



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI 2002

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL
COMpte GENERAL DE LA
GENERALITAT VALENCIANA**

VOLUM II

PROGRAMES ESPECÍFICS



**GENERALITAT
VALENCIANA**

**Fiscalització del Compte General
de la Generalitat Valenciana
de l'exercici de 2002**

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 2002

VOLUM I	INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE ANUAL DE L'ADMINISTRACIÓ
VOLUM II	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS
VOLUM III	INFORMES DE FISCALITZACIÓ D'ENTITATS AUTÒNOMES
VOLUM IV	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MERCANTILS
VOLUM V	INFORMES DE FISCALITZACIÓ D'ENS DE DRET PÚBLIC
VOLUM VI	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA I DE LES CÀMBRAS DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA
VOLUM VII	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS DE LA COMUNITAT VALENCIANA
ANNEXOS	EN SUPORT INFORMÀTIC CD-ROM

VOLUM II

PROGRAMES ESPECÍFICS

ÍNDEX	Pàgina
<u>I. INTRODUCCIÓ</u>	
1. FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GENERALITAT VALENCIANA	13
1.1 Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat	13
1.2 Consorci per a la gestió de l'Hospital general Universitari de València	14
1.3 Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana	15
2. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	16
<u>II. PROGRAMES D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA DE LA CONSELLERIA DE SANITAT</u>	
1. INTRODUCCIÓ	19
1.1 Antecedents	19
1.2 Organització de la Conselleria de Sanitat	20
1.3 Consorci per a la gestió de l'Hospital General Universitari de València	21
2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	22
2.1 Objectius	22
2.2 Abast i procediments de la fiscalització	22
3. CONCLUSIONS GENERALS	25
3.1 Revisió financera	25
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	25
4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES	26
4.1 Execució pressupostària i consideracions generals	26
4.2 Estructura funcional del pressupost de despeses	29
4.3 Obligacions no reconegudes	30
4.4 Evolució de la despesa real	31
5. DESPESES DE PERSONAL	33

ÍNDIX	Pàgina
6. DESPESES DE FUNCIONAMENT	34
6.1 Informació pressupostària. Comentaris generals	34
6.2 Organització administrativa	34
6.3 Central de compres	36
6.4 Programa de prestacions externes. Assistència sanitària amb mitjans aliens	37
7. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	41
7.1 Informació pressupostària. Comentaris generals	41
7.2 Prestacions farmacèutiques	43
7.3 Pròtesis i vehicles per a invàlids	47
7.4 Conveni Consorci Hospital General Universitari de València	47
7.5 D'altres transferències	47
8. INVERSIONS REALS	49
9. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	50
10. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	51
10.1 Introducció i aspectes significatius de la contractació	51
10.2 Revisió dels expedients de contractació	52
10.3 Conclusions de la revisió dels expedients de contractació	54
10.4 Registre de contractes	61
11. REVISIÓ D'HOSPITALS	63
12. RECOMANACIONS	68
13. CONSORCI PER A LA GESTIÓ DE L'HOSPITAL GENERAL UNIVERSITARI DE VALÈNCIA	69
13.1 Creació	69
13.2 Organització	69
13.3 Règim jurídic i de rendició de comptes	70
13.4 Procediments de fiscalització duts a terme	71
13.5 Resultats del treball realitzat	71
13.6 Fets posteriors	78

ÍNDEX	Pàgina
III. <u>CONSELL JURÍDIC CONSULTIU DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	83
1.1 Objectius	83
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	83
2. CONCLUSIONS GENERALS	85
2.1 Revisió financera	85
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	85
3. INFORMACIÓ GENERAL	86
3.1 Naturalesa i objecte	86
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	86
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS ESTATS FINANCERS	88
4.1 Anàlisi global de l'estat de liquidació del pressupost	88
4.2 Pressupost inicial i les seues modificacions	90
4.3 Liquidació del pressupost de despeses	91
4.4 Liquidació del pressupost d'ingressos	95
4.5 Estat d'exercicis tancats	96
4.6 Estat d'operacions no pressupostàries	97
4.7 Estat de tresoreria	98
4.8 Estat del romanent de tresoreria	99
5. RECOMANACIONS	101

INTRODUCCIÓ

1. FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1.1 Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat

La Llei 14/1986, de 25 d'abril, General de Sanitat, va definir l'actual sistema sanitari públic unificant totes les estructures i serveis públics en un únic Sistema nacional de Salut format pel conjunt dels serveis de salut de les distintes comunitats autònomes, els quals integren tots els centres, serveis i establiments de les pròpies comunitats autònomes, diputacions provincials, ajuntaments i qualsevulla altra administració territorial intercomunitària, sota la responsabilitat i gestió de la respectiva comunitat autònoma.

Mitjançant el R.D. 1.612/1987, de 27 de novembre, es van traspassar a la Comunitat Valenciana els serveis relatius a la protecció i promoció de la salut i l'atenció sanitària prestats fins aleshores per l'Institut Nacional de la Salut, que van ser assumits pel Servei Valencià de Salut, entitat autònoma de la Generalitat Valenciana fins a 1993. La Llei de la Generalitat Valenciana 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts per a 1994, va establir que la Conselleria de Sanitat assumiria les funcions que tenia l'organisme extingit, que fóra l'òrgan encarregat de la direcció i execució de la política del Govern valencià en matèria de sanitat, i que exercís les competències que legalment té atribuïdes a tals efectes.

Les dotacions pressupostàries que recullen la despesa en assistència sanitària i que foren fiscalitzades, són les corresponents als següents programes de despesa:

- 412.21, Atenció primària
- 412.22, Assistència especialitzada
- 412.23, Prestacions farmacèutiques
- 412.24, Prestacions externes
- 412.25, Administració i serveis generals
- 412.26, Personal sanitari resident
- 412.28, Atenció sociosanitària i salut mental

i es troben enquadrades orgànicament en els serveis 04, "Direcció General per a la Prestació Farmacèutica" i 05, "Subsecretaria per a l'Agència Valenciana de Salut", els dos enclavats en la secció 10 corresponent a la Conselleria de Sanitat.

A l'efecte del present informe, les referències als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat o PASCs, cal entendre-les realitzades per al conjunt dels set programes pressupostaris indicats.

En el quadre següent es mostra, en milers d'euros, el detall per capítols del pressupost definitiu de despeses per a l'exercici de 2002 dels set programes fiscalitzats:

Programa pressupostari	Capítol del pressupost de despeses							
	1	2	4	6	7	8	Total	
412.21 Atenció primària	385.642	42.517	1.792	23.159	2.939	0	456.049	14,2%
412.22 Assistència especialitz.	921.090	430.714	5.152	51.657	7.817	51	1.416.481	44,0%
412.23 Prestacions farmacèu.	1.395	5.131	964.156	457	0,0%	30	971.169	30,2%
412.24 Prestacions externes	0	133.160	137.046	0	0	0	270.206	8,4%
412.25 Admó. i serv. generals	18.349	3.135	0	173	0	0	21.657	0,7%
412.26 Personal sanit. resident	45.318	0	0	0	0	0	45.318	1,4%
412.28 Atenció sociosanitària	22.657	8.078	677	6.593	0	0	38.005	1,1%
Total	1.394.451	622.735	1.108.823	82.039	10.756	81	3.218.885	100%
	43,3%	19,3%	34,4%	2,5%	0,3%	-	100%	

Quadre 1

1.2 Consorti per a la gestió de l'Hospital General Universitari de València

L'aplicació de l'actual normativa sanitària implicava el traspàs de totes les institucions sanitàries de les corporacions locals de la Comunitat Valenciana al Servei Valencià de Salut/Generalitat Valenciana per la seua plena integració. L'Hospital General Universitari de València (HGUV), dependent de la Diputació Provincial de València, era el centre hospitalari més important pendent d'integrar-s'hi, cosa que s'ha produït amb efectes del primer de gener de 2002 (segueix pendent d'integrar l'Hospital Provincial de Castelló).

Fins a aquesta data les relacions entre la Conselleria de Sanitat i el HGUV es regulaven pel conveni de 16 de març de 1999, signat entre les dues institucions.

Per a instrumentar el traspàs es va crear per mitjà del conveni de 26 de desembre de 2001 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de València, el consorci per a la gestió de l'Hospital General Universitari de València (d'ara endavant Consorci).

El Consorci es va constituir com una entitat jurídica pública de naturalesa institucional i base associativa, dotada de personalitat jurídica plena i independent de la dels seus membres i amb capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, que inicia la seua activitat a partir del primer de gener de 2002.

L'objecte del Consorci és la prestació d'assistència i serveis sanitaris, socio-sanitaris, socials i de desenvolupament del coneixement, així com de participació en programes de salut, prevenció de malalties i rehabilitació. La seua activitat es desenvoluparà fonamentalment en l'àmbit de la població de l'àrea de salut 8 i de l'hospital de referència per a les àrees 7,14, 9, 12 i per a totes les àrees de la Comunitat valenciana per a l'especialitat de dermatologia.

En l'apartat 13 de l'informe dels PASCS analitzem en detall la situació del Consorci en 2002.

1.3 Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana

La llei 10/1994, de 19 de desembre, crea el Consell Jurídic Consultiu, com l'òrgan consultiu suprem del Govern Valencià i de la seua Administració, i si és el cas de les administracions locals ubicades a la Comunitat Valenciana; exerceix les seues funcions amb autonomia orgànica i funcional, per tal de garantir l'objectivitat i independència de tals funcions, la tutela de la legalitat i de l'estat de dret.

El Reglament del Consell, aprovat pel decret 138/1996, de 16 de juliol, del Govern Valencià, estableix que el Consell no forma part de l'Administració activa, ni s'integra en cap de les conselleries o d'altres òrgans o entitats de la Comunitat Autònoma, que precedeix qualsevol altre òrgan consultiu autonòmic i que substitueix en els mateixos termes el Consell d'Estat, llevat d'aquells casos en què expressament estiguen reservats a aquest últim.

Les lleis anuals de pressuposts de la Generalitat Valenciana inclouen el pressupost del Consell en el sector d'Administració General de la Generalitat, com a secció pressupostària 04, "Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana", programa 111.60, "Alt assessorament". L'assignació pressupostària per a l'exercici de 2002 és la següent: Capítol 1: 1.346.410 euros. Capítol 2: 470.140 euros. Capítol 6: 12.020 euros

2. TRÀMIT D'AL.LEGACIONS

Acomplint el que es va acordar en el Ple de les Corts Valencianes de 22 de desembre de 1986, així com el corresponent acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes pel qual tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2002, aquest esborrany va ser tramés al comptedonant perquè, en el termini concedit, hi formulés al.legacions.

Quant al contingut de les al.legacions i el seu tractament, cal assenyalar el següent:

- 1) L'òrgan fiscalitzat ha formulat, si calia, al.legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2) Totes les al.legacions han sigut analitzades de detingudament.
- 3) Les al.legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'informe.
- 4) Tret dels casos concrets que així ho requeresquen, per regla general no s'emeten valoracions sobre al.legacions que:
 - a) Confirmen les deficiències o irregularitats assenyalades en l'informe.
 - b) No rebaten el contingut de l'informe, sinó que expliquen o justifiquen les actuacions de l'entitat fiscalitzada.
 - c) Indiquen que les deficiències o irregularitats han sigut esmenades amb posterioritat al tancament de l'exercici fiscalitzat.
- 5) El text de les al.legacions formulades, si cal, així com els informes motivats que s'hi han emés, que han servit d'antecedent per a la seua estimació o desestimació per part d'aquesta Sindicatura formen part de l'expedient administratiu de la fiscalització, per la qual cosa podran ser consultats pels comptedonants una vegada publicat aquest informe en el BOCV.

**FISCALITZACIÓ DELS PROGRAMES D'ASSISTÈNCIA
SANITÀRIA DE LA CONSELLERIA DE SANITAT**

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Antecedents

La Llei 14/1986, de 25 d'abril, General de Sanitat, va definir l'actual sistema sanitari públic, unificant totes les estructures i els serveis públics en un únic Sistema Nacional de Salut, format pel conjunt dels serveis de salut de les distintes comunitats autònomes, els quals integren tots els centres, serveis i establiments propis de les comunitats autònomes, diputacions provincials, ajuntaments i qualssevol altres administracions territorials intracomunitàries, sota la responsabilitat i gestió de la respectiva comunitat autònoma.

Mitjançant el reial decret 1.612/1987, de 27 de novembre, es van traspasar a la Comunitat Valenciana els serveis relatius a la protecció i promoció de la salut i l'atenció sanitària prestats fins aqueix moment per l'Institut Nacional de la Salut, els quals serveis foren assumits pel Servei Valencià de Salut, entitat autònoma de la Generalitat Valenciana, fins a 1993. La Llei de la Generalitat Valenciana 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts per a 1994, establí que la Conselleria de Sanitat assumís les dites funcions i que fos l'òrgan encarregat de la direcció i execució de la política del Govern Valencià en matèria de sanitat, i que exercís les competències que legalment té atribuïdes a aqueixos efectes.

Les dotacions pressupostàries que recullen la despesa en assistència sanitària, i que anem a fiscalitzar, són les corresponents als següents programes de despesa:

412.21, Atenció primària,

412.22, Assistència especialitzada,

412.23, Prestacions farmacèutiques,

412.24, Prestacions externes,

412.25, Administració i serveis generals,

412.26, Personal sanitari resident,

412.28, Atenció socio sanitària i salut mental.

Les dites dotacions s'encabeixen orgànicament en els serveis 04, Direcció General per a la Prestació Farmacèutica, i 05, Sotssecretaria per a l'Agència Valenciana de Salut, tots dos de la secció 10, corresponent a la Conselleria de Sanitat.

A l'efecte del present informe, les referències als "programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat" o "PASCS", s'han d'entendre realitzades per al conjunt dels set programes pressupostaris indicats.

1.2 Organització de la Conselleria de Sanitat

L'estructura orgànica de la Conselleria de Sanitat està regulada pel decret 87/1999, de 30 de juliol, del Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Sanitat; així com per les modificacions posteriors. En l'exercici de 2000 es va publicar l'ordre de 3 de gener de 2000, del conseller de Sanitat, pel qual es desenvolupava el decret 87/1999.

Sota l'autoritat del conseller de Sanitat, a 31 de desembre de 2002 el nivell directiu de la Conselleria de Sanitat estava integrat per les unitats següents:

- Sotssecretaria per a l'Agència Valenciana de la Salut,
- Sotssecretaria per als Recursos de Sanitat,
- Secretaria General,
- Direcció General per a l'Atenció al Pacient,
- Direcció General per a la Prestació Assistencial,
- Direcció General per a la Salut Pública,
- Direcció General per als Recursos Humans,
- Direcció General per a la Prestació Farmacèutica,
- Direcció General de l'Agència per a la Qualitat, Avaluació i Modernització dels Serveis Assistencials.

Presidit pel conseller, es constitueix un Consell de Direcció, format pels sotssecretaris, el secretari general i els directors generals. També hi podran assistir aquells responsables d'òrgans, serveis i dependències que el conseller estime convenient en cada moment.

A la Sotssecretaria per a l'Agència Valenciana de la Salut, correspon la direcció i execució de la política sanitària de la Generalitat Valenciana. D'aquesta Sotssecretaria depenen la Direcció General per a l'Atenció al Pacient, la Direcció General per a la Prestació Assistencial i l'Escola Valenciana d'Estudis per a la Salut Pública.

La Sotssecretaria per als Recursos de Sanitat és l'òrgan a què correspon la gestió dels recursos humans i econòmics de la Conselleria de Sanitat. D'aquesta Sotssecretaria depenen la Direcció General per als Recursos Humans i les àrees de Recursos Econòmics i d'Infraestructures, Contractació i Aprovisionament.

La Direcció General per a la Prestació Farmacèutica és l'òrgan directiu de la Conselleria encarregat de l'ordenació farmacèutica de la Comunitat Valenciana, de la millora de la

qualitat de la prestació farmacèutica i del disseny de mesures encaminades a controlar i racionalitzar la despesa farmacèutica.

La Direcció General de l'Agència per a la Qualitat, Avaluació i Modernització dels Serveis Assistencials és l'òrgan encarregat d'avaluar la qualitat de l'assistència sanitària a la Comunitat Valenciana, de dissenyar i implantar indicadors de qualitat i d'homologar i acreditar els serveis sanitaris.

En cada una de les províncies de la Comunitat Valenciana existeix una direcció territorial de la Conselleria de Sanitat, que té com a cap un director que assumeix la representació de la Conselleria.

Les àrees de salut constitueixen les estructures fonamentals del sistema sanitari. Es divideixen en zones bàsiques de salut, en cada una de les quals hi haurà un centre de salut per a l'atenció primària. Cada àrea de salut estarà vinculada, o disposarà, almenys, d'un hospital general, que és l'establiment encarregat de l'internament clínic i de l'assistència especialitzada. Per ordre de 27 de desembre de 1993 de la Conselleria de Sanitat i Consum, s'aprova el mapa sanitari de la Comunitat Valenciana, en el qual queden establides les àrees i zones de salut. Aquestes àrees i zones de salut han sigut parcialment modificades per mitjà de les ordres de 22 de desembre de 1994 i de 29 de setembre de 1997 de la Conselleria de Sanitat.

1.3 Consorci per a la Gestió de l'Hospital General Universitari de València

L'aplicació de l'actual normativa sanitària implicava el traspàs de totes les institucions sanitàries de les corporacions locals de la Comunitat Valenciana al Servei Valencià de Salut/Generalitat Valenciana, per a la seua plena integració. L'Hospital General Universitari de València (HGUV), dependent de la Diputació Provincial de València, era el centre hospitalari més important pendent de la dita integració, la qual s'ha produït amb efecte des del primer de gener de 2002 (continua pendent de ser integrat l'Hospital Provincial de Castelló).

Fins a la data, les relacions entre la Conselleria de Sanitat i el HGUV, es regulaven pel conveni de 16 de març de 1999, signat entre ambdues institucions.

Per a instrumentar el traspàs, es va crear, mitjançant un conveni de 26 de desembre de 2001 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de València, el Consorci per a la Gestió de l'Hospital General Universitari de València (d'ara endavant, Consorci o CHGU).

En l'apartat 13 d'aquest informe, fem una anàlisi més detallada de la situació del Consorci en 2002.

2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici de 2002 corresponent als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat (PASCS), que es mostra en el quadre 4.1, ha sigut presentada adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

La fiscalització també ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern dels dits programes; en els diferents apartats d'aquest informe, assenyalarem aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables.

2.2 Abast i procediments de la fiscalització

2.2.1 Revisió financera

Tal i com assenyalàvem en l'apartat 2.1, l'objecte de la fiscalització realitzada ha sigut la liquidació dels pressuposts de despeses dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat, que estan plenament integrats en el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana i que, per tant, no es presenten en comptes separats. El quadre 4.1, que mostra la liquidació pressupostària dels dits programes, ha sigut elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació detallada presentada -com una part del Compte de l'Administració- per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conformement a la normativa aplicable, el 30 de juny de 2003.

D'acord amb els objectius de la fiscalització, hem efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats pe la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i d'acord amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas -i que assenyalarem de forma detallada en els distints apartats de l'informe-, les més importants de les quals han sigut les següents:

- a) Revisió analítica dels comptes examinats,
- b) quantificació i anàlisi de les obligacions no reconegudes,
- c) revisió d'una selecció d'expedients de contractació,

- d) revisió i seguiment de l'execució d'una selecció de concerts sanitaris,
- e) selecció i revisió d'una mostra de documents comptables pressupostaris.
- f) revisió de les despeses de farmàcia.

Igual que en exercicis anteriors, la fiscalització del capítol 1 de despeses de personal dels PASCs, de les modificacions pressupostàries i de la tresoreria, s'ha realitzat conjuntament amb la de la resta de programes que integren el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana; els resultats del treball realitzat es mostren en l'informe corresponent a la fiscalització del dit Compte.

Adicionalment, i referit al Consorci per a la Gestió de l'Hospital General Universitari de València -malgrat que els seus comptes no formen part integrant dels comptes anuals de la Generalitat Valenciana i que, per tant, no estan dins de l'abast abans assenyalat per als PASCs, ni el seu termini de presentació coincideix amb el d'aquestes (vegeu l'apartat 13), perquè el 2002 n'ha sigut el primer any de funcionament-, la Sindicatura de Comptes ha considerat convenient realitzar una revisió d'urgència sobre determinats aspectes que assenyallem de forma detallada en l'apartat 13, on també s'indiquen les conclusions i recomanacions oportunes.

2.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 2.1, i amb l'enfocament i abast descrits en l'apartat 2.2.1, hem revisat el compliment, per part de la Conselleria de Sanitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics afectats pels PASCs durant l'exercici de 2002.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), text refós aprovat pel real decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana, i es regulen els registres oficials de contractes i de contractistes i empreses qualificades de la Comunitat Valenciana.

- Decret 87/1999, de 30 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Sanitat (modificat pel decret 198/1999, de 19 d'octubre, pel decret 215/1999, de 9 de novembre, i pel decret 46/2001, de 27 de febrer, del Govern Valencià).
- Ordre de 3 de gener de 2000 de la Conselleria de Sanitat, que desenvolupa el decret 87/1999.
- Ordre de 18 de febrer de 2000 de la Conselleria de Sanitat, per mitjà de la qual es deleguen atribucions en matèria de contractació administrativa, gestió econòmica i gestió de personal.
- Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació:

- a) En el pressupost de 2002 s'han reconegut obligacions corresponents a despeses realitzades en exercicis anteriors per import de 303.669 milers d'euros, dels quals corresponen 130.613 milers d'euros a despeses de funcionament (capítol 2) i 173.056 milers d'euros, a transferències corrents (capítol 4).
- b) Les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2002 ascendiren, si més no, a 840.525 milers d'euros, dels quals corresponen 500.678 milers d'euros a despeses realitzades en 2002 i 339.847 milers d'euros, a despeses d'exercicis anteriors. En l'apartat 4.3.2 es detalla la composició del dit import, per capítols pressupostaris i anys d'origen, juntament amb el tractament comptable pertinent en la comptabilitat financera, d'acord amb el nou Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

A més del que hem exposat en la conclusió b) de l'apartat 3.1, que representa un incompliment significatiu del principi de legalitat aplicable a la gestió dels fons públics, com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'han observat, durant el període objecte de la fiscalització, determinats aspectes relatius al grau de compliment de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en particular de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, que detallem amb amplitud en els apartats 10 i 11.

A més a més, en els apartats posteriors d'aquest informe s'indiquen els aspectes que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables dels PASCS.

4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

4.1 Execució pressupostària i consideracions generals

A partir de la informació detallada tramesa per la IGGV relativa al Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2002, la Sindicatura ha elaborat el quadre 4.1, en el qual es mostra la liquidació del pressupost de despeses de 2002 corresponent als PASCs.

En el dit quadre es reflecteix, per capítols, el pressupost inicial del conjunt dels programes fiscalitzats, aprovat per la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002, el qual ascendia a 2.940.307 milers d'euros.

Les modificacions netes practicades en l'exercici s'elevaren a 278.578 milers d'euros, cosa que dona un pressupost definitiu de 3.218.885 milers d'euros, amb un increment del 9,5% sobre l'inicial. Aquest increment de crèdits respecte de la previsió inicial, és lleugerament superior al de l'exercici anterior, en què va ser del 8,4%.

Així mateix, l'augment del pressupost definitiu, respecte al de l'exercici de 2002, ha sigut del 10,7% (vegeu el quadre 4.2).

La gestió dels expedients de modificacions pressupostàries fetes durant 2002, ha seguit les mateixes vies i procediments establits per a les modificacions al pressupost de la Generalitat Valenciana; se n'ha fet la fiscalització de manera conjunta, i en mostrem els resultats de la dita fiscalització en l'informe sobre el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

PROGRAMES D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA DE LA CONSELLERIA DE SANITAT

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'EXERCICI DE 2002

(xifres en milers d'euros)

Capítols	Crèdits pressupostaris			Oblig. recon.	Pags. realitz.	Oblig. pents. pag.	Grau exec.	Grau compl.
	Inicials	Modifs.	Definitius					
1. Desps. personal	1.308.206	86.245	1.394.451	1.394.451	1.394.313	138	100,0%	100,0%
2. Desps. funcionam.	625.256	-2.521	622.735	622.704	440.324	182.380	100,0%	70,7%
4. Transfs. corrents	878.219	230.604	1.108.823	1.108.191	1.071.834	36.357	99,9%	96,7%
6. Inversions reals	118.387	-36.348	82.039	76.187	10.283	65.904	92,9%	13,5%
7. Transfs. capital	10.209	547	10.756	10.756	2.287	8.469	100,0%	21,3%
8. Actius financers	30	51	81	51	51	0	63,0%	100,0%
Total	2.940.307	278.578	3.218.885	3.212.340	2.919.092	293.248	99,8%	90,9%

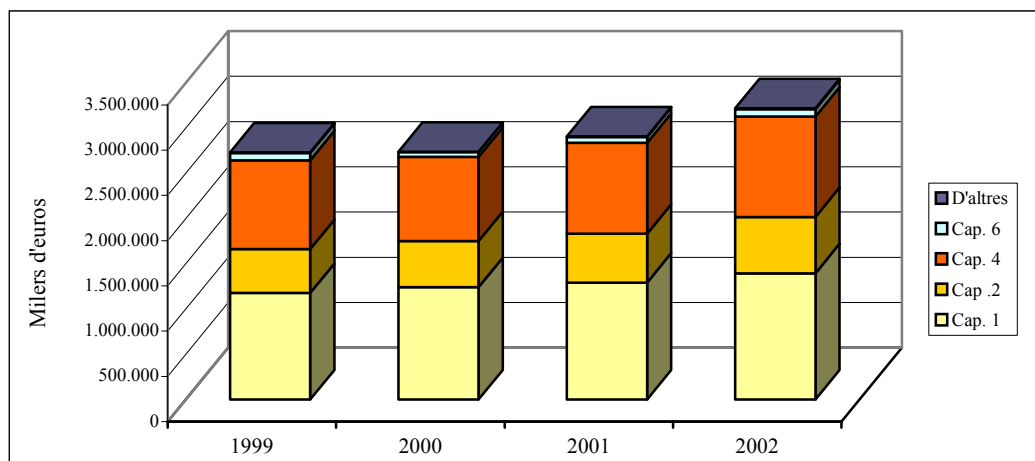
Quadre 4.1

L'evolució interanual dels distints capítols del pressupost definitiu de despeses, es pot veure, en milers d'euros, en el quadre següent.

	Pressupost definitiu				Variació anual		
	1999	2000	2001	2002	2000/1999	2001/2000	2002/2001
Capítol 1	1.177.635	1.240.687	1.292.335	1.394.451	5,4%	4,2%	7,9%
Capítol 2	484.728	509.274	537.980	622.735	5,1%	5,6%	15,8%
Capítol 3	944	0	0	0	-	-	-
Capítol 4	980.966	929.399	1.006.375	1.108.823	(5,3%)	8,3%	10,2%
Capítol 6	79.195	54.025	64.424	82.039	(31,8%)	19,2%	27,3%
Capítol 7	7.092	3.107	5.773	10.756	(56,2%)	85,8%	86,3%
Capítol 8	24	1.809	30	81	-	(98,3%)	170,0%
Total	2.730.584	2.738.301	2.906.917	3.218.885	0,3%	6,2%	10,7%

Quadre 4.2

De forma gràfica, la composició per capítols i l'evolució del pressupost definitiu dels últims exercicis, són les següents:



En el quadre 4.3 es poden observar, en milers d'euros, les obligacions reconegudes en el pressupost de 2002, per capítols pressupostaris i detallades per centres de gestió.

Obligacions reconegudes							
Centre	1	2	4	6	7	8	Total
Direcció Territorial València	17.897	83.963	588.602	30	0	0	690.492
Direcció Territorial Alacant	7.523	30.513	339.258	65	0	0	377.359
Hospital La Fe	205.087	89.690	0	8.606	0	27	303.410
Direcció Territorial Castelló	5.206	14.359	113.797	13	0	0	133.375
Hospital General Alacant	92.347	38.210	0	273	0	0	130.830
Hospital Clínic Universitari	75.935	31.180	0	510	0	0	107.625
Hospital Dr. Peset	67.388	26.927	0	1.815	0	24	96.154
Serveis centrals	118	4.282	64.513	8	7.817	0	76.738
Hospital General Castelló	55.437	19.276	0	1.903	0	0	76.616
Hospital d'Elx	48.747	19.718	0	1.623	0	0	70.088
Gestió Delegada	108	12.528	0	46.793	2.939	0	62.368
Hospital Santa Llúcia	5.711	52.463	0	0	0	0	58.174
Hospital Sant Joan	35.518	13.997	0	699	0	0	50.214
Hospital Arnau de Vilanova	36.202	10.493	0	1.140	0	0	47.835
Hospital d'Elda	33.666	12.393	0	824	0	0	46.883
Hospital d'Oriola	33.784	11.096	0	438	0	0	45.318
Hospital de Xàtiva	31.440	10.320	0	882	0	0	42.642
Hospital de Sagunt	29.354	11.319	0	1.300	0	0	41.973
Hospital Mare de Déu dels Lliris	28.457	10.579	0	670	0	0	39.706
Hospital de Gandia	29.388	8.613	0	1.028	0	0	39.029
Hospital Vila-joiosa	29.009	9.614	0	342	0	0	38.965
Atenció Primària Àrea 02	33.940	3.704	86	387	0	0	38.117
Hospital La Plana de Vila-real	24.363	8.045	0	365	0	0	32.773
Hospital de Dènia	21.026	9.065	0	325	0	0	30.416
Atenció Primària Àrea 05	24.326	2.354	50	318	0	0	27.048
Atenció Primària Àrea 09	23.487	2.753	32	210	0	0	26.482
Atenció Primària Àrea 06	22.791	2.314	15	129	0	0	25.249
Centre de Transfusions	11.604	9.971	64	584	0	0	22.223
Atenció Primària Àrea 04	19.124	2.034	84	276	0	0	21.518
Atenció Primària Àrea 10	18.630	2.437	61	247	0	0	21.375
Atenció Primària Àrea 20	17.969	2.377	99	86	0	0	20.531
Atenció Primària Àrea 13	18.129	1.786	82	253	0	0	20.250
Atenció Primària Àrea 08	18.306	1.794	13	77	0	0	20.190
Atenció Primària Àrea 17	17.883	2.091	0	44	0	0	20.018
Hospital de Vinaròs	14.306	4.994	0	229	0	0	19.529
S.E.U. València	17.065	974	0	24	0	0	18.063
Hospital de Requena	12.873	4.634	0	387	0	0	17.894
Sotssecretaria	17.539	0	0	0	0	0	17.539
Atenció Primària Àrea 18	15.357	1.628	12	482	0	0	17.479
Atenció Primària Àrea 15	13.960	1.806	10	222	0	0	15.998
Atenció Primària Àrea 19	13.494	1.891	18	188	0	0	15.591
Atenció Primària Àrea 16	13.692	1.797	9	22	0	0	15.520
Atenció Primària Àrea 11	13.514	1.348	67	349	0	0	15.278
Atenció Primària Àrea 03	13.612	1.504	55	87	0	0	15.258
C.E. Joan Llorens	12.563	2.474	0	214	0	0	15.251
Atenció Primària Àrea 12	12.901	1.616	31	32	0	0	14.580
Atenció Primària Àrea 14	12.139	1.576	6	118	0	0	13.839
Hospital Dr. Moliner	7.936	3.302	0	252	0	0	11.490
Hospital St. Vicent del Raspeig	8.018	2.891	0	439	0	0	11.348
S.E.U. Elx-Alacant	10.385	900	0	18	0	0	11.303
Hospital d'Ontinyent	8.556	2.065	0	134	0	0	10.755
Hospital la Malva-rosa	7.752	2.742	0	196	0	0	10.690
Atenció Primària Àrea 01	9.190	900	32	96	0	0	10.218
Hospital la Magdalena	6.703	1.885	0	168	0	0	8.756
Atenció Primària Àrea 07	6.563	696	47	125	0	0	7.431
Prestació Farmacèutica	1.395	5.130	0	135	0	0	6.660
Gerència Àrea de Salut d'Alcoi	1.354	3.240	1.148	0	0	0	5.742
S.E.U. Castelló	3.076	334	0	0	0	0	3.410
Escola Infermeria la Fe	608	119	0	0	0	0	727
Serveis Centrals prestac. assistenc.	0	0	0	7	0	0	7
Total capítol	1.394.451	622.704	1.108.191	76.187	10.756	51	3.212.340

Abreviatures: S.E.U.: Servei Especial d'Urgència. C.E.: Centre d'Especialitats.

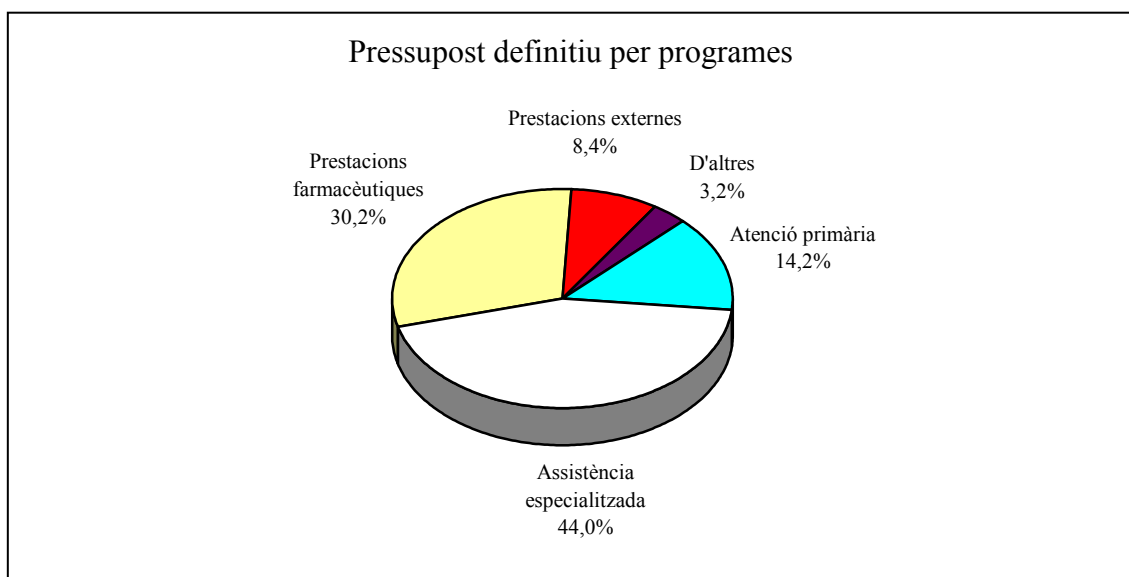
Quadre 4.3

4.2 Estructura funcional del pressupost de despeses

El detall per capítols del pressupost definitiu de despeses per a l'exercici de 2002 dels set programes fiscalitzats, es mostra a continuació, en milers d'euros.

Programa pressupostari	Capítol del pressupost de despeses							Total	
	1	2	4	6	7	8			
412.21 Atenció primària	385.642	42.517	1.792	23.159	2.939	0	456.049	14,2%	
412.22 Assistència especialitzada	921.090	430.714	5.152	51.657	7.817	51	1.416.481	44,0%	
412.23 Prestacions farmacèutiques	1.395	5.131	964.156	457	0,0%	30	971.169	30,2%	
412.24 Prestacions externs	0	133.160	137.046	0	0	0	270.206	8,4%	
412.25 Admó. i serveis grals.	18.349	3.135	0	173	0	0	21.657	0,7%	
412.26 Personal sanitari resident	45.318	0	0	0	0	0	45.318	1,4%	
412.28 Atenció sociosanitària	22.657	8.078	677	6.593	0	0	38.005	1,1%	
Total	1.394.451	622.735	1.108.823	82.039	10.756	81	3.218.885	100%	
	43,3%	19,3%	34,4%	2,5%	0,3%	-	100%		

Quadre 4.4



L'execució pressupostària de l'exercici, per programes, es pot veure en el següent quadre, expressat en milers d'euros.

Programa pressupostari	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució
412.21 Atenció primària	456.049	454.308	415.499	99,6%
412.22 Assistència especialitzada	1.416.481	1.412.775	1.240.554	99,7%
412.23 Prestacions farmacèutiques	971.169	970.773	965.081	100,0%
412.24 Prestacions externes	270.206	269.991	203.829	99,9%
412.25 Admó. i serveis generals	21.657	21.603	20.594	99,8%
412.26 Personal sanitari resident	45.318	45.318	45.318	100,0%
412.28 Atenció sociosanitària	38.005	37.572	28.217	98,9%
Total	3.218.885	3.212.340	2.919.092	99,8%

Quadre 4.5

El programa d'"Assistència especialitzada", amb 1.416.481 milers d'euros de pressupost definitiu de despeses, representa el 44% del pressupost d'assistència sanitària i és el més important quantitativament. El capítol més significatiu d'aquest programa és el de despeses de personal, que absorbeix el 65% de la despesa total del programa. L'assistència especialitzada atén les necessitats sanitàries de la població amb problemes de salut la complexitat o les característiques dels quals sobrepassen la capacitat dels recursos assignats als equips d'atenció primària. Aquest programa es gestiona bàsicament en els hospitals i centres d'especialitats.

El programa de "Prestacions farmacèutiques" és el segon en importància, ja que, amb 971.169 milers d'euros de pressupost definitiu, s'emporta el 30,2% del pressupost total. En aquest programa, el capítol 4 és el de major import, puix que en representa el 99,3%, i l'analitzem en l'apartat 7 d'aquest informe.

4.3 Obligacions no reconegudes

4.3.1 Obligacions d'exercicis anteriors imputades al pressupost de 2002

Les obligacions no reconegudes en exercicis anteriors imputades al pressupost de 2002, segons la informació facilitada per la Sotssecretaria per als Recursos de Sanitat, expressades en milers d'euros, s'eleva a:

Capítol 2	130.613
Capítol 4	173.056
Total	303.669

Quadre 4.6

4.3.2 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2002

D'acord amb la informació rebuda -que ha sigut objecte de verificació en el curs del nostre treball-, l'import total de les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2002, en milers d'euros, s'eleva a:

	Exercicis anteriors	Exercici 2002	Total
Capítol 2	331.206	301.165	632.371
Capítol 4	8.641	199.513	208.154
Total	339.847	500.678	840.525

Quadre 4.7

Del total d'obligacions no reconegudes del capítol 2, n'hi ha 103.064 milers d'euros que corresponen a despeses realitzades per prestacions externes concertades, 505.806 milers d'euros que deriven fonamentalment d'adquisicions de béns corrents i serveis dels centres d'assistència especialitzades i 23.501 milers d'euros que corresponen a les liquidacions de 2000 i 2001 de la UTE Ribera Salut derivades del contracte 133/1997. El total d'obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2002 supera el pressupost definitiu de l'exercici.

Quant a les obligacions del capítol 4, en corresponen 167.755 milers d'euros a la facturació dels mesos de novembre i desembre de 2002 de les prestacions de farmàcia, 21.733 milers d'euros, a despeses de pròtesis i vehicles per a invàlids, i 18.666 milers d'euros, a despeses derivades del "pla de xoc".

En l'exercici de 2002 ha entrat en vigor el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, en el qual es preveu un compte de balanç, el 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", per a registrar *"les obligacions derivades de despeses realitzades, o de béns i serveis rebuts, que no hagen sigut aplicades a pressupost, a pesar que calia haver-ne fet l'aplicació"*. Si no es produeix la dita imputació pressupostària, a 31 de desembre de 2002 els imports assenyalats haurien de ser registrats en el compte esmentat.

4.4 Evolució de la despesa real

D'acord amb el que hem analitzat en els apartats anteriors i amb la informació sobre la matèria proporcionada en informes de fiscalització d'exercicis anteriors -degudament actualitzada amb les dades més recents obtingudes de la Conselleria de Sanitat-, es pot determinar la despesa real en cada un dels exercicis i la seua evolució interanual, tenint en compte les obligacions reconegudes en cada exercici, a les quals s'afegeixen les no reconegudes al tancament de cada un dels exercicis amb origen en els respectius anys i s'eliminen les comptabilitzades que corresponguen a períodes anteriors.

El resultat es mostra en el quadre següent, en milers d'euros.

Capítol	Despesa real				Variació anual		
	1999	2000	2001	2002	2000/1999	2001/2000	2002/2001
Capítol 1	1.177.635	1.240.591	1.292.335	1.394.451	5,3%	4,2%	7,9%
Capítol 2	562.878	617.853	683.424	793.257	9,8%	10,6%	16,1%
Capítol 3	944	0	0	0	(100,0%)	-	-
Capítol 4	880.032	951.811	1.034.724	1.134.648	8,2%	8,7%	9,7%
Capítol 6	69.249	51.164	62.972	76.187	(26,1%)	23,1%	21,0%
Capítol 7	6.142	3.107	5.773	10.756	(49,1%)	85,8%	86,3%
Capítol 8	24	1.809	0	51	-	(100,0%)	-
Total	2.696.904	2.866.335	3.079.228	3.409.350	6,3%	7,4%	10,7%

Quadre 4.8

Si analitzem l'evolució del pressupost definitiu (quadre 4.2) i l'evolució de la despesa real (segons que es mostra en el quadre anterior) dels principals capítols del pressupost, veiem que no sempre coincideixen, a causa dels desfasaments temporals assenyalats en l'apartat anterior.

5. DESPESES DE PERSONAL

El pressupost definitiu del capítol 1 de despeses, "Despeses de personal", va ser d'1.394.451 milers d'euros, que constitueixen el 43,3% del pressupost dels programes d'assistència sanitària a 31 de desembre de 2002. Aquest capítol és el més rellevant quantitativament del pressupost total.

En el quadre 5.1, obtingut a partir de la informació rebuda, es mostra, en milers d'euros, el detall de les despeses de personal, per articles pressupostaris i amb indicació del pressupost definitiu, de les obligacions reconegudes i dels pagaments líquids de 2002; així com el grau d'execució, que és del 100%, i el de compliment, que també és del 100%.

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
10 Alts càrrecs	164	164	164	100,0%	100,0%
12 Funcionaris	588.393	588.393	588.393	100,0%	100,0%
13 Laboral fix	707	707	707	100,0%	100,0%
14 D'altre personal	405.305	405.305	405.305	100,0%	100,0%
15 Incentius al rendiment	118.940	118.940	118.940	100,0%	100,0%
16 Quotes prestac. i desps. socials	280.942	280.942	280.804	100,0%	99,9%
Total	1.394.451	1.394.451	1.394.313	100,0%	100,0%

Quadre 5.1

Igual que en exercicis anteriors, la fiscalització de les despeses de personal dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat, s'ha realitzat conjuntament amb les de la resta del Compte de l'Administració de la Generalitat.

6. DESPESES DE FUNCIONAMENT

6.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

En el quadre 6.1 es mostra, en milers d'euros, l'execució del capítol 2 del pressupost de despeses dels programes d'assistència sanitària de la conselleria de Sanitat.

El pressupost definitiu d'aquest capítol ha sigut de 622.735 milers d'euros, cosa que representa el 19,3% del pressupost total anual dels PASCS i que indica un increment del 15,8% respecte del pressupost definitiu de l'exercici anterior.

La major part de les despeses del capítol es concentra en el programa d'assistència especialitzada, que amb 430.714 milers d'euros, absorbeix el 69,2% del pressupost definitiu del capítol 2.

Programes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
Atenció primària	42.517	42.506	24.339	100,0%	57,3%
Assistència especialitzada	430.714	430.700	307.997	100,0%	71,5%
Prestacions farmacèutiques	5.131	5.130	1.217	100,0%	23,7%
Prestacions externes	133.160	133.158	99.343	100,0%	74,6%
Admó. i serveis generals	3.135	3.132	2.236	100,0%	71,4%
Atenció sociosanitària	8.078	8.078	5.192	100,0%	64,3%
Total	622.735	622.704	440.324	100,0%	70,7%

Quadre 6.1

Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2002 ascendiren a 622.704 milers d'euros, cosa que dóna un grau d'execució del 100%. És a dir que s'han reconegut obligacions fins a pràcticament el límit permès per les disponibilitats pressupostàries. El grau de compliment es xifra en el 70,7%.

L'adequada interpretació de les xifres anteriors exigeix prendre en consideració la quantia i evolució de les obligacions no reconegudes; tal i com es detalla i analitza en els apartats 4.3, 4.4 i d'altres d'aquest informe.

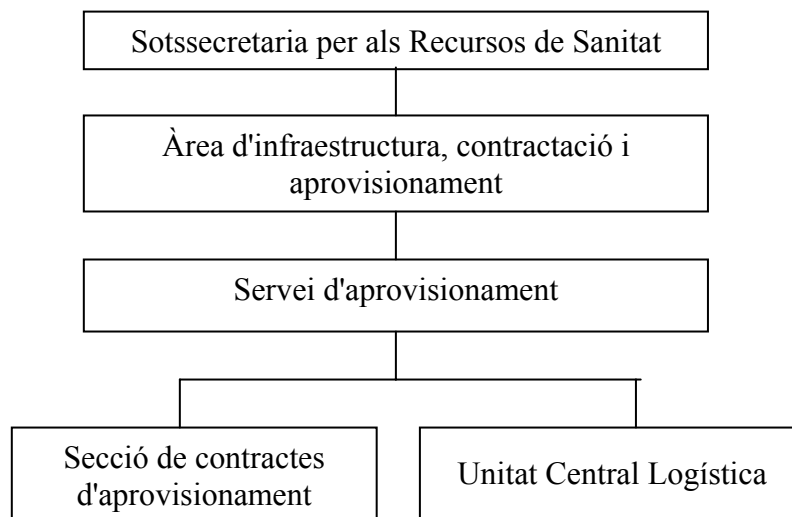
En els apartats següents es comenten amb major detall els principals components d'aquest capítol i els resultats de la fiscalització que hi hem efectuat.

6.2 Organització administrativa

La gestió administrativa dels processos d'aprovisionament, tant de béns com de serveis, destinats a les institucions sanitàries, es troba bàsicament descentralitzada i cada centre

es responsabilitza de la dita gestió i del compliment de la LCAP i de qualsevol altra normativa que hi resulte aplicable.

L'estructura administrativa central d'aquesta funció en la Conselleria de Sanitat, durant l'exercici de 2002, segons el seu Reglament Orgànic i Funcional, és la següent:



La Secció de Contractes d'Aprovisionament té a càrrec seu l'execució de tots els tràmits que es requereixen per a la contractació administrativa en els serveis centrals de la Conselleria de Sanitat.

La Unitat Central Logística té per missió essencial la de rebre i canalitzar les comandes de subministraments dels centres sol·licitants, principalment dels hospitals.

Un component significatiu de la despesa del capítol 2, el corresponent als concerts d'assistència sanitària, es gestiona des de les direccions territorials de la Conselleria; el resultat de la seua fiscalització es mostra en l'apartat 6.4 següent.

El volum més significatiu de recursos pressupostaris assignats al capítol 2 es gestiona en els hospitals; però des dels serveis centrals de la Conselleria es gestionen les adquisicions realitzades a través de la central de compres i determinades adquisicions de béns i serveis destinats als diferents centres que, perquè tenen alguna característica especial o perquè són de gran importància quantitativa, resulta aconsellable de tramitar-los en l'Àrea d'Infraestructura, Contractació i Aprovisionament de la Conselleria de Sanitat. Els resultats de la fiscalització efectuada en els serveis centrals s'exposen en l'apartat 10 de l'informe.

6.3 Central de Compres

L'important volum de recursos destinats a l'adquisició de materials i a la contractació de serveis, aconsellà d'establir mecanismes adequats per a obtenir una racionalització i optimització en els processos d'aprovisionament de productes i serveis per als diferents centres de la Conselleria de Sanitat. A aquest efecte, en 1996 es va crear la Central de Compres de Béns i Serveis, mitjançant una ordre de 19 de gener de 1996 de la Conselleria de Sanitat, en la qual se'n regula l'organització i funcionament; posteriorment modificada per les ordres de 16 d'abril de 1997, de 6 d'agost de 1999 i de 30 d'abril de 2001 de la Conselleria de Sanitat.

Els contractes per a l'adquisició de productes de forma centralitzada, es denominen de determinació del tipus i selecció de proveïdors i tenen per objecte establir un nombre determinat de proveïdors, que seran els subministradors exclusius d'una determinada família de productes per als centres de la Conselleria de Sanitat.

La comissió de compres determina els productes que van a ser objecte d'adquisició centralitzada, de forma que solament es podran adquirir els productes incorporats al sistema a través de la Unitat Central de Logística (UCL). (Vegeu l'organigrama de l'apartat 6.2).

Per concurs públic i mitjançant una valoració tècnica de l'oferta presentada -segons criteris establerts en els PCAP-, es determina el conjunt de proveïdors que subministraran un producte en particular i es formalitzen el "contractes-marc" amb cada un dels proveïdors seleccionats. L'adjudicació definitiva, per a un període determinat (3, 6 o 12 mesos), es realitza per mitjà d'un procediment negociat sense publicitat, segons que s'estableix en els articles 182.g), per als subministraments, i 210.f), per als serveis, de la LCAP, sobre la base del preu ofert per cada un, el qual tindrà el caràcter de màxim.

A partir de la informació facilitada pel Servei de Contractes d'Aprovisionament, hem fet el següent quadre-resum de l'evolució del nombre de comandes, efectuades des de 1999 fins a l'exercici de 2002, indicant l'import corresponent al total de les comandes de tots els expedients vigents cada any.

	1999	2000	2001	2002
Nombre de comandes	41.000	48.509	57.703	59.425
Import de les comandes (en milions d'euros)	33,76	45,45	55,73	60,54
Augment sobre l'any anterior	41,1%	34,6%	22,6%	8,6%

Quadre 6.2

El nombre d'expedients tramitats a través de la Central de Compres i la seua evolució durant l'exercici de 2002, han sigut els següents:

Expedients en vigor a 1 de gener de 2002	20
Expedients finalitzats durant l'exercici	9
Nous expedients adjudicats durant l'exercici	5
Expedients en vigor a 31 de desembre de 2002	16
<i>Material sanitari</i>	10
<i>Medicaments</i>	4
<i>D'altres</i>	2

Quadre 6.3

A partir de la informació dels apartats anteriors, s'observa que el nombre de contractes s'ha reduït respecte de l'exercici anterior, malgrat que el volum i l'import de les comandes continuen sent creixents.

D'acord amb la informació obtinguda d'exercicis anteriors per aquesta Sindicatura, s'ha constatat que els expedients tramitats a través de la UCL han produït estalvis en les adquisicions de subministraments que realitzen els centres de despesa, així com una homogeneïtzació i codificació dels productes adquirits; raó per la qual recomanem d'intensificar la utilització d'aquest tipus d'adquisició, enfront d'uns altres procediments de contractació(per exemple, en medicaments per als hospitals).

6.4 Programa de prestacions externes. Assistència sanitària amb mitjans aliens

En aquest apartat analitzem les despeses derivades de l'assistència sanitària prestada per ens privats, i en menor mesura per unes altres administracions públiques, amb la finalitat de complementar els recursos disponibles en les institucions sanitàries de la Generalitat Valenciana.

La part més important de la despesa comptabilitzada en el programa 412.24, "Prestacions externes", correspon a contractes de gestió de serveis públics, molts dels quals es subscriuen sota la forma de concerts, la majoria adjudicats per concurs des dels serveis centrals de la Conselleria de Sanitat. Hi és d'aplicació específica el que s'estableix en els article 154 a 170 sobre contractes de gestió de serveis públics de la LCAP.

A més d'aquests serveis contractats, cal tenir en compte també els serveis prestats amb mitjans aliens a la Conselleria de Sanitat, instrumentats per mitjà de subvencions, en especial els inclosos dins del Pla de Xoc, i que analitzem en l'apartat 7.5 d'aquest informe.

La gestió de la despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens, s'efectua fonamentalment en les tres direccions territorials de la Conselleria de Sanitat.

El pagament d'aquesta modalitat d'assistència sanitària ve determinat per l'aplicació d'un sistema de tarifes establert per a cada tipus de servei. Les tarifes vigents foren les aprovades per ordre de 7 de juliol de 1997 de la Conselleria de Sanitat, actualitzades per l'ordre de 7 d'agost de 2001, en la qual es revisen les condicions econòmiques aplicables a l'assistència sanitària concertada amb mitjans aliens.

Les obligacions reconegudes en 2002 en aquest programa, han sigut de 133.158 milers d'euros; se'n mostra el detall en el quadre següent, en milers d'euros.

Concepte	D.T. Alacant	D.T. Castelló	D.T. València	Àrea Alcoi	SS.CC.	Total
Concerts centres hospitalaris	1.822	3.082	23.409	722	2.038	31.073
Concerts hemodiàlisi	7.734	3.975	16.145	15	-	27.869
Oxigenoteràpia	4.632	1.137	9.106	434	0	15.309
D'altres tecnologies (RMN, TAC...)	5.235	2.883	18.367	682	0	27.167
Servei de transport sanitari	7.534	2.460	10.169	558	-	20.721
D'altres serveis	2.840	489	5.366	487	1.837	11.019
Total programa 412.24	29.797	14.026	82.562	2.898	3.875	133.158

Quadre 6.4

En el quadre següent es mostra, en milers d'euros, l'evolució de les obligacions reconegudes per assistència amb mitjans aliens durant els dos últims exercicis.

Concepte	2000	2001	2002	2001/2000	2002/2001
Concerts centres hospitalaris	20.654	24.431	31.073	18,3%	27,2%
Concerts hemodiàlisi	25.741	26.430	27.869	2,7%	5,4%
Oxigenoteràpia	16.277	13.214	15.309	(18,8%)	15,9%
D'altres tecnologies (RMN, TAC...)	19.288	21.529	27.167	11,6%	26,2%
Servei de transport sanitari	18.738	17.905	20.721	(4,4%)	15,7%
D'altres serveis	5.367	6.410	11.019	19,4%	71,9%
Total assist. sanit. amb mitjans aliens	106.065	109.919	133.158	3,6%	21,1%

Quadre 6.5

A partir del quadre anterior es constata que les obligacions reconegudes per la utilització de mitjans aliens, durant els períodes analitzats, s'han incrementat en un 21,1%. Cal destacar que una de les variacions més importants és la que es refereix a "D'altres tecnologies", l'augment de les quals es deu principalment a l'entrada en funcionament del concert de ressonàncies magnètiques adjudicat en 2000. En el concepte de concerts amb centres hospitalaris, destaca el concert amb l'IVO per al tractament de malalties oncològiques.

No obstant això, per a l'adequada interpretació de les xifres del quadre anterior, és necessari considerar la situació de les obligacions no reconegudes al tancament de cada un dels exercicis i la seua adequada imputació temporal, ja que la xifra d'obligacions dels exercicis de 2001 i anteriors imputada al pressupost de 2002 és de 17.807 milers d'euros, i les obligacions no reconegudes originades en 2002 a la data de tancament de l'exercici s'eleva a 39.679 milers d'euros. Una vegada realitzats els ajusts temporals per a imputar les despeses als exercicis en què s'han produït, resulta que les despeses reals corresponents a l'exercici de 2002 són de 155.030 milers d'euros, cosa que indica un augment del 15,1% respecte de les despeses reals de l'exercici anterior, en què ascendiren a 134.676 milers d'euros.

Hem revisat en els centres de gestió una selecció dels concerts en vigor relatius als serveis de transport sanitari, oncologia, oxigenoteràpia i ressonància magnètica, per verificar-ne l'adequat seguiment, control i comptabilitat.

El detall de la revisió efectuada es mostra en el quadre següent, en milers d'euros.

Centre	Expedients i imports revisats			
	Ressonància magnètica 234/2000	Oncologia 10/2002	Transport sanitari 344/99	Oxigenoteràpia 543/2002
Gerència Alcoi	167 (12,6%)		28 (25%)	
DT Alacant	1.114 (22,7%)			710 (99,1%)
DT Castelló	793 (28,4%)			61 (24,9%)
DT València	1.577 (9,2%)	2.250 (9,3%)		

Nota: Entre parèntesis s'indica el percentatge que representa l'import de les factures sobre el total facturat en 2002 per cada expedient.

Quadre 6.6

De la revisió realitzada es desprèn que, en termes generals, la documentació de suport és suficient i que la gestió administrativa és adequada; així mateix, hem comprovat que els preus unitaris aplicats en les factures presentades per les empreses concertades, no superen els aprovats per la Conselleria de Sanitat, o que -si és el cas- coincideixen amb el estipulats en els contractes respectius.

Amb relació al servei de ressonància magnètica (expedient 234/2000), realitzem les observacions següents:

- a) En la revisió de les factures i la documentació de suport presentades en les direccions territorials de València i Castelló, no queda suficientment acreditada la prestació del servei concertat, ja que en els expedients solament consta la proposta per a la consulta externa realitzada pel centre corresponent i una nota de facturació realitzada per l'adjudicatari, sense incloure-hi, per exemple, la signatura del pacient o de l'acompanyant.

En conseqüència, recomanem que s'establisquen els mecanismes de control pertinents, que incloguen inspeccions periòdiques, per part de la Conselleria, per verificar la realitat i l'adequació del servei prestat.

- b) D'altra banda, en la revisió de les factures presentades pel contractista en la Direcció Territorial de València, s'han detectat facturacions corresponents al centre d'especialitats de Montolivet de l'Àrea de Salut 9; quan, d'acord amb el contracte, aquesta Àrea queda fora de la prestació del dit servei. L'import detectat que correspon al mes d'octubre de 2002, és de 50 milers d'euros.
- c) En la Direcció Territorial d'Alacant, la facturació presentada per l'empresa contractista no s'adequa al que s'hi havia establert, pel que fa a la distribució geogràfica dels lots adjudicats, en relació amb els dos models de prestació del servei. Aquesta incidència ha sigut justificada per l'Àrea d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat, en el sentit que l'adjudicatari havia presentat variants en la licitació del concert, encara que aquestes variacions no s'han reflectit de forma detallada en el text del contracte.

Quant al servei d'oxigenoteràpia (expedient 543/2002), en la revisió de la documentació de suport presentada en la Direcció Territorial d'Alacant, no queda suficientment acreditada la prestació del servei concertat, ja que solament consta entre la dita documentació el full d'interconsulta per mitjà del qual es sol·licita l'aplicació de la teràpia al pacient per part del centre corresponent, sense que s'hi faça referència a la durada de l'assistència, ni es justifique que el servei estava prestant-se a partir de la seua sol·licitud de forma adequada.

7. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

7.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

Les dotacions pressupostàries definitives del capítol 4, "Transferències corrents", s'elevaren a 1.108.823 milers d'euros, que representen el 34,4% del pressupost definitiu total dels programes d'assistència sanitària per a l'exercici de 2002. El pressupost inicial per a aquest capítol era de 878.219 milers d'euros, i les modificacions pressupostàries netes efectuades durant l'exercici ascendiren a 230.604 milers d'euros.

Tal i com es mostra en el quadre 7.1, les obligacions reconegudes en aquest capítol ascendiren a 1.108.191 milers d'euros i els pagaments realitzats, a 1.071.834 milers d'euros. El grau d'execució ha sigut del 100% i el de compliment, del 97%.

El detall dels principals components d'aquest capítol és el següent, en milers d'euros:

Conceptes	Total obligs.	Pags. realitzats	Pags. pendents
Farmàcia	964.076	962.402	1.674
Pròtesis	60.856	38.925	21.931
Conveni Consorci HGUV	46.879	46.879	0
D'altres transferències	36.380	23.628	12.752
Total	1.108.191	1.071.834	36.357

Quadre 7.1

En el quadre 7.2 es mostra, en milers d'euros, l'evolució de les obligacions reconegudes en aquest capítol per centres.

Centre	2001		2002	
Direcció Territorial Alacant	308.266	30,6%	339.258	30,6%
Direcció Territorial Castelló	103.575	10,3%	113.797	10,3%
Direcció Territorial València	536.068	53,3%	588.602	53,1%
Serveis centrals	57.461	5,7%	64.513	5,8%
Àrea de Salut d'Alcoi	938	0,1%	1.148	0,1%
D'altres	60	0,0%	873	0,1%
Total	1.006.368	100,0%	1.108.191	100,0%

Quadre 7.2

El concepte de despesa més important d'aquest capítol 4, correspon als crèdits destinats a pagar productes farmacèutics procedents de receptes mèdiques, que constitueixen el 87% de les obligacions reconegudes en l'exercici de 2002.

L'evolució de les obligacions reconegudes en els últims exercicis, distribuïdes per conceptes, ha sigut la següent, en milers d'euros:

Obligacions reconegudes			
Concepte	2001	2002	Augment 2002/2001
Farmàcia	870.943	964.076	10,7%
Pròtesis	57.089	60.856	6,6%
Conveni Consorci HGUV	42.564	46.879	10,1%
D'altres transferències	35.772	36.380	1,7%
Total	1.006.368	1.108.191	10,1%

Quadre 7.3

En aquest exercici s'ha produït un augment del 10,1% de les obligacions reconegudes totals, respecte de les obligacions reconegudes en l'exercici anterior.

Per a una anàlisi més precisa de l'evolució de la despesa d'aquest capítol, cal considerar l'efecte de les obligacions no reconegudes al tancament de cada exercici, d'on deriven els ajusts necessaris per a presentar la despesa realment incorreguda en cada període; se'n mostra el resultat a continuació, en milers d'euros.

Despesa real			
Concepte	2001	2002	Augment 2002/2001
Farmàcia	886.723	976.889	10,2%
Pròtesis	64.870	71.579	10,3%
Conveni Consorci HGUV	42.564	46.879	10,1%
D'altres transferències	40.567	39.301	-3,1%
Total	1.034.724	1.134.648	9,7%

Quadre 7.4

Per a l'elaboració del quadre anterior, hem tingut en compte, principalment, que, malgrat que cada any s'ha imputat la despesa de dotze mesos, existeix un desfasament temporal, ja que al pressupost de 2002 s'han imputat 154.942 milers d'euros corresponents a la facturació dels col·legis oficials de farmacèutics dels mesos de

novembre i desembre de 2001, i que, per contra, no s'hi han registrat despeses per la facturació dels mesos de novembre i desembre de 2002, per un import total de 167.755 milers d'euros, que han sigut comptabilitzats en 2003.

Amb els ajusts anteriors, les despeses de farmàcia de 2002 reflecteixen un increment del 10,2% en termes reals, respecte a 2001.

El mateix procés hem seguit per calcular la despesa real de pròtesis i de la resta de conceptes.

7.2 Prestacions farmacèutiques

La despesa comptabilitzada per prestacions farmacèutiques, que recull el pagament a les farmàcies dels consums que realitzen els assegurats amb la recepta prèvia dels facultatius de la Conselleria de Sanitat, es correspon -amb l'excepció de les diferències d'imputació temporal esmentades en l'apartat 7.1- amb la facturació emesa pels col.legis oficials de farmacèutics; per fer-ne la comprovació, aquesta Sindicatura els ha sol·licitat confirmació directa dels saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 2002 i de la facturació realitzada durant l'exercici de 2002.

El 4 de gener de 1996 es va signar un acord entre el conseller de Sanitat i Consum i els presidents dels col.legis oficials de farmacèutics de la Comunitat Valenciana, per mitjà del qual es prorrogava per dos anys el concert de 13 de juliol de 1988, amb el compromís d'iniciar de forma immediata les negociacions per a signar un nou concert; concert que continua pendent de ser materialitzat.

El control i seguiment del compliment del concert amb els col.legis de farmacèutics, correspon a l'Àrea per a la Prestació Farmacèutica i del Medicament de la Direcció General per a la Prestació Farmacèutica. El procés de revisió de les transaccions (factures, receptes i documentació), l'efectuen els negociats de prestacions farmacèutiques de les direccions territorials de la Conselleria. Aquests negociats també controlen, directament o indirecta, la custòdia i distribució de les receptes prenumerades en què els facultatius prescriuen els productes als beneficiaris.

El Centre d'Informàtica processa la informació sobre les receptes ateses per les oficines de farmàcia, continguda en les cintes magnètiques trameses pels col.legis farmacèutics, i controla tant la coincidència de dades de les factures i les cintes, com la inclusió dels productes farmacèutics en el nomenclàtor.

La Conselleria de Sanitat, per mitjà del sistema d'informació farmacèutica (GAIA), posa a disposició dels diferents agents que intervenen en el cicle de prescripció i dispensació una eina auxiliar, que facilita informació per a realitzar cada tasca professional amb el màxim d'eficiència. En el marc de la implantació del projecte GAIA, estan millorant diferents aspectes del sistema d'informació.

L'evolució de la despesa farmacèutica i del nombre de receptes expedides a la Comunitat Valenciana en els últims anys, es mostra en el quadre 7.5, on es distingeix entre la

població pensionista, per a la qual el finançament públic és del 100% del cost dels productes consumits, i la resta de la població protegida, que solament és subvencionada fins a un 60% del cost del seu consum.

En els quadre 7.5, 7.6 i 7.7, es mostra l'evolució de les variacions interanuals en el nombre de receptes expedides i la despesa total per receptes, distingint entre la població activa, la pensionista i la total.

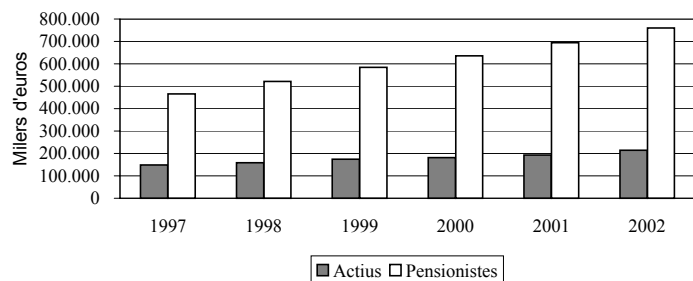
Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat
Evolució del consum de farmàcia

Font: Informació estadística

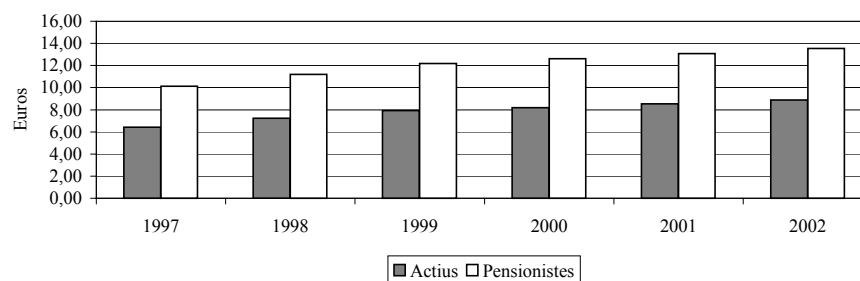
	1997			1998			1999			2000			2001			2002			2002/2001			Mitjana 2002/1997		
	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T
VALÈNCIA																								
Nombre receptes (milers)	13.667	26.131	39.798	12.827	26.541	39.368	12.935	27.510	40.445	12.851	28.724	41.575	13.035	30.310	43.345	13.824	32.000	45.824	6,1%	5,6%	5,7%	0,3%	4,1%	2,9%
Cost mitjà (euros)	6,36	10,00	8,75	7,10	11,02	9,74	7,74	11,94	10,60	8,06	12,38	11,32	8,65	13,22	11,85	8,99	13,66	12,25	3,9%	3,3%	3,4%	7,2%	6,5%	7,0%
CASTELLÓ																								
Nombre receptes (milers)	2.533	5.266	7.799	2.419	5.307	7.725	2.409	5.454	7.863	2.437	5.711	8.147	2.502	5.963	8.465	2.729	6.302	9.031	9,1%	5,7%	6,7%	1,6%	3,7%	3,0%
Cost mitjà (euros)	6,58	10,26	9,07	7,31	11,35	10,08	8,01	12,41	11,06	8,24	12,83	11,46	8,85	13,62	12,21	9,21	14,19	12,69	4,1%	4,2%	3,9%	7,0%	6,7%	7,0%
ALACANT																								
Nombre receptes (milers)	6.967	14.481	21.448	6.656	14.683	21.339	6.629	15.045	21.675	6.855	15.920	22.775	7.083	16.729	23.812	7.630	17.864	25.494	7,7%	6,8%	7,1%	1,9%	4,3%	3,6%
Cost mitjà (euros)	6,51	10,35	9,10	7,43	11,46	10,20	8,22	12,51	11,20	8,41	12,99	11,61	9,05	13,97	12,51	9,52	10,90	13,02	5,1%	(22,0%)	4,1%	8,0%	1,9%	7,5%
TOTAL																								
Import (milers d'euros)	148.925	465.304	614.228	158.222	520.723	678.951	173.933	584.346	758.279	181.284	635.703	816.987	192.913	693.810	886.723	214.455	760.341	974.796	11,2%	9,6%	9,9%	7,6%	10,3%	9,7%
Nombre receptes (milers)	23.167	45.878	69.045	21.902	46.531	68.432	21.974	48.009	69.983	22.143	50.354	72.498	22.621	53.002	75.622	24.183	56.166	80.349	6,9%	6,0%	6,3%	0,9%	4,1%	3,1%
Cost mitjà (euros)	6,43	10,14	8,90	7,22	11,19	9,92	7,92	12,17	10,84	8,19	12,62	11,27	8,53	13,09	11,73	8,87	13,54	12,13	4,0%	3,4%	3,4%	6,7%	6,0%	6,4%

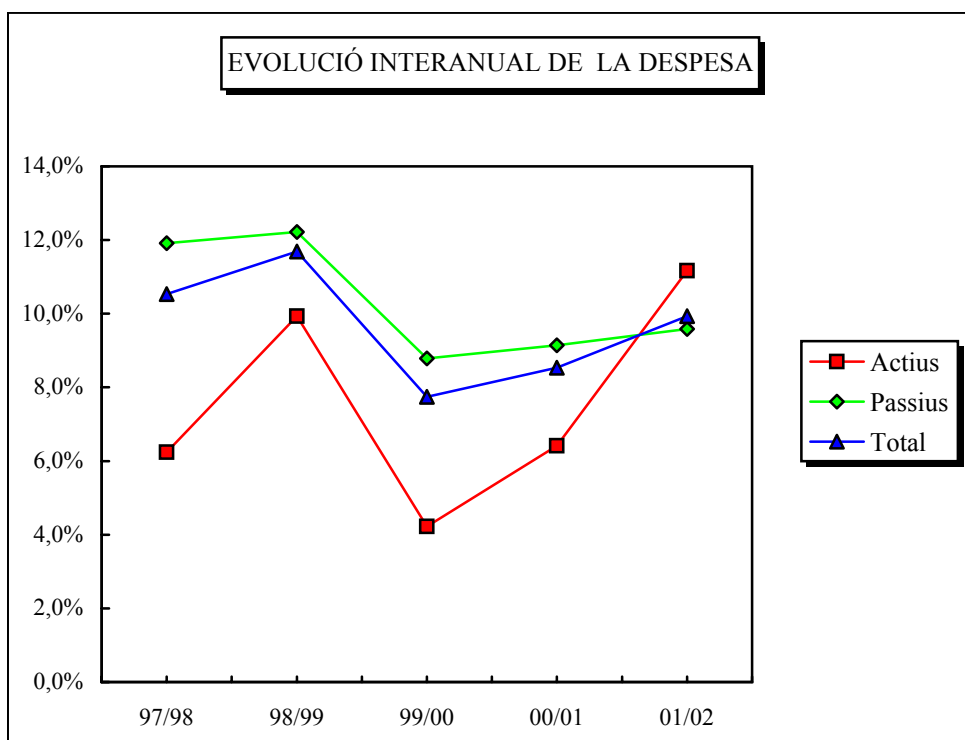
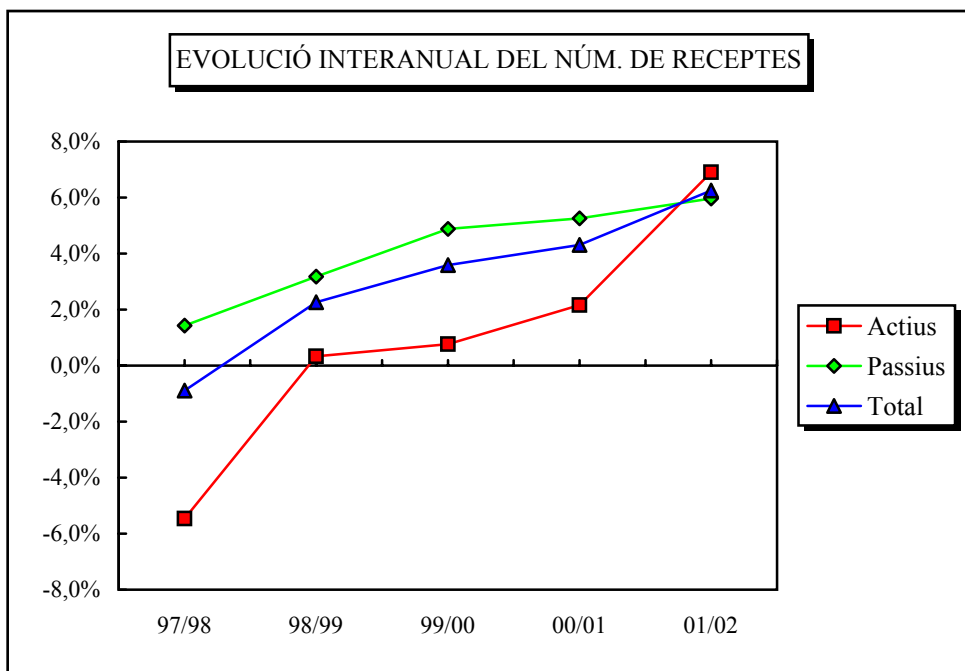
A= Actius P= Pensionistes T= Total

COST TOTAL



COST MITJÀ PER RECEPTA





Quadre 7.7

7.3 Pròtesis i vehicles per a invàlids

Llevat dels desajusts temporals ja assenyalats, la despesa comptabilitzada per l'adquisició de productes ortopèdics es correspon amb la facturació emesa pels proveïdors i les associacions d'empresaris, als quals hem sol·licitat confirmació directa dels saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 2002 i de la facturació realitzada durant l'exercici.

7.4 Conveni consorci Hospital General Universitari de València

En aquest apartat es recull la despesa derivada del conveni de 26 de desembre de 2001, entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de València, per a la creació d'un consorci per a la gestió de l'Hospital General Universitari de València. Per aquest conveni, en 2002 s'han reconegut obligacions per un import total de 46.879 milers d'euros.

Les transferències de l'any 2001 corresponien al que es va estipular en el conveni signat entre la Conselleria de Sanitat i la Diputació Provincial de València per al finançament de l'Hospital General Universitari de València.

En l'apartat 13 s'assenyalen diversos aspectes relacionats amb el Consorci.

7.5 D'altres transferències

En aquest apartat es registren conceptes com ara "lliuraments per desplaçament" i "reintegrants de despeses assistencials".

També s'hi recullen les obligacions derivades del conveni de col·laboració entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de Castelló -per mitjà del qual s'acorda el finançament de l'activitat assistencial prestada per l'Hospital Provincial de Castelló-, que va ser prorrogat el 7 de setembre de 2001. El conveni té per objecte regular la col·laboració entre ambdues administracions, d'acord amb els plans assistencials i d'integració funcional de l'esmentat Hospital en la xarxa sanitària pública que depèn de la Conselleria de Sanitat. L'import transferit ha sigut de 8.114 milers d'euros per a tot l'exercici de 2002.

Dins d'aquest apartat també s'inclou la línia de subvenció T1910, de reintegrament de despeses d'assistència sanitària (Pla de Xoc), regulada pel decret 97/1996, de 21 de maig, del Govern Valencià, per mitjà del qual s'adopten mesures excepcionals per a eliminar les llistes d'espera quirúrgiques en el sistema sanitari de la Comunitat Valenciana. La resolució de concessió d'ajudes, la realitzen els serveis centrals de la Conselleria de Sanitat, basant-se en relacions trameses pels hospitals d'aquells pacients que poden ser assistits pel Pla de Xoc (els que estiguen més de noranta dies en la llista d'espera i per les patologies previstes en el Pla). El pagament d'aquesta subvenció es realitza per subrogació al centre privat que presta l'assistència, i són les direccions

territorials d'Alacant i València les encarregades de revisar les factures trameses a la Conselleria de Sanitat.

El següent quadre mostra, en milers d'euros, l'evolució de les obligacions reconegudes i de la despesa real (després d'introduir els ajusts temporals corresponents) imputables al Pla de Xoc durant els tres últims exercicis.

Exercici	Obligacions reconegudes	Despesa real
2000	10.255	16.957
2001	16.938	21.882
2002	16.116	19.037

Quadre 7.8

8. INVERSIONS REALS

El pressupost definitiu del capítol 6 s'eleva a 82.039 milers d'euros, un 2,5% del pressupost total dels PASCs. Les obligacions reconegudes, amb 76.187 milers d'euros, indiquen un grau d'execució del 92,9%. El total de pagaments realitzats és de 10.283 milers d'euros, que donen un grau de compliment del 13,5%.

El quadre següent mostra, en milers d'euros, l'execució pressupostària del capítol 6 en aquells centres que, pel seu import, són més significatius.

Centre	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
Gestió Delegada	49.626	46.793	8.257	94,3%	17,6%
Hospital La Fe	8.680	8.606	488	99,1%	5,7%
Hospital General Castelló	1.903	1.903	98	100,0%	5,1%
Hospital Dr. Peset	1.815	1.815	216	100,0%	11,9%
Hospital d'Elx	1.645	1.623	18	98,7%	1,1%
Hospital de Sagunt	1.573	1.300	39	82,6%	3,0%
Hospital Arnau de Vilanova	1.419	1.140	99	80,3%	8,7%
Resta de centres	15.378	13.007	1.068	84,6%	8,2%
Total	82.039	76.187	10.283	92,9%	13,5%

Quadre 8.1

En l'apartat 10 del present informe es recullen els resultats del treball de fiscalització de la gestió contractual realitzat per la Sindicatura de Comptes.

9. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

Amb escassa importància dins del pressupost dels programes d'assistència sanitària, el capítol 7, "Transferències de capital", s'emporta el 0,3% del pressupost definitiu total. Les obligacions reconegudes durant l'exercici de 2002 s'eleva a 10.756 milers d'euros, amb un grau d'execució del 100,0%; mentre que els pagaments realitzats són de 2.287 milers d'euros, de manera que el grau de compliment és del 21,3%.

A partir de la informació pressupostària rebuda, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el següent quadre, que mostra l'execució pressupostària del capítol 7, per cada un dels programes pressupostaris, en milers d'euros.

Programa	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
412.21 Atenció primària	2.939	2.939	183	100,0%	6,2%
412.22 Assistència especialitzada	7.817	7.817	2.104	100,0%	26,9%
Total	10.756	10.756	2.287	100,0%	21,3%

Quadre 9.1

En el programa 412.21, "Atenció primària", les transferències de capital corresponen en la seua totalitat a concessions d'ajudes destinades a distints ajuntaments de la Comunitat Valenciana per a l'adequació d'ambulatoris.

En el programa 412.22, "Assistència especialitzada", del total d'obligacions reconegudes, n'hi ha 2.103 milers d'euros que corresponen al conveni entre la Generalitat Valenciana i la Fundació Oftalmològica del Mediterrani de la Comunitat Valenciana, per a la construcció d'un edifici on desenvoluparà la seua activitat aquesta fundació pública, i en corresponen 5.704 milers d'euros al conveni subscrit entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de Castelló per a la reforma de l'Hospital Provincial de Castelló.

10. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

10.1 Introducció i aspectes significatius de la contractació

A partir de la informació facilitada per la Conselleria de Sanitat, corresponent a contractes tramitats pels seus serveis centrals, hem elaborat el següent quadre-resum, en el qual s'indica el nombre i l'import dels expedients de contractació adjudicats en l'exercici de 2002, detallats per tipus de contracte i modalitat d'adjudicació.

Tipus de contractes	Modalitat d'adjudicació	Milers d'euros		Nombre d'exps.	
Obres	Concurs públic	49.623	97,8%	23	59,0%
	Procediment negociat	898	1,8%	4	10,2%
	Contracte menor	228	0,4%	12	30,8%
	Subtotal	50.749	100,0%	39	100,0%
Gestió serveis públics	Concurs públic	201.021	91,3%	2	50,0%
	Procediment negociat	19.124	8,7%	2	50,0%
	Subtotal	220.145	100,0%	4	100,0%
Subministraments	Concurs públic	14.543	51,6%	9	28,1%
	Procediment negociat	6.128	21,7%	6	18,8%
	Contractes centralitzats	7.443	26,4%	5	15,6%
	Contracte menor	70	0,3%	12	37,5%
	Subtotal	28.184	100,0%	32	100,0%
Consultoria i assistència tècnica i de serveis	Concurs públic	17.142	78,8%	12	6,1%
	Procediment negociat	4.228	19,4%	99	50,3%
	Contracte menor	398	1,8%	86	43,6%
	Subtotal	21.768	100,0%	197	100,0%
Total		320.846		272	

Quadre 10.1

En aquest quadre s'inclouen els contractes relatius al programa 412.24, o concerts d'assistència sanitària, que han sigut analitzats en l'apartat 6.4 de l'informe.

Hem inclòs en el quadre anterior, en l'apartat de subministraments, els contractes centralitzats gestionats per la Central de Compres (vegeu l'apartat 6.3). Cal tenir en compte que en aquests contractes, per raó de les pròpies característiques seues, no es pot parlar d'import d'adjudicació en sentit estricte, motiu pel qual en aquest cas la xifra indica l'import de les comandes realitzades durant l'exercici dels nous contractes adjudicats.

10.2 Revisió dels expedients de contractació

A fi de verificar la correcció dels procediments seguits pels serveis centrals de la Conselleria de Sanitat en la contractació administrativa de béns i serveis, i l'adequació de la formalització del corresponent expedient administratiu, hem seleccionat, a partir de la informació rebuda de la Conselleria de Sanitat, una mostra d'expedients de contractació adjudicats en l'exercici de 2002.

Per determinar la grandària i composició de la mostra d'expedients que s'havia de revisar, hem tingut en compte criteris com:

- Expedients amb un import d'adjudicació quantitativament significatiu.
- Expedients adjudicats per concurs, amb la finalitat de comprovar l'objectivitat dels criteris i les formes de valoració usats per a l'adjudicació.
- Expedients la tramitació dels quals haja sigut declarada d'urgència o emergència.
- Expedients seleccionats de forma aleatòria.

El treball realitzat ha consistit bàsicament a verificar l'adequació de la tramitació d'aqueixos expedients a la normativa aplicable en les distintes fases de preparació, licitació i adjudicació de l'expedient, la documentació de l'adjudicatari, l'execució i recepció de l'objecte del contracte, els documents justificatius i l'adequació de la comptabilitat de la despesa.

Hem posat un especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, de la seua baremació i valoració, en les adjudicacions realitzades per mitjà de concurs, i de la justificació i motivació de les declaracions d'urgència o emergència, ja que impliquen una tramitació especial, segons que s'estableix en la LCAP.

La mostra seleccionada ha abastat un total de divuit expedients, cinc dels quals corresponen a despeses imputades al capítol 2, "Despeses de funcionament", i tretze, al capítol 6, "Inversions reals". L'import d'adjudicació global d'aquests expedients, 35.673 milers d'euros, constitueix l'11,1% de l'import total dels expedients adjudicats en l'exercici, segons la informació rebuda.

El quadre següent detalla els expedients seleccionats per a la fiscalització (en milers d'euros).

Núm. exp.	Tipus	Objecte	Adjudicatari	Cap.	Import adjudicació
1	CP	Manteniment i suport tècnic 2002 i 2003 aplicacions Conselleria Sanitat	Diversos	2	3.069
4	CP	Receptes mèdiques per a centres de la C.S.	Rotosa i un altre	2	2.585
27	PN	Suport tècnic programa Farmasyst	Algoritmes, processos i disseny	2	606
60	PN	Redacció projecte obra i instal.lacions per a Centre Salut Villena II	Imelda Group 2000	6	105
121	CP	Construcció CS Benidorm II	Cons. Chirivella Sáez	6	4.278
133	CP	Accelerador lineal multienergètic Hospital Clínic	Electa Medical	6	1.350
193	CP	Construcció C.S. València-Benicalap	Midascón, S.L.	6	4.192
350	CP	Targetes identificació per al personal en centres de la Conselleria Sanitat	Diseño Código de Barras, S.A.	2	44
425	PN	Llicències ús productes Oracle per a Abucasis II	Oracle Ibérica, S.R.L.	6	4.508
463	CP	Sistema cable centres sanitaris Abucasis II	UTE Tecnologia de Montajes Eléctricos, S.A. i un altre	6	3.416
527	PN	Direcció de l'execució d'obra i coordinació del pla de seguretat i salut	Alfonso Rodríguez i un altre	6	59
554	PN	Creació d'una base de dades central de pacients de la Com. Valenciana	Steria Ibérica, S.A.	6	1.467
567	CP	Redacció projecte bàsic i execució d'obres i instal.lacions de UIEA Elx	Gonzalo Cabanillas i d'altres	6	1.091
669	CP	Vigilància i seguretat centres de gestió de la Conselleria Sanitat	Bubos Securitas, S.A.	2	7.063
705	CP	Redacció projecte obra i instal.lacions àrea ambulatoria i hospitalització Marina Alta	Jose M ^a Ferrer i d'altres	6	997
746	PN	Obres emergència climatització Hospital Malva-rosa	Fulton, S.A.	6	605
761	PN	Direcció d'obra i coordinació del pla de seguretat i salut per a Hospital de la Vila Joiosa	Antonio Cabanes	6	52
913	PN	Obres complementàries urbanització Centre Salut Sant Blai	Construcciones y Estudios S.L.	6	186
Total					35.673

C.P.: Concurs públic.

P.N.: Procediment negociat.

Quadre 10.2

També s'ha fet el seguiment de tres expedients que, havent sigut adjudicats en exercicis anteriors, han continuat sent executats durant l'exercici.

Núm. exp.	Objecte	Adjudicatari
243/94	Remodelació i ampliació de l'Hospital General d'Alacant Fase II	ACS Proyectos, Obras y Construcciones, S.A
820/01	Obres de rehabilitació de l'antic Hospital Dr. Peset, per a un hospital de mitja estada de salut mental de dia i atenció a crònics i de llarga estada.	Constructora Hispánica, S.A.
133/97	Gestió de l'atenció especialitzada de l'Àrea 10	UTE Ribera Salud

Quadre 10.3

10.3 Conclusions de la revisió dels expedients de contractació

Els expedients revisats han sigut tramitats, per regla general, conformement a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, llevat d'aquells aspectes que expressament assenyalem a continuació, i que han de ser objecte d'atenció i millora.

10.3.1 Actuacions administratives prèvies

- a) Els expedients 425/2002, 463/2002 i 554/2002, adjudicats respectivament el 21 de maig, 21 d'octubre i 8 de juliol de 2002, han sigut tramitats d'urgència. La justificació emprada és la mateixa en els tres expedients i no s'hi motiva adequadament la utilització d'aquest procediment; la justificació es limita a indicar que, per raó de l'objecte de l'expedient, *"ha d'estar adjudicat abans del mes de maig (de 2002), per assegurar la posada en marxa del projecte Abucasis II en els terminis compromesos per la Conselleria de Sanitat"*.

Tant l'expedient 463/2002, com el 554/2002, han sigut objecte de pròrroga durant el termini d'execució; cosa que entra en conflicte amb la urgència inicialment estimada.

D'altra banda, en l'expedient 463/2002, no existeix una justificació clara dels motius que originen la pròrroga sol·licitada. Solament s'hi indica que *"estan acabant la fase d'aprovisionament de material i realitzant les visites als centres que s'han de cablejar, per tal de preparar l'execució"*. En aquest expedient, a la data de realització del treball de camp (29 de maig de 2003), no constava la realització de cap document OK; cosa que permet deduir que el contracte no ha sigut iniciat dins dels dos mesos des de la seua adjudicació, tal i com requereix l'article 71.2.d) de la LCAP, i en conseqüència la dita circumstància permet qüestionar les raons d'urgència adduïdes.

- b) En els expedients 527/2002 i 746/2002, adjudicats per procediment negociat i tramitats d'urgència i emergència respectivament, no s'ha motivat suficientment la utilització d'aquests procediments. En el primer cas no és raonable al·legar com a causa imprevisible la necessitat de contractar la direcció facultativa de

l'execució d'una obra que ja estava adjudicada, perquè això és una cosa que havia d'estar prevista des del principi.

En el segon cas, tampoc no són imprevisibles les altes temperatures que es produeixen a l'estiu. En l'expedient 761/2002 tampoc no queda suficientment motivada la necessitat d'usar el procediment negociat.

10.3.2 Forma de selecció i adjudicació

- a) En l'expedient 01/2002 s'inclou, com a criteri d'adjudicació, amb una ponderació del 25%, la formació i experiència en l'entorn operatiu. Aquesta Sindicatura ja ha reiterat que aspectes com l'experiència requerida, han de ser considerats requisits necessaris per a presentar-se a la licitació.
- b) En l'expedient 193/2002, adjudicat per concurs públic, entre els criteris d'adjudicació es valora el preu amb 50 punts sobre 100, de la forma següent:

<u>Baixa</u>	<u>Puntuació</u>
0%	0
1%	20
3%	30
5%	45
8%	47
10 i ss.	50

Atés el mètode establert per a valorar el preu de les ofertes, s'ha d'indicar que aquest no afavoreix que hi haja baixes superiors al 10%, ja que les baixes iguals o superiors a aquest percentatge es valoren amb els mateixos punts.

- c) En l'expedient 463/2002, els criteris establerts per a valorar les ofertes presentades pels licitadors, són els següents:

- Oferta econòmica	35 punts,
- qualitat tècnica de la instal.lació	35 punts,
- pla d'actuació	20 punts,
- millores quantitatives	10 punts.

Quant a la valoració establida en l'informe tècnic, no hem pogut verificar el criteri del pla d'actuació, perquè en l'expedient no hi havia la documentació necessària. D'acord amb la puntuació plasmada en aqueix informe, el dit criteri és determinant en l'adjudicació, tal i com es pot veure en el següent quadre, on es mostra la diferència entre els tres millors licitadors.

Propostes	Oferta econòmica	Qualitat tècnica	Pla d'actuació	Millores quantitatives	Puntuació total
Adjudicatària	25	24	20	10	79
Segona	35	28	5	10	78
Tercera	35	23	8	10	76

- d) En l'expedient 04/2002 s'inclouen, com a criteris d'adjudicació amb una ponderació del 35% i del 25% respectivament, la qualitat i el valor tècnic. Aquests criteris no estan adequadament desglossats, ni s'explica en els PCAP com es valora cada un d'aquests aspectes.
- e) En els expedients 60/2002 i 554/2002 no s'acredita la solvència financera i econòmica de l'adjudicatari, d'acord amb el que s'estableix en els PCAP. Això no s'acredita tampoc en l'expedient 425/2002.
- f) En l'expedient 193/2002 no s'acredita la constitució, per part de l'adjudicatari, de la pòlissa d'assegurances establida en la clàusula 16.7 dels PCAP.
- g) En els expedients 01/2002, 133/2002, 350/2002, 463/2002, 669/2002 i 705/2002, no constava que els adjudicataris haguessen reintegrat els anuncis de licitació, i en els expedients 60/2002, 133/2002 i 425/2002 no consta la publicitat de l'adjudicació en el *DOGV*.

10.3.3 Formalització dels contractes

La constitució de la fiança dels expedients 01/2002 i 27/2002, és posterior a la formalització del contracte, en contra del que s'estableix en els PCAP i en la LCAP.

10.3.4 Execució dels contractes

- a) Tant en l'expedient 133/2002, com en el 567/2002, en el moment d'examinar-los no constava la realització de cap document OK; raó per la qual hi ha indicis que no estan complint-se els terminis d'execució establits en el contracte. En l'expedient 567/2002, almenys el primer termini, que correspon a la redacció del projecte bàsic, hauria d'estar realitzat. Cal tenir en compte, quant a això, que el termini d'execució formava part dels criteris d'adjudicació, i que l'adjudicatari va ser qui major puntuació obtingué en aquest aspecte.
- b) Referit a l'expedient 350/2002, adjudicat el 5 de juny de 2002, d'acord amb la informació obtinguda de la Conselleria de Sanitat en el moment de realitzar el nostre treball de camp (juny de 2003), encara no s'havia realitzat la prestació del subministrament contractat i s'hi produïa un incompliment de contracte per causes imputables al contractista; raó per la qual la Conselleria estava plantejant-se la revocació del contracte.

- c) L'expedient 133/1997 és un contracte de gestió de serveis públics, l'objecte del qual és la gestió indirecta, per concessió administrativa, dels serveis d'atenció sanitària especialitzada per la població de l'Àrea de Salut 10, sent obligació de l'adjudicatari la construcció, a costa seua, de les obres i instal·lacions tècniques necessàries per a la prestació del servei.

El contracte administratiu es formalitzà el 19 de juny de 1997 i les obres acabaren, i començà la prestació del servei, el primer de gener de 1999.

La població assistida i el preu aplicat durant el període de vigència d'aquest contracte, segons la documentació examinada, han sigut els següents (en milers d'euros):

Exercici	Preu per persona i any	Població assistida	Obligacions reconegudes	Liquidació adicional
1999	204,34 euros	230.530	44.811	2.994
2000	210,27 euros	233.928	48.472	11.516
2001	218,68 euros	232.752	50.412	11.985
2002	224,58 euros	(1) 232.752	52.272	Pendent

(1) Provisional fins que se'n realitze la liquidació.

Els aspectes més destacables de la revisió de la documentació, relativa a les actuacions realitzades durant l'exercici de 2002, són els següents:

- 1) S'ha realitzat, a data 27 de febrer de 2002, l'acta on es recull l'estat de dimensions, instal·lacions, característiques i volum de la inversió realitzada el primer de gener de 1999, que s'eleva a 63.243.681 euros. (El termini establert en el contracte per a realitzar la dita acta era de sis mesos després de la posada en marxa de l'hospital).
- 2) Continua pendent de realització, a la data del treball de camp (juny de 2003), l'acta en què conste l'estat satisfactori de les obres, instal·lacions i equipament i el seu ajust als projectes i a les altres especificacions tècniques aprovades, i que s'havia de realitzar un mes abans d'entrar en servei l'hospital.
- 3) D'acord amb el que es preveu en el contracte, per resolució del conseller de 7 de febrer de 2002 s'aprova l'actualització, conformement al IPC, del preu del contracte, que queda fixat en 224,58 euros per persona i any per a 2002, i es fixa amb caràcter provisional la població resident de l'Àrea 10 en 232.757 persones, durant l'exercici de 2002.

- 4) Les obligacions reconegudes en el pressupost de 2002 han ascendit a 52.272 milers d'euros (224,58 euros/persona per 232.752), imputats al concepte pressupostari 227.07 el programa 412.22.

La liquidació de l'exercici de 2000 es va aprovar el 24 de març de 2003, per un import a favor de l'adjudicatari d'11.515.645 euros, i la liquidació de l'exercici de 2001, el 27 de març de 2003, per un import a favor de l'adjudicatari d'11.984.866 euros. Les dues han sigut imputades al pressupost de 2003.

A 1 de setembre de 2003, encara estava pendent de fer la liquidació de l'exercici de 2002, entre la Conselleria de Sanitat i la UTE Ribera Salud, segons les clàusules 9.6, 9.7 i 9.8 del plec de clàusules d'explotació; quan el termini màxim establert per a reajustar l'import cobrat en l'exercici anterior era el 30 de març de cada any, el qual ha de ser satisfet abans del primer de juny de l'any següent al reajustat.

10.3.5 Modificació, pròrrogues i extinció dels contractes

- a) En relació amb el contracte de gestió de serveis públics, mitjançant la concessió de l'assistència sanitària especialitzada per la població de l'Àrea de Salut número 10 (expedient 133/1997), en 2002 es produí la revocació del contracte, a proposta de la Sotssecretaria per a l'Agència Valenciana de Salut, amb la finalitat de prestar assistència sanitària en l'Àrea de Salut número 10, *"d'acord amb una fórmula de gestió que faça possible un servei al ciutadà sense escalons assistencials, és a dir que tant l'atenció primària, com l'assistència especialitzada, siguen gestionades des d'una responsabilitat única"*.

Hem revisat l'expedient de resolució del contracte, en el qual consten els següents documents:

- Informe tècnic de la Sotssecretaria per als Recursos de Sanitat de 25 d'octubre de 2002, on s'assenyalen les causes de la revocació i la seua justificació, tot indicant la indemnització pel lucre cessant del concessionari.
- Acord del conseller de Sanitat de 4 de novembre de 2002, per a iniciar l'expedient de revocació.
- Informe favorable del director del Gabinet Jurídic de Presidència de 14 de novembre de 2002.
- Informe favorable dels serveis jurídics de la Conselleria de Sanitat de 18 de novembre de 2002.
- Informe favorable de la Intervenció Delegada de 18 de novembre de 2002.
- Proposta del conseller de Sanitat de 18 de novembre de 2002.

- Aprovació del Consell de 19 de novembre de 2002.
- Aprovació de la "Revocació de contracte per mutu acord", per part del conseller de Sanitat, el 13 de desembre de 2002.

Referit a aquest expedient, hem d'assenyalar:

- 1) En l'informe tècnic de la Sotssecretaria per als Recursos de Sanitat, es proposa que en la resolució del contracte, que s'ha de fer de mutu acord, es reconega una indemnització compensatòria pel lucre cessant, la qual s'ha d'afegir a la compensació pels actius que reverteixen a l'Administració; cosa que origina la liquidació següent:

Concepte	Import (euros)
Inversions realitzades pel concessionari	73.311.995
Amortitzacions teòriques a 31 de desembre de 2002	(29.324.798)
Inversions netes (a)	43.987.197
Lucre cessant (73.311.995 x 6% x 6 anys) (b)	26.392.318
Total per a indemnitzar (a)+(b)	70.379.515

- 2) La quantificació de les inversions realitzades pel concessionari que reverteixen a l'Administració, segons un balanç a 31 d'agost de 2002 que consta en l'expedient, és de 73.311.995 euros i difereix -com és lògic- de la xifra que figura en l'acta de 27 de febrer de 2002, en la qual consta l'estat de dimensions, instal·lacions i característiques i volum total de la inversió realitzada a 1 de gener de 1999 (63.243.681 euros). Per acceptar com a vàlida aquella xifra, hauria d'existir un inventari detallat, amb explicació de les variacions entre ambdues dates, juntament amb un informe pericial independent i amb els comptes anuals auditats que justifiquessin adequadament totes les dades econòmiques relatives al concessionari; tal i com es preveu en els documents examinats, en particular en l'antecedent de fet seté, apartat 8, de la "Revocació de contracte per mutu acord" de 3 de desembre de 2002.
- 3) L'article 114.2 de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques, estableix que en el cas de revocació de contracte per mutu acord, *"els drets de les parts s'acomodaran al que hi haja vàlidament estipulat entre l'Administració i el contractista"*.

En el cas present, ni el contracte de data 19 de juny de 1997, ni el plec de clàusules d'explotació consideren el supòsit d'indemnització per lucre cessant en el cas de resolució del contracte per mutu acord.

En l'informe tècnic de la Sotssecretaria per als Recursos de Sanitat, es proposa que la determinació de la indemnització per lucre cessant "es realitze prenent com a base la inversió total realitzada i calculant un percentatge de benefici brut anual, aplicable al període que resta de concessió. El dit percentatge s'estima en el 6%, per aplicació supletòria dels criteris propis del contracte d'obres i en especial pel que s'estableix en l'article 68.1.b del decret 3.410/1975, de 25 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de Contractació de l'Estat". En relació amb aquest criteri, entenem que no és pertinent l'aplicació supletòria de la dita disposició, perquè es refereix a contractes d'obres, i aquest és un contracte de gestió de servei públic i, en tal cas, pareix més escaient atènyer-se al que es disposa en l'article 170.4 de la Llei 134/1995, on s'estableix, en els casos de rescat del servei, un sistema de càlcul de la indemnització "atenent als resultats de l'explotació en l'últim quinquenni i a la pèrdua de valor de les obres i instal·lacions que no hagen de revertir a aquella, tenint en compte el seu grau d'amortització".

- b) L'expedient 820/2001 fou adjudicat el 13 de novembre de 2001, i té una data de finalització prevista per al 12 de desembre de 2003.

El 25 d'octubre de 2002 s'autoritza la redacció del projecte del modificat número 1, per un import estimat de 805.472 euros, i per tal de tramitar-lo adequadament la Sotssecretaria per als Recursos de Sanitat acorda la suspensió de les obres

Durant l'exercici de 2002, l'execució pressupostària ha sigut baixa, respecte de la prevista (2.836 milers d'euros, sense l'aprovisionament, enfront dels 9.171 milers d'euros previstos), i el 31 de desembre es va certificar un aprovisionament de materials per import de 2.541 milers d'euros, sense que conste en la documentació aportada la corresponent aprovació prèvia de l'òrgan de contractació, exigida en l'article 155 de la LCAP.

- c) L'expedient 121/2002, adjudicat el 25 de març de 2002, ha sofrit durant l'exercici de 2003 una modificació; entre les causes imprevisibles que justifiquen la redacció del projecte modificat número 1, es troben: la necessitat de substituir els dos ascensors previstos en el projecte inicial per uns altres de muntalliteres, tenint en compte les necessitats funcionals del centre, a més d'instal·lar un ascensor per a minusvàlids i mobiliari sanitari fix, o la climatització de certes zones. Es recomana de supervisar els projectes adequadament, a fi de prendre en consideració tots i cada un dels aspectes necessaris per a l'execució completa de l'obra, i evitar així posteriors modificacions.

10.3.6 Anàlisi de les assistències tècniques adjudicades durant 2002

Durant l'exercici de 2002 s'han adjudicat un total de 118 expedients del capítol 6, corresponents a assistències tècniques, l'objecte principal de les quals és la redacció de projectes i les direccions d'obres per part d'arquitectes, aparelladors i enginyers. El següent quadre desglossa el procediment per mitjà del qual s'han tramitat.

Procediment	Nombre d'expedients		Import d'adjudicació	
Concurs	5	4,2%	2.934.414	47,1%
Procediment negociat	94	79,7%	3.209.423	51,6%
Contracte menor	19	16,1%	82.106	1,3%
Total	118	100,0%	6.225.943	100,0%

En el quadre anterior s'observa que el procediment d'adjudicació més usat, ha sigut el negociat. Havent analitzat els contractes tramitats per aquest procediment, cal indicar que 38 dels 94 expedients, per un import total de 2.033.345 euros (el 63%), havien superat l'import establert per la LCAP (30.050,61 euros) per a l'adjudicació pel procediment negociat.

Hem seleccionat una mostra addicional de quinze expedients, l'objecte dels quals és la direcció tècnica d'obres, adjudicats pel procediment negociat; en catorze contractes, la justificació de l'elecció d'aquest procediment es fa d'acord amb l'article 210.b) de la LCAP: és a dir quan raons tècniques o artístiques relacionades amb la protecció de drets exclusius, fan que solament es puga encomanar l'objecte a un únic empresari. Però aquesta circumstància no es dona en els dits expedients; per tant han sigut tramitats de forma inadequada. En els catorze contractes l'adjudicació es fa a favor del tècnic redactor del projecte.

10.4 Registre de contractes

El real decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, possibilita, en l'article 10, la creació per part de les comunitats autònomes de juntes consultives de contractació administrativa. Així, l'article 118 de la LCAP indica que, per a permetre el coneixement dels contractes efectuats per les distintes administracions públiques i els seus adjudicataris, la junta consultiva de contractació administrativa portarà un registre públic de contractes.

El decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, desenvolupat per l'ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i regula els registres oficials de contractes, de contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals; s'hi atribueix, entre les seues funcions, la de "*dirigir el Registre Oficial de Contractes i el Registre Oficial de Contractistes i Empreses*

Classificades, i efectuar la posterior tramesa a la Sindicatura de Comptes dels contractes que determine la normativa vigent".

D'acord amb la normativa assenyalada, serà preceptiva la inscripció de tots els contractes, administratius o privats, així com les modificacions, les pròrrogues o les variacions de terminis, i l'extinció dels contractes subscrits per l'Administració de la Generalitat Valenciana.

La Conselleria de Sanitat ha de comunicar al Registre, perquè els inscriga, els contractes efectuats, sempre que es troben entre qualssevol dels supòsits considerats en la disposició primera de la citada ordre de 22 de maig de 2001.

Per complir les obligacions citades, la Conselleria de Sanitat trameté a la Junta Superior de Contractació Administrativa, el 6 de gener de 2003, una llista dels expedients de contractació adjudicats durant l'exercici de 2002. La disposició segona de l'ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, estableix que la comunicació de les dades d'un contracte i les posteriors incidències seues s'ha de fer a través de la xarxa corporativa de la Generalitat Valenciana, mitjançant les aplicacions del sistema informatitzat (SEC-PEMAV) de gestió i registre d'expedients de contractació. El procediment seguit no ha sigut, doncs, l'adequat, ja que la introducció de dades en el sistema, l'han de fer directament els centres gestors.

A més a més, la disposició quarta de la dita ordre estableix que el termini màxim per a comunicar les dades serà de quinze dies, comptats a partir de la formalització del contracte, o de les incidències, en els asos en què aquella siga preceptiva; o a partir de la data d'aprovació per part de l'òrgan de contractació, quan es tracte d'actes que no requerisquen formalització.

A 3 de setembre de 2003, el nombre de contractes introduïts per la Conselleria de Sanitat en el Registre de Contractes és de 73; mentre que els contractes que haurien de ser objecte de comunicació adjudicats durant l'exercici de 2002, corresponents als programes d'assistència sanitària, són 162. Els contractes comunicats corresponen, en la seua totalitat, a expedients tramitats des dels serveis centrals, puix que a la data del present informe no s'ha comunicat cap contracte dels hospitals.

11. REVISIÓ D'HOSPITALS

Com una part més de la fiscalització dels PASCs de l'exercici de 2002, la Sindicatura de Comptes ha sol·licitat informació complementària als hospitals més significatius, fonamentalment per analitzar l'execució pressupostària del capítol de despeses de funcionament i identificar les obligacions no reconegudes, amb la finalitat d'obtenir la despesa real de cada centre.

Els hospitals seleccionats són:

- Hospital la Fe de València,
- Hospital General d'Alacant,
- Hospital Clínic de València,
- Hospital General de Castelló,
- Hospital Arnau de Vilanova,
- Hospital Dr. Peset de València,
- Hospital General d'Elda,
- Hospital de Sagunt,
- Hospital Lluís Alcanyís de Xàtiva,
- Hospital General d'Elx,
- Hospital Vega Baixa d'Oriola,
- Hospital Sant Joan d'Alacant.

En el quadre 4.3 es pot veure el detall, per capítols i en milers d'euros, de les obligacions reconegudes en els centres de la Conselleria, compresos els hospitals analitzats.

El principal capítol de despesa en els hospitals correspon a les despeses de personal; les despeses de funcionament representen una mitjana del 30% del total, i la resta, entre un 1% i un 3%, es destina a les inversions reals.

En el quadre 11.1 es mostra, en milers d'euros, un detall de les obligacions reconegudes dels principals conceptes econòmics del capítol 2, així com la seua comparació amb les obligacions reconegudes en l'exercici anterior i els percentatges de variació que representen, per al conjunt del programa pressupostari 412.22, "Assistència especialitzada", que és el programa que recull l'activitat dels hospitals.

El concepte "Subministraments" és el de major pes específic dins del capítol, ja que absorbeix -de mitjana- el 58,9% del total de les despeses de funcionament. Dins d'aquest concepte s'inclouen, a més dels consums comuns a qualsevol altra entitat (electricitat,

aigua, gas, combustible, etc.), els específics dels centres sanitaris, entre els quals destaquen els productes farmacèutics, el material sanitari i els productes alimentaris.

Concepte econòmic	Obligacions reconegudes		Variació 2001/2002
	2001	2002	
Arrendament de béns	5.945	7.338	23,4%
Reparació i conservació de béns	24.803	28.261	13,9%
Subministraments	212.798	253.811	19,3%
Transports i comunicacions	6.321	8.421	33,2%
Treballs realitzats per altres empreses	112.809	116.353	3,1%
Primes d'assegurances	3.261	3.292	1,0%
Material d'oficina	5.848	6.342	8,4%
D'altres	3.808	6.882	80,7%
Total capítol 2 - Programa 412.22	375.593	430.700	14,7%

Quadre 11.1

L'evolució de les obligacions reconegudes del capítol 2, en els hospitals analitzats, es pot veure en el següent quadre, expressat en milers d'euros.

Hospitals fiscalitzats	Obligacions reconegudes		Variació 2001/2002
	2001	2002	
H. La Fe de València	67.935	89.690	32,0%
H. General d'Alacant	33.004	38.210	15,8%
H. Clínic de València	28.330	31.180	10,1%
H. General de Castelló	15.849	19.276	21,6%
H. Arnau de Vilanova	11.050	10.493	(5,0%)
H. Dr. Peset	25.658	26.927	4,9%
H. General d'Elda	10.959	12.393	13,1%
H. Sagunt	10.452	11.319	8,3%
H. Lluís Alcanyís de Xàtiva	9.393	10.320	9,9%
H. Elx	16.779	19.718	17,5%
H. Vega Baixa d'Oriola	10.518	11.096	5,5%
H. Sant Joan d'Alacant	12.213	13.997	14,6%
Total hospitals fiscalitzats	252.140	294.619	16,8%

Quadre 11.2

Segons que es desprén de les dades del quadre 11.2, existeixen grans diferències en l'evolució de les obligacions reconegudes en el període 2001-2002 entre els distints centres analitzats. En general se n'ha produït un augment; tanmateix, en hospitals com la Fe de València i el General de Castelló, els increments són d'un 32% i un 21,6%, respectivament, i en uns altres l'increment és molt menor, com ara en l'Hospital Dr. Peset, amb un 4,9%, o fins i tot han disminuït les obligacions reconegudes, com en l'Arnau de Vilanova.

Aquesta evolució de les obligacions reconegudes pot induir a error sobre quina ha sigut l'evolució real de la despesa en els dits hospitals, ja que existeix un volum considerable de despeses efectivament realitzades al tancament de cada exercici que no han pogut ser comptabilitzades com a obligacions reconegudes, fonamentalment a causa de la insuficiència de crèdits pressupostaris. Així, l'evolució de la xifra d'obligacions no reconegudes al tancament de l'exercici, corresponents a despeses efectivament realitzades, en cada un dels hospitals analitzats, es mostra en el quadre 11.3, expressat en milers d'euros.

Hospitals fiscalitzats	Obligacions no reconegudes		Variació 2000/2001
	31-12-2001	31-12-2002	
H. La Fe de València	104.022	112.923	8,6%
H. General d'Alacant	43.866	57.472	31,0%
H. Clínic de València	37.449	54.423	45,3%
H. General de Castelló	19.972	27.020	35,3%
H. Arnau de Vilanova	17.827	25.642	43,8%
H. Dr. Peset	28.910	40.984	41,8%
H. General d'Elda	9.580	15.358	60,3%
H. Sagunt	10.082	12.614	25,1%
H. Lluís Alcanyís de Xàtiva	9.974	14.474	45,1%
H. Elx	21.551	31.392	45,7%
H. Vega Baixa d'Oriola	11.514	16.921	47,0%
H. Sant Joan d'Alacant	11.877	17.193	44,8%
Total hospitals fiscalitzats	326.624	426.416	30,6%

Quadre 11.3

La dita circumstància fa que la xifra d'obligacions reconegudes en 2002, no siga representativa de la despesa real de l'exercici en aqueixos hospitals; és per això que, a partir de la informació obtinguda dels centres, la Sindicatura ha elaborat el quadre 11.4, que mostra en milers d'euros els pressuposts definitius del capítol 2 per a 2002, la

despesa real de cada hospital analitzat i el desfasament pressupostari existent, mesurat com a percentatge de la diferència existent entre ambdues magnituds.

El càlcul de la despesa real de cada centre s'ha fet -de la mateixa forma que hem exposat ja en uns altres apartats- afegint, a les obligacions reconegudes en 2002, les despeses efectivament realitzades en 2002 de les quals no s'ha reconegut l'obligació corresponent, i restant-ne aquelles obligacions reconegudes en 2002 que corresponen a despeses d'exercicis anteriors.

Hospitals fiscalitzats	Pressupost definitiu 2002	Despesa real 2002	Desfasament
H. La Fe de València	89.691	103.868	15,8%
H. General d'Alacant	38.211	51.816	35,6%
H. Clínic de València	31.181	55.438	77,8%
H. General de Castelló	19.276	26.324	36,6%
H. Arnau de Vilanova	10.493	18.309	74,5%
H. Dr. Peset	26.928	39.001	44,8%
H. General d'Elda	12.394	18.171	46,6%
H. Sagunt	11.320	13.852	22,4%
H. Lluís Alcanyís de Xàtiva	10.321	14.820	43,6%
H. Elx	19.719	29.559	49,9%
H. Vega Baixa d'Oriola	11.096	16.503	48,7%
H. Sant Joan d'Alacant	13.998	19.312	38,0%
Subtotal	294.628	406.973	38,1%

Quadre 11.4

Destaca, del quadre anterior, el desfasament existent entre els pressuposts definitius de 2002 de cada centre i la xifra de despesa realment imputable a cada exercici, i que és conseqüència de l'import d'obligacions no reconegudes al tancament de cada exercici.

A partir del quadre 11.4 i de la informació de l'exercici de 2001, hem elaborat un quadre que mostra l'evolució de la despesa real en alguns dels hospitals fiscalitzats.

Hospitals fiscalitzats	Despesa real 2001	Despesa real 2002	Variació
H. La Fe de València	88.322	103.868	17,6%
H. General d'Alacant	47.504	51.816	9,1%
H. Clínic de València	41.634	55.438	33,2%
H. Dr. Peset	35.014	39.001	11,4%
H. Elx	26.183	29.559	12,9%
H. General de Castelló	22.745	26.324	15,7%
H. Arnau de Vilanova	16.552	18.309	10,6%
H. Sant Joan d'Alacant	16.647	19.312	16,0%
H. Sagunt	13.439	13.852	3,1%
Subtotal	308.040	357.479	16,0%

Quadre 11.5

De l'anàlisi del quadre anterior i del quadre 11.2, que mostra l'evolució de les obligacions reconegudes, s'observa que, malgrat que en conjunt l'increment d'ambdues magnituds és similar, a escala individual existeixen importants divergències entre els dos quadres. Com a exemple podem indicar que, mentre que en l'Hospital Arnau de Vilanova les obligacions reconegudes disminueixen en un 5%, la seua despesa real augmenta en un 10,6%.

Aquest fet permet deduir que les xifres reflectides en la comptabilitat pressupostària, no ofereixen la informació necessària per a gestionar els centres de forma adequada. En conseqüència, escau fer una recomanació general -ja reiterada en informes anteriors per aquesta Sindicatura-, la de dotar els centres d'uns pressuposts que s'ajusten a la realitat prevista, de forma que els seus responsables disposen d'una eina fonamental per a la gestió econòmica, la utilitat de la qual actualment està desvirtuada pels desfasaments existents, desfasaments que dificulten l'aplicació dels principis d'eficàcia, eficiència, economia i legalitat.

12. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, al llarg de l'informe s'han assenyalat les situacions que han de ser objecte de millora per part dels responsables de la Conselleria de Sanitat, i a continuació destaquem les principals recomanacions la implantació de les quals redundaria en una millora de la gestió econòmica dels PASCS.

- 1) Cal dotar els programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat d'uns pressuposts que s'ajusten a la realitat prevista, de manera que els responsables dels diferents centres disposen d'una eina fonamental per a gestionar-los de forma econòmica, i la utilitat de la qual actualment està desvirtuada pels desfasaments existents; desfasaments que dificulten l'aplicació dels principis d'eficàcia, eficiència, economia i legalitat.
- 2) Recomanem que els centres hospitalaris siguen dotats amb els elements personals i organitzatius necessaris per a, juntament amb una dotació econòmica suficient (tal i com es recomana en l'apartat anterior), disposar dels mecanismes de control escaients, que garantisquen en major mesura el compliment del principi de legalitat en la gestió dels fons públics.
- 3) En l'àrea de compres i magatzems dels hospitals, continuen sent vàlides les recomanacions realitzades en el nostre informe de l'exercici de 2001.
- 4) Tant en els serveis centrals de la Conselleria de Sanitat, com en els hospitals, els inventaris d'immobilitzat es limiten a registrar els aparells d'electromedicina i els equips informàtics; raó per la qual es considera necessari disposar d'inventaris generals de tot l'immobilitzat, a fi d'identificar cada bé, mantenir-hi un control adequat i poder realitzar de forma escaient les amortitzacions per obtenir els costos de cada centre.
- 5) Cal adoptar les mesures pertinents per a evitar que es produïsquen les deficiències assenyalades en l'apartat 10, quant a la gestió dels expedients de contractació.
- 6) Quant als concerts per a la gestió dels serveis públics, i atesa la importància quantitativa dels seus pressuposts, recomanem que la Conselleria de Sanitat establisca els mecanismes de control que pertoquen, els quals han d'incloure inspeccions periòdiques per verificar la realitat i adequació del servei prestat.
- 7) La Conselleria de Sanitat ha d'adoptar les mesures pertinents per a complir el que s'estableix en l'ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, quant a la comunicació dels contractes al Registre Oficial de Contractes de la Junta de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana, especialment en el cas dels hospitals.

13. CONSORCI PER A LA GESTIÓ DE L'HOSPITAL GENERAL UNIVERSITARI DE VALÈNCIA

13.1 Creació

El Consorci per a la Gestió de l'Hospital General Universitari de València, creat mitjançant un conveni entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de València de 26 de desembre de 2001, es va constituir com una entitat jurídica pública, de naturalesa institucional i de base associativa, dotada de personalitat jurídica plena i independent de la dels seus membres i amb capacitat per a actuar de cara al compliment dels seus fins; inicià la seua activitat a partir del primer de gener de 2002.

L'objecte del Consorci és la prestació d'assistència i de serveis sanitaris, socio-sanitaris, socials i de desenvolupament del coneixement, així com la participació en programes de salut, prevenció de malalties i rehabilitació. La seua activitat es desenvoluparà fonamentalment en l'àmbit de la població de l'Àrea de Salut 8 i com a hospital de referència per a les àrees 7, 14, 9 i 12, i per a totes les àrees de la Comunitat Valenciana en l'especialitat de dermatologia.

13.2 Organització

D'acord amb l'article 11 dels seus Estatuts, els òrgans de govern i direcció del Consorci són:

- El Consell de Govern

És el màxim òrgan de govern del Consorci; en detindrà la representació i exercirà totes les facultats que siguen necessàries per a la realització dels fins assignats.

Es compon d'un president, un vicepresident, un secretari i catorze vocals, aquests nomenats i substituïts lliurement per les entitats del Consorci de forma que set en són representants de la Generalitat Valenciana i set, de la Diputació de València.

- El President

Serà president del Consell de Govern el conseller de Sanitat, o en defecte seu un altre membre del Consell designat per aquell, o el diputat en qui delegue.

- El Vicepresident

Corresponen al vicepresident totes aquelles funcions que li siguen delegades pel president, així com substituir aquest en el cas d'absència, vacant o malaltia.

- El Director-Gerent

El director-gerent és l'òrgan executiu i directiu del Consorci. Serà designat i cessat lliurement pel Consell de Govern, a proposta del president. Les seues funcions queden determinades per l'article 23 dels Estatuts del Consorci.

13.3 Règim jurídic i rendició de comptes

Quant al règim jurídic, el Consorci es regula, segons l'article 4 dels seus Estatuts, per:

- a) El conveni de 26 de desembre de 2001, entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de València, per a la creació d'un consorci per a la gestió del l'Hospital General Universitari de València.
- b) Els seus estatuts.
- c) La Llei 30/1992, de 26 de desembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- d) La Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.
- e) La Llei 14/1986, General de Sanitat.
- f) La Llei 15/1997, de 25 d'abril, per mitjà de la qual s'estableixen noves formes de gestió del Sistema Nacional de Salut.
- g) El decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, del text refós de les disposicions legals vigents en matèria local.

D'acord amb l'article 9 dels Estatuts del Consorci, el règim de contractació s'ajustarà al que es disposa en la legislació de contractes de les administracions públiques; mentre que, conformement a l'article 8.6 dels Estatuts, per al personal de nou ingrés regirà la normativa del Dret Laboral.

Com que el Consorci és una entitat subjecta a la normativa de règim local, la rendició de comptes a la Sindicatura té diverses peculiaritats significatives, amb relació als PASCs:

- En tenir personalitat jurídica plena i independent, els seus comptes no s'inclouen en els de la Generalitat Valenciana, els quals han sigut presentats a la Sindicatura de Comptes el 30 de juny de 2003, dins del termini previst legalment.
- D'acord amb l'article 9 de la Llei de Sindicatura de Comptes, el termini perquè les entitats locals presenten els comptes de l'exercici de 2002 és el de 31 d'octubre de 2003. Com que el 30 de setembre de 2003 ha finalitzat el treball de camp per a l'emissió del present informe, no hem disposat dels comptes de l'exercici de 2002 presentats pel Consorci.

13.4 Procediments de fiscalització duts a terme

Malgrat que l'objecte del present informe no és la fiscalització completa dels comptes anuals del Consorci, si ens atenem a la importància quantitativa dels fons que li ha transferit la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat 7.4), a la tutela que exerceix la Generalitat com a copartícip del Consorci i a la seua presència en el Consell de Govern, a més del fet que és el conseller de Sanitat qui n'exerceix la presidència, tot això aconsellaven que aquest primer any de funcionament del Consorci la Sindicatura de Comptes realitzés una revisió inicial de control, a pesar de no disposar dels comptes anuals de 2002.

Els principals procediments d'auditoria usats han sigut:

- Prendre contacte i adquirir el màxim coneixement possible del Consorci i del seu entorn.
- Realitzar una revisió dels procediments administratius, del sistema comptable i del control intern existent, a l'objecte de fer-ne una avaluació preliminar i d'identificar els possibles riscos de control i d'auditoria que hi poguessen existir.
- Revisar una mostra d'expedients de contractació i verificar la seua adequació a la normativa vigent.

13.5 Resultats del treball realitzat

En els següents apartats assenyalarem les observacions, recomanacions i conclusions que considerem oportú realitzar sobre els principals aspectes examinats. Amb caràcter previ, és oportú d'exposar uns breus comentaris sobre el procés de transició que s'ha produït en 2002.

A) Situació de partida, i entrada en funcionament del Consorci

L'Hospital General Universitari de València era, fins al 31 d'octubre de 2001, -dit en termes molt simples- una entitat administrativa de la Diputació Provincial de València, i en aquesta entitat se'n centralitzava la gestió pressupostària i comptable, la de personal i nòmines i la contractació, i en l'Hospital hi havia uns serveis administratius que -als efectes que ens ocupen- podríem denominar com purament auxiliars dels serveis centrals de la Diputació.

En produir-se la creació i entrada en funcionament del Consorci el primer de gener de 2002, hi hagué una separació total entre els serveis administratius de la Diputació Provincial i l'Hospital, sense estar adequadament organitzats en aqueixa data els serveis administratius del Consorci, per a suportar a plena satisfacció un funcionament independent.

En aquest sentit, cal reiterar que la creació del Consorci implicà l'assumpció, per part dels seus òrgans, de funcions que abans desenvolupava la Diputació, de tanta importància com:

- Gestió del personal de l'Hospital,
- desenvolupament dels processos de selecció del personal,
- sistema de nòmines propi,
- sistema comptable propi,
- gestió dels ingressos i pagaments a través d'una tresoreria pròpia.
- gestió de la contractació administrativa.

A conseqüència de l'assumpció de les dites tasques, de la seua importància i volum, i del risc de paralització d'algun dels dits processos, la direcció del Consorci optà per establir prioritats en els esforços i per assegurar uns resultats adequats en els aspectes de la gestió més compromesos. Així, a partir d'aqueix moment, a més dels aspectes assistencials -que no resultaren afectats negativament amb el canvi-, es donà prioritat absoluta i urgent a la creació i organització de tot el departament de recursos humans, que incloïa la gestió de personal i la creació dels registres de personal necessaris, amb els corresponents expedients, i s'hi va implantar un nou sistema de nòmines.

Tanmateix, l'organització de la direcció econòmica no tingué el mateix impuls, i pateix una sèrie de defectes que han condicionat l'evolució de l'exercici, i que assenyallem en els apartats següents.

B) Comptabilitat i pressuposts

L'article 7 dels Estatuts del Consorci assenjala que aquest estarà sotmés al règim pressupostari, de control econòmic i financer i de comptabilitat pública que, per a les entitats de dret públic, determina el decret legislatiu de 26 de juny de 1991, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana; cosa que implica la seua subjecció a les normes establides en la dita Llei i a l'obligació de retre comptes a la Sindicatura de Comptes.

D'acord amb això, el consorci està subjecte al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. No obstant això, durant l'exercici de 2002 el Consorci ha portat la seua comptabilitat d'acord amb el que s'estableix en el reial decret 1.643/1990, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, però usant el quadre de comptes del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

No s'hi ha utilitzat en cap aspecte la comptabilitat pressupostària durant 2002. A més de ser aquesta una exigència legal -ja que el Consorci és una entitat pública, subjecta bàsicament al dret administratiu-, la faceta pressupostària constitueix una part consubstancial del sistema comptable del PGCP de la Generalitat Valenciana, amb totes les implicacions formals i de procediment.

C) Organització, procediments i control intern

A fi d'identificar i avaluar els procediments i controls establits en el sistema administratiu i comptable del Consorci, hem mantingut reunions amb els diversos responsables de cada àrea o departament. També hem realitzat comprovacions físiques sobre procediments, factures comptabilitzades i d'altres documents comptables. Com a resultat del treball efectuat, escau fer les observacions següents:

- 1) El Consorci no disposa de manuals de procediments que establisquen i delimiten, en cada una de les àrees de la gestió econòmica i administrativa, quines són les funcions, les responsabilitats els procediments que cal aplicar, etc., de cada una de les unitats administratives, i els seus components personals.
- 2) El lloc de director de gestió quedà vacant el 5 d'agost de 2002 i fins a març de 2003 no es va nomenar un nou director econòmic.
- 3) El servei de comptabilitat ha mancat de responsables amb coneixements i experiència adequats a les noves necessitats. S'han subcontractat una part de les tasques requerides en el departament, sense exercir un control suficient sobre els treballs realitzats, els quals -segons la nostra apreciació- han sigut insatisfactoris, considerats globalment.
- 4) No ha existit durant l'exercici de 2002 cap direcció de servei o de secció responsable de la contractació.

En el següent apartat d) s'assenyalen les deficiències observades en la gestió dels expedients de contractació.

- 5) No hi ha cap criteri homogeni per a comptabilitzar les distintes adquisicions o serveis rebuts pel Consorci, sinó que això varia depenent del centre sol.licitant, del tipus de compra que s'haja de realitzar...

La comptabilitat de factures i d'altres fets econòmics, introduïts en el sistema comptable de forma automàtica o manual, la realitzen diferents persones, sense que conste en molts casos si la factura està o no comptabilitzada, qui introdueix els assentaments, ni la conformitat del cap del servei econòmic o del cap de la secció de comptabilitat.

- 6) Quant a les autoritzacions de les compres, no s'hi compleix el que es va establir en l'acord del Consell de Govern de 15 de febrer de 2002 pel que fa a la delegació de competències, ja que les peticions de compra són signades per personal no autoritzat. L'aprovació de les factures, no la fa, per regla general, l'òrgan competent.
- 7) La verificació de les factures trameses pels proveïdors es realitza de dues maneres:

- a) En les compres de subministraments amb comanda prèvia, la comprovació, la fa la secció de comptabilitat a partir d'un albarà informàtic creat des del magatzem on es reben els subministraments; però en aquest albarà no consta qui rep la mercaderia en el magatzem, ni quan s'ha rebut aquesta.
 - b) En les adquisicions de serveis i subministraments sense comanda, la conformitat en la factura, la dóna el centre sol.licitant. En aquests casos, la secció de comptabilitat desconeix si existeix o no cap contracte que empare la compra i quines són les seues condicions. Per aquest motiu, s'ha comprovat que hi ha expedients en els quals l'import comptabilitzat en l'exercici de 2002, ha ultrapassat les anualitats establides en el contracte, o que s'han comptabilitzat factures sense que existisca el corresponent contracte administratiu, o sense l'aprovació de la despesa per part d'un òrgan competent.
- 8) Quant a la tresoreria:
- a) No hi ha segregació de funcions. El negociat de tresoreria, que depèn de la secció de comptabilitat, efectua la comptabilitat de bancs i caixa, gestiona els pagaments -tant de caixa, és a dir d'efectiu, com per transferència a través de banca electrònica- i realitza les conciliacions bancàries i els arqueigs de caixa.
 - b) No es fa cap gestió dirigida a establir previsions de tresoreria, és a dir a posar en relació ingressos amb pagaments, a fi de determinar les possibles necessitats o excedents d'efectiu.
- 9) La pràctica totalitat de les adquisicions de farmàcia, no es fan d'acord amb el que s'estableix en la LCAP. Aquestes compres, les realitzen de forma directa, sense tramitar el corresponent expedient de contractació.
- 10) Quant als inventaris d'existències:
- a) No consta l'aprovació, per part de la direcció de l'Hospital, dels recomptes realitzats al final de l'exercici. Els dits recomptes, els fa el mateix personal que gestiona les existències, sense que hi participe cap persona aliena als magatzems.
 - b) No hi ha controls sobre determinats tipus d'existències, com són les de manteniment i roba blanca, o les unidosis i retrovirals en medicaments.
 - c) Les entrades i eixides de medicaments en el programa informàtic usat per a gestionar els magatzems, es fan manualment. El retard produït en la mecanització de les eixides, provoca que l'inventari permanent de farmàcia no estiga actualitzat.

- d) La xifra comptable d'existències no està suportada amb els inventaris valorats.

11. Quant a l'inventari de l'immobilitzat, el Consorci mateix porta un adequat control i registre dels béns adquirits. No és així pel que fa als béns adscrits per la Diputació de València, ja que durant l'exercici de 2002 era la Diputació qui portava encara l'inventari d'aquests béns, i el Consorci solament realitza la comunicació de les variacions produïdes.

D) Contractació

A partir de la informació facilitada pel Consorci corresponent a contractes adjudicats durant l'exercici de 2002, hem elaborat el següent quadre-resum, en el qual s'indica el nombre i import dels dits expedients, detallats per tipus de contracte i modalitat d'adjudicació, en milers d'euros.

Tipus de contractes	Modalitat d'adjudicació	Milers d'euros		Nombre expedients	
Obres	Concurs públic	118	14,5%	1	4,0%
	Procediment negociat	385	47,5%	6	24,0%
	Contracte menor	308	38,0%	18	72,0%
	Subtotal	811	100,0%	25	100,0%
Subministraments	Concurs públic	1.947	70,3%	4	2,9%
	Procediment negociat	122	4,4%	6	4,4%
	Contracte menor	699	25,3%	126	92,7%
	Subtotal	2.768	100,0%	136	100,0%
Consultoria i assistència tècnica i de serveis	Concurs públic	851	51,4%	3	5,5%
	Procediment negociat	423	25,5%	7	12,7%
	Contracte menor	383	23,1%	45	81,8%
	Subtotal	1.657	100,0%	55	100,0%
Total		5.236		216	

Quadre 13.1

El quadre següent detalla els expedients seleccionats per a la fiscalització (en milers d'euros).

Nombre exps.	Tipus	Objecte	Adjudicatari	Import adjudicació
2	CP	Subministrament de gasos d'ús mèdic	Air Liquide, S.A	1.203
14	PNSP	Climatització espais superiors a cafeteria	Ageval, S.A.	58
16	CP	Reparació i reforma en ascensors	Kone Elevadores	117
21	PNSP	Consultoria de màrqueting i RR.PP.	Over Marketing Comunc	29
25	CP	Tractaments de residus	Sistemas Int. Sanitarios	391
27	CP	Equipament de diferents serveis	Diversos	383
30	PNSP	Equips d'electromedicina	Dates Ohmeda	27
33	PNSP	Climatització de recursos humans (sic)	Ageval, S.A.	56
37	PNSP	Adequació dels espais en cardiologia	Obras y Mant. Pascual	59
38	PNSP	Obres adequació de punts de citació	Obras y Mant. Pascual	58
-	CM	Obres i subministraments	Diversos (12 exps.)	172
-	CM	Consultoria i assistència. Serveis	Diversos (34 exps.)	403
Total				2.956

Quadre 13.2

Després de revisar els expedients assenyalats, s'hi han observat una sèrie de situacions - que comentem a continuació- que han de ser objecte d'atenció i millora.

- 1) Actuacions administratives prèvies:
 - a) En els expedients 14, 30, 33, 37 i 38, no figuren entre la documentació revisada els plecs de clàusules administratives particulars que regeixen el contracte.
 - b) Els expedients 14, 16 i 33 han sigut inadequadament classificats com a contractes d'obres; quan, d'acord amb el seu objecte, corresponen a contractes de subministraments.
 - c) Els expedients 14 i 33 han sigut tramitats pel procediment negociat, perquè no superen els 60.101,21 euros, import establert per als contractes d'obres. Però si hom els havia classificat adequadament com a subministraments, no podrien haver sigut tramitats pel dit procediment. A més a més, pareix que els dos contractes tenen el mateix objecte, la climatització de la zona superior a la cafeteria de l'Hospital -que és on està ubicada la direcció de recursos humans-, cosa que implica un fraccionament del contracte i un incompliment de l'article 68 de la LCAP.

- d) En els expedients 37 i 38, relatius a contractes d'obres, no constava l'aprovació del projecte d'obra, ni les actes de replantejament i de comprovació del replantejament.
- e) En l'expedient 2 no es motiva la tramitació pel procediment d'urgència.
- f) En la documentació presentada pels adjudicataris, no constava:
 - L'acreditació de la personalitat de l'adjudicatari, en els expedients 30, 37 i 38.
 - L'acreditació d'estar al corrent de les obligacions fiscals i amb la Seguretat Social, en els expedients 16, 37 i 38.
 - L'acreditació de la solvència tècnica, d'acord amb el que s'estableix en els PCAP, en els expedients 14, 21 i 33.

2) Forma de selecció i adjudicació:

No consta, en cap dels expedients tramitats per concurs, la certificació realitzada pel registre general del Consorci referida a les ofertes presentades a la licitació.

3) Formalització dels contractes:

- a) En els expedients 14 i 37, la constitució de la fiança definitiva i la formalització dels contractes administratius han superat els terminis indicats en la LCAP.
- b) En els expedients 2, 25 i 27, no consta la publicació de l'adjudicació del contracte en els diaris oficials.
- c) En els expedients 2, 16, 25 i 27, no consta que l'adjudicatari haja reintegrat l'import dels anuncis oficials.

4) Execució dels contractes:

En l'expedient 27, la realització del subministrament i la seua comptabilització tenen lloc en desembre de 2002; però el contracte es formalitza en gener de 2003.

5) Contractes menors d'obres i subministraments:

Hem seleccionat i revisat un total de dotze expedients tramitats com a contractes menors, per un import de 172 milers d'euros, i hem d'assenyalar que:

- a) Hi ha cinc expedients, per un import total de 42.536 euros, que tenen el mateix objecte (l'adquisició de mobiliari divers per a l'Hospital) i el

mateix proveïdor, i que calia haver tramitat com un únic expedient per mitjà de concurs.

- b) Un expedient de subministraments ha sigut tramitat com un contracte menor; però el seu import (12.983 euros) supera els límits establits en la LCAP.

6) Contractes menors de consultoria, assistència tècnica i de gestió de serveis:

Hem revisat 34 expedients de contractes menors, dels 45 adjudicats pel Consorci durant l'exercici de 2002, relatius a consultories i assistències tècniques i de serveis, i hem observat el següent:

- a) Incompliment, en la pràctica totalitat dels casos, de l'aprovació de la factura per part de l'òrgan competent, d'acord amb la delegació de competències atribuïdes pel Consell de Govern.

- b) Considerem que s'ha incomplert l'article 68 de la LCAP en bona part dels expedients revisats, en els quals es produeix una identitat o similitud de l'objecte del contracte i són adjudicats a les mateixes empreses o a empreses afins. Així, s'ha comprovat que:

- Hi ha vuit expedients que tenen per objecte l'organització del departament de comptabilitat, o el disseny de procediments administratius per al departament de comptabilitat, o la formació del personal d'administració; el seu import total és de 94.882 euros.

- Per a l'assessorament d'àrees de planificació estratègica, s'han tramitat dos expedients per un total de 23.595 euros.

- Per a la subscripció de revistes, hi ha tretze contractes, per un total de 153.346 euros.

- c) Hem sol·licitat la documentació, de disset expedients, que acredite la prestació dels serveis i la conformitat; però solament ens han facilitat la de cinc, de manera que per a la resta no hem pogut verificar si el servei o l'assistència contractada han sigut realment prestats, i de conformitat, per l'adjudicatari.

13.6 Fets posteriors

A l'objecte d'esmenar les deficiències assenyalades en l'apartat 13.5, la direcció del Consorci ha establert una sèrie de mesures de gestió al llarg de 2003, que, segons "Informe del director economicofinancer del Consorci relatiu a les mesures de gestió aplicades durant l'exercici de 2003 en els serveis econòmics el Consorci", de 25 de setembre de 2003, podem sintetitzar així:

- Es va crear i cobrir el lloc de director economicofinancer, en març de 2003, ja que anteriorment existia el lloc de director de gestió, que estava vacant des d'agost de 2002.
- En gener de 2003 es va cobrir el lloc de cap del Servei Economicoadministratiu, amb personal fix del Consorci que tenia formació i experiència en comptabilitat.
- S'ha creat el Servei de Contractació i Compres i se n'ha cobert la direcció amb personal d'institucions sanitàries amb suficient preparació i experiència, i es va dotar aquest Servei amb un nou tècnic en contractació administrativa.
- En la sessió del Consell de Govern de 29 de juliol de 2003, es va modificar l'estructura directiva del Consorci; això ha significat -entre altres mesures- que les funcions de tresoreria passen a dependre de forma directa de la Direcció Economicofinancera, en comptes de dependre del Servei Economicoadministratiu com abans, a fi de garantir la correcta segregació de funcions en aquesta matèria, però sense crear noves estructures que incrementen la despesa.
- Implantació de la comptabilitat pressupostària. En setembre de 2003 ha començat el procés d'adquisició i implantació d'un sistema informàtic de comptabilitat adaptat a l'Administració pública, i s'ha elegit un sistema àmpliament difós en l'Administració local i en organismes autònoms.

El sistema té com a base una comptabilitat pressupostària amb mòduls d'elaboració pressupostària, gestió i control de fases d'execució, gestió de fons extrapressupostaris, gestió de tresoreria, etc., i inclou la comptabilitat automàtica de la nòmina i la generació també automàtica dels assentaments en la comptabilitat financera pública, ajustada al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana; tal i com s'estableix en els Estatuts del Consorci.

Està previst que el pressupost del Consorci de l'any 2004 siga gestionat per mitjà d'aquest sistema.

- Establiment de procediments. Hom ha iniciat un procés de redacció i aprovació de normes de caràcter intern, que establisquen els criteris d'actuació administrativa en tots els aspectes administratius i econòmics de la gestió del Consorci, i han començat per la gestió del pla anual d'inversions.
- Estan fent una revisió exhaustiva dels comptes, esmenant els errors detectats i adequant aqueixos comptes per a la implantació correcta del sistema pressupostari en l'exercici de 2004.

**CONSELL JURÍDIC CONSULTIU DE LA
COMUNITAT VALENCIANA**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada al Consell Jurídic Consultiu (d'ara endavant Consell o CJC), ha tingut per objecte determinar si la informació financera relativa a l'exercici pressupostari de 2002 es presenta adequadament d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern del CJC, i en els diferents apartats d'aquest informe assenyalarem aquelles situacions que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels seus òrgans responsables.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

La informació financera presentada pel CJC, corresponent a l'exercici pressupostari de 2002, està integrada pel compte anual "Estat de liquidació del pressupost", que es comenta en l'apartat 4.1 d'aquest informe, i els estats comptables d'exercicis tancats, operacions no pressupostàries, tresoreria i romanent de tresoreria, tots referits a 31 de desembre de 2002 i analitzats en els apartats 4.5, 4.6, 4.7 i 4.8, respectivament. El citat compte i els estats financers complementaris d'aquesta, han sigut aprovats pel Ple del Consell en la sessió de data 5 de març de 2003.

El treball s'ha dut a terme segons els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Per tant, els procediments utilitzats han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que hem considerats necessaris per assolir els objectius establits.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part del Consell de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2002.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/1994, de 19 de desembre, per la qual es crea el Consell Jurídic Consultiu, modificada per la Llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat i per la Llei 6/2002, de 2 d'agost, de l'Estatut dels Expresidents de la Generalitat.
- Text refós Llei de Contractes de les Administracions Públiques aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Decret 138/1996, de 26 de juliol, del Govern Valencià pel qual s'aprova el Reglament del Consell Jurídic Consultiu.
- Ordre de 12 de desembre de 1994, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre la gestió i el registre comptable de les operacions d'administració i execució del Pressupost de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 12 de juny de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Ordre de 27 de desembre de 2001 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual s'aproven els codis de classificació econòmica dels pressuposts del sector d'Administració General de la Generalitat Valenciana i les seues entitats autònomes amb similar estructura pressupostària.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació de la informació comptable fiscalitzada als principis que hi són d'aplicació:

- a) El Consell únicament ha elaborat i aprovat el compte anual “Estat de liquidació del pressupost de l'exercici de 2002”, per la qual cosa no s'han confeccionat els comptes anuals “Balanç”, “Compte del resultat economicopatrimonial” i la “Memòria”, tal com estableix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aplicable a partir del primer de gener de 2002.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat de la revisió efectuada, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat en el CJC durant el període objecte de fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, sense perjudici del que hem indicat en l'apartat 5 d'aquest informe.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

La Generalitat Valenciana en virtut de les seues potestats d'autoorganització reconegudes pel Tribunal Constitucional en la seua sentència 204/1992, de 26 de novembre, acordà la creació d'un òrgan consultiu propi de les mateixes característiques i amb idèntiques o similars funcions que les del Consell d'Estat.

Per tant, la Llei 10/1994, de 19 de desembre, crea el Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana, com a òrgan consultiu suprem del Govern Valencià i de la seua administració i, si escau, de les administracions locals de la Comunitat Valenciana, el qual exerceix les seues funcions amb autonomia orgànica i funcional, a fi de garantir-ne l'objectivitat i independència, la tutela de la legalitat i l'estat de dret.

El Consell vetlarà per l'observança de la Constitució, l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana i la resta de l'ordenament jurídic, en el conjunt normatiu dels quals fonamentarà els seus dictàmens.

El Reglament del Consell, aprovat mitjançant el decret 138/1996, de 16 de juliol, del Govern Valencià, modificat pel decret 151/2003, de 29 d'agost, estableix que el Consell no forma part de l'administració activa ni s'integra en cap de les conselleries o d'altres òrgans o entitats de la Comunitat Valenciana, precedeix a qualsevol altre òrgan consultiu autonòmic i substitueix, en els mateixos termes, el Consell d'Estat, tret dels casos que expressament estiguen reservats a aquest darrer.

Les consultes al Consell seran preceptives quan s'establisca en la seua llei o en altres lleis, i facultativa en els altres casos. Els seus dictàmens no són vinculants, llevat que les lleis disposen el contrari.

La Llei 14/1997, de 26 de desembre de 1997, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat, modifica la Llei 10/1994 en els aspectes relatius a les consultes preceptives, classificació i provisió de llocs de treball administratius i creació del cos de lletrats del Consell.

La Llei 6/2002, de 2 d'agost, d'Estatut dels Expresidents de la Generalitat Valenciana, modifica la llei de creació del Consell quant a la composició dels seus membres i règim d'incompatibilitats.

3.2 Activitats desenvolupada en l'exercici

El Ple del Consell, en sessió de data 31 de juliol de 2003, va acordar l'aprovació de la memòria d'activitats de l'exercici de 2002 per a elevar-la al Govern Valencià atenent el que estableix l'article 5 de la Llei 10/1994. Aquesta memòria conté les actuacions de consulta relatives al període comprés entre el primer de gener i el 31 de desembre de 2002, tal com detallem tot seguit.

En 2002 el Consell ha aprovat 591 dictàmens per unanimitat dels seus membres, excepte 20 casos que han sigut aprovats per majoria. Dels dictàmens aprovats, 90 corresponen a consultes formulades en l'exercici de 2002 i 501 a consultes realitzades en l'exercici de 2002.

A més a més, en l'exercici de 2002 el Consell ha rebut 583 peticions de dictamen, 581 de les quals han sigut consultes preceptives fonamentades en l'article 10 de la Llei 10/1994; i 2 consultes facultatives basades en l'article 9 de la citada llei.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS ESTATS FINANCERS

El Consell ha elaborat el compte anual “Estat de liquidació del pressupost de l’exercici de 2002”, que comprén la liquidació del pressupost de despeses, la liquidació del pressupost d’ingressos i el resultat pressupostari. El Consell ha elaborat també els estats comptables complementaris d’exercicis tancats, operacions no pressupostàries, l’estat de la tresoreria i romanent de tresoreria, tots referits a 31 de desembre de 2002. L’estructura i models d’aquests estats comptables han sigut adaptats al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, atenent les recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en els informes de fiscalització d’exercicis anteriors. No obstant això, el Consell hauria d’haver elaborat per aprovar-los, a més de l’“Estat de liquidació del pressupost”, els comptes anuals establits en el citat Pla Comptable que inclouen el “Balanç”, “Compte del resultat economicopatrimonial” i la “Memòria” de l’exercici de 2002. En aquest sentit, el Consell manifesta que continua treballant en la implantació d’un programa informàtic adaptat a les seues necessitats per tal de facilitar el registre pressupostari i economicopatrimonial de les operacions i generar els llibres, els registres i estats comptables prevists en la normativa.

En aquest sentit, la posada en marxa de la citada aplicació comptable hauria d’anar acompanyada d’una adequada organització comptable, per la qual cosa es recomana, igual que en els exercicis anteriors i per a un millor control i seguiment de l’execució pressupostària, l’aprovació d’unes bases d’execució del pressupost que continguen l’adaptació de les disposicions legals en matèria pressupostària a l’organització i circumstàncies pròpies del CJC. A tal efecte haurien de regular la determinació de la vinculació jurídica dels crèdits, les transferències de crèdits i d’altres modificacions pressupostàries, la competència per a la seua autorització, l’execució del pressupost, delegacions per a cada fase pressupostària de la despesa, documents justificatius de les obligacions, acumulació de les fases pressupostàries, normes sobre els pagaments per justificar o avançaments de caixa fixa, així com aquelles altres necessitats per a una adequada gestió pressupostària.

4.1 Anàlisi global de l’estat de liquidació del pressupost

El Ple del Consell, en sessió celebrada el 5 de març de 2003, va acordar per unanimitat aprovar el compte anual de l’“Estat de liquidació del pressupost de l’exercici de 2002”, que comprén l’estat de liquidació d’ingressos, l’estat de liquidació de despeses i el resultat pressupostari, que es recullen en el quadre 1. Així mateix, s’hi van aprovar els estats comptables complementaris d’exercicis tancats, operacions no pressupostàries i de tresoreria, amb un saldo a 31 de desembre de 2002 de 716.617 euros; i el romanent de tresoreria, a la mateixa data, que és de 631.197 euros.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2002						
(Euros)						
ESTAT D'INGRESSOS						
Capítols	Pressup. Inicial	Modif.	Pressupost definitiu (1)	Drets reco. nets (2)	Recaptació neta (3)	Drets pen. cobram. (2)-(3)
III D'altres ingressos	-	-	-	-	-	-
IV Transfs. corrents	1.816.550	-	1.816.550	1.816.550	1.816.550	-
V Ingressos patrimonials	-	-	-	15.373	15.373	-
VII Transferències capital	12.020	-	12.020	12.020	12.020	-
VIII Actius financers	-	94.121	94.121	-	-	-
Total ingressos	1.828.570	94.121	1.922.691	1.843.943	1.843.943	-
ESTAT DE DESPESES						
Capítols	Pressup. inicial (1)	Modif. (2)	Pressupost definitiu (3)=(1+2)	Oblig. rec. netes (4)	Pagaments (5)	Obliga. pen. pagam. (4)-(5)
I Despeses de personal	1.346.410	49.732	1.396.142	1.321.609	1.305.936	15.673
II Despeses de funcionament	470.140	-	470.140	411.905	411.905	-
VI Inversions reals	12.020	44.389	56.409	56.088	56.088	-
Total despeses	1.828.570	94.121	1.922.691	1.789.602	1.773.929	15.673
RESULTAT PRESSUPOSTARI						
CONCEPTE				Drets recon. nets	Obligacions recon. netes	Imports
1.(+)	Operacions no financeres			1.843.943	1.789.602	54.341
2.(+)	Operacions amb actius financers			-	-	-
3.(+)	Operaciones comerciales			-	-	-
I.	RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)			1.843.943	1.789.602	54.341
II.	VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS			-	-	-
III.	SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)					54.341
4.(+)	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria					94.121
5.(+)	Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici en despeses amb finançam. afectat					-
6.(+)	Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat					-
IV.	SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4+5+6)					148.462

Quadre 1

En els apartats següents d'aquest informe s'analitza detalladament la liquidació anterior distingint la dotació pressupostària inicial i les seues modificacions, l'execució del pressupost de despeses i la liquidació de l'estat d'ingressos.

4.2 Pressupost inicial i les seues modificacions

Els crèdits consignats per al finançament de les despeses del CJC per la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002, s'apleguen en la secció 04, inclosa en el sector Administració general i pugen a un import equivalent a 1.828.570 euros, amb el desglossament següent per capítols de despesa: Capítol I, 1.346.410 euros. Capítol II, 470.140 euros. Capítol VI, 12.020 euros.

Aquestes consignacions corresponen a les previstes en l'avantprojecte de pressupost per a l'exercici de 2002 (tret del capítol I de despeses que no incorpora el 2% d'increment autoritzat en la Llei de Pressuposts), aprovat el 12 de juliol de 2001 pel president del Consell, prèvia deliberació del Ple, i tramés a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a integrar-lo en els Pressuposts de la Generalitat Valenciana. El citat avantprojecte únicament recull les dotacions pressupostàries per obtenir de la Generalitat Valenciana, sense que s'incloga un pressupost que continga les previsions d'ingressos que s'han d'obtenir en l'exercici, tant per transferències de la Generalitat com per ingressos d'una altra naturalesa, com ara els interessos de comptes bancaris (apartat 10).

En aquest sentit es recomana confeccionar el pressupost d'ingressos i despeses tenint en compte el que hem indicat adés, així com la seua aprovació formal consegüent, una vegada aprovats els Pressuposts de la Generalitat Valenciana.

Durant l'exercici de 2002, el CJC ha instruït tres expedients de modificació de crèdit, tots aprovats pel Ple i finançats a càrrec del romanent de tresoreria, per un import conjunt de 94.121 euros.

A més a més, tal com s'observa en el quadre següent, s'han registrat transferències de crèdit entre partides del mateix capítol de despesa, sense que en conste l'autorització per part de l'òrgan competent.

	Capítols	Previsions inicials	Modificacions rom. tresoreria	Transferències		Previsions definitives
				Positives	Negatives	
I	Despeses de Personal	1.346.410	49.732	247	(247)	1.396.142
II	Despeses de funcionament	470.140	-	16.844	(16.844)	470.140
VI	Inversions reals	12.020	44.389	(142)	142	56.409
	Total	1.828.570	94.121	16.949	(16.949)	1.922.691

Quadre 2

4.3 Liquidació del pressupost de despeses

4.3.1 Consideracions generals

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici de 2002 es mostra tot seguit en euros:

Capítols	Pressup. definitiu (1)	Obligacions rec. netes (2)	Pagam. (3)	Obligacions pen. pagam. (2)-(3)	Romanent de crèdit (1)-(2)
I Despeses de personal	1.396.142	1.321.609	1.305.936	15.673	74.533
II Despeses de funcionament	470.140	411.905	411.905	-	58.235
VI Inversions reals	56.409	56.088	56.088	-	321
TOTAL	1.922.691	1.789.602	1.773.929	15.673	133.089

Quadre 3

Com podem observar en el quadre anterior, el total d'obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2002 ha pujat a 1.789.602 euros, que han representat un grau d'execució del 93,1%. El romanent de crèdit resultant ha sigut de 133.089 euros.

Els pagaments líquids al tancament de l'exercici de 2002, han pujat a 1.773.929 euros, que implica un grau de compliment del 99,1%. A 31 de desembre de 2002 existien obligacions reconegudes pendents de pagament per un import de 15.673 euros corresponents a l'import de la Seguretat Social del mes de desembre de 2002, que ha sigut pagat en gener de 2003.

4.3.2 Despeses de personal

L'estat d'execució del Capítol I del pressupost a 31 de desembre de 2002, desglossat per conceptes, es detalla tot seguit en euros:

Capítol I: Despeses de personal

Codi	Concepte	Pressup.	Oblig.	Pagam.	Obliga.	Romanent
		definitiu	rec. netes		pen. pagam.	de crèdit
		(1)	(2)	(3)	(2)-(3)	(1)-(2)
G10	Retribucions alts càrrecs	517.477	467.505	467.505	-	49.972
G11	Retribucions personal eventual	25.071	25.071	25.071	-	-
G12	Retribucions funcionaris	318.251	315.765	315.765	-	2.486
G14	Retribucions d'altre personal	326.764	319.052	319.052	-	7.712
Sous i salaris		1.187.563	1.127.393	1.127.393	-	60.170
G16	Quotes, prestacions i desp. socials	208.579	194.216	178.543	15.673	14.363
Total		1.396.142	1.321.609	1.305.936	15.673	74.533

Quadre 4

Les obligacions reconegudes a càrrec d'aquest capítol, han pujat a 1.321.609 euros, cosa que comporta un grau d'execució del 94,7%; mentre que els pagaments realitzats a 31 de desembre de 2002, són d'1.305.936 euros i el grau de compliment del 98,8%.

Les despeses de personal de l'exercici de 2002 s'han vist incrementades globalment respecte a les de l'exercici anterior en un 5,7%, si bé en termes homogenis les retribucions íntegres del personal al servei del CJC no han superat l'increment del 2% establert en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002. Durant l'exercici de 2002, s'ha aprovat un increment del crèdit inicialment consignat per al concepte G10, per un import de 47.347 euros, a fi de satisfer la indemnització per transició acordada pel Ple el 15 de febrer de 2001, a l'empara del que preveu l'article 17 del Reglament del Consell. En aquest sentit, es recomana un major desenvolupament normatiu del citat article, per definir i precisar el règim retributiu i d'altres emoluments que els membres del Consell han de percebre, per a la qual cosa caldria prendre en consideració la regulació establida a aquests efectes per a altres òrgans de naturalesa anàloga, com ara el Consell d'Estat.

La relació de llocs de treball vigent a 31 de desembre de 2002, classifica 32 llocs de treball, tots coberts i amb la classificació següent: 6 alts càrrecs, 20 funcionaris (interins i en comissió de serveis), 5 laborals i 1 eventual. A la data de redacció d'aquest treball (octubre de 2003), es troba pendent l'aprovació formal de la relació de llocs de treball elaborada pel CJC, que especifique les característiques i funcions de tots els llocs de treball i la seua forma de provisió.

Pel que fa a les obligacions reconegudes a càrrec a "Sous i salaris", cal dir que són raonables i representen la despesa incorreguda en el dit exercici. No obstant això, es

recomana revisar el procediment de pagament d'hores extraordinàries al personal. També són raonables les retencions practicades i declarades per Seguretat Social, Muface i drets passius del personal al servei del CJC en l'exercici de 2002.

En el concepte "Quotes, prestacions i despeses socials", s'inclouen, entre altres, a més de les cotitzacions socials a càrrec de l'empresa, les quotes socials de mutualitats i drets passius a càrrec dels membres del CJC, a l'empara del que preveu l'article 17 del Reglament del Consell.

4.3.3 Despeses de funcionament

En aquest capítol s'apleguen les despeses per compres de béns i prestacions de serveis per al funcionament del Consell. L'estat d'execució a 31 de desembre de 2002, desglossat per conceptes, el detallem en el quadre següent, en euros:

Capítol II: Despeses de funcionament

Codi	Concepte	Pressu. definitiu (1)	Obligac. rec. netes (2)	Pagams. (3)	Oblig. pen. pag. (2)-(3)	Romanent de crèdit (1)-(2)
G202	Arrendaments d'edificis	196.231	191.958	191.958	-	4.273
G20	Arrendaments d'edificis	196.231	191.958	191.958	-	4.273
G212	Edificis i d'altres construccions	1.202	1.124	1.124	-	78
G213	Maquinària, instal. i utilitatge	7.212	5.066	5.066	-	2.146
G214	Elements transport	1.645	1.645	1.645	-	-
G215	Mobiliari i estris	6.611	6.331	6.331	-	280
G216	Equips procés informació.	7.212	1.481	1.481	-	5.731
G219	D'altre immobilitzat material	765	765	765	-	-
G21	Reparac., mantenim. i conserv.	24.647	16.412	16.412	-	8.235
G220	Material oficina	41.312	39.414	39.414	-	1.898
G221	Subministraments	26.211	24.977	24.977	-	1.234
G222	Comunicacions	7.212	6.192	6.192	-	1.020
G223	Transports	601	-	-	-	601
G224	Primes d'assegurances	6.671	4.659	4.659	-	2.012
G225	Tributs	301	286	286	-	15
G226	Despeses diverses	13.073	11.720	11.720	-	1.353
G227	Treballs realit. per altres empres.	71.560	69.980	69.980	-	1.580
G22	Material, subministram. i altres	166.941	157.228	157.228	-	9.713
G230	Dietes	4.207	2.259	2.259	-	1.948
G231	Locomoció	1.803	1.246	1.246	-	557
G233	D'altres indemnitzacions	25.225	260	260	-	24.965
G23	Indemnitzacions per raó servei	31.235	3.765	3.765	-	27.470
G240	Desp. edició i distrib. publicaci.	51.086	42.542	42.542	-	8.544
G24	Desp. publicacions	51.086	42.542	42.542	-	8.544
TOTAL		470.140	411.905	411.905	-	58.235

Quadre 5

Sobre unes provisions definitives de 470.140 euros, s'han reconegut obligacions per 411.905 euros, que han generat un romanent de crèdit de 58.235 euros. Els graus d'execució i de compliment han sigut del 87,6% i del 100,0% respectivament, i, per tant, no existeixen obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2002.

A càrrec al concepte "Arrendaments d'edificis", s'han registrat despeses per 191.958 euros corresponents a l'annualitat de 2002 del contracte de lloguer de la seu del Consell i de dues places d'aparcament.

En el concepte "Treballs realitzats per altres empreses", s'han registrat, entre altres despeses, 31.489 euros per despeses de neteja i 38.109 euros per despeses de vigilància. Els treballs de neteja i vigilància han sigut prestats a l'empara de les respectives pròrrogues expresses acordades per a l'exercici de 2002 dels contractes subscrits en exercicis anteriors i analitzats en el nostre informe de fiscalització de l'exercici de 2001, havent-se pactat increments de preus en les dues pròrrogues, del IPC per als serveis de neteja i de l'augment previst en el conveni col·lectiu d'aplicació per als serveis de vigilància.

A càrrec del concepte "Despeses d'edició i distribució de publicacions", s'han registrat 42.542 euros per despeses d'aquesta naturalesa, 24.491 dels quals corresponen al preu del contracte subscrit el 14 de gener de 2002 per al subministrament de 1.500 exemplars del llibre "Doctrina legal del Consell Jurídic Consultiu". De la revisió del citat expedient de contractació destaquem la necessitat que els plecs de clàusules administratives particulars siguen informats pel servei jurídic i que els criteris d'adjudicació del contracte no incloguen l'experiència o els mitjans tècnics del contractista, ja que aquests requisits resulten exigibles per acreditar la solvència tècnica.

4.3.4 Inversions reals

Les despeses incloses en aquest capítol recullen bàsicament les relatives a diverses adquisicions d'immobilitzat, així com a equipament del Consell. L'estat d'execució a 31 de desembre de 2002, desglossat per conceptes es detalla en euros, en el quadre següent:

Capítulo VI: Inversions reals

Codi	Concepte	Pressu. definitiu (1)	Obligac. rec. netes (2)	Pagams. (3)	Oblig. pen. pag. (2)-(3)	Romanent de crèdit (1)-(2)
G622	Edificis i d'altres construccions	5.765	5.764	5.764	0	1
G625	Mobiliari i estris	21.496	21.183	21.183	0	313
G626	Equips procés informació	29.148	29.141	29.141	0	7
Total		56.409	56.088	56.088	0	321

Quadre 6

Sobre unes provisions definitives de 56.409 euros, s'han reconegut i pagat obligacions per un import de 56.088 euros, per la qual cosa els graus d'execució i de compliment han arribat al 99,4% i el 100,0%, respectivament, generant un romanent de crèdit de 321 euros.

A càrrec al concepte "Equips procés d'informació", s'han revisat diverses adquisicions d'aquesta naturalesa, que de forma individualitzada han tingut la consideració de contractes menors per raó de l'import. En aquest sentit, seria convenient la previsió de les necessitats informàtiques a l'inici de l'exercici, a fi d'instruir el corresponent expedient de contractació per la totalitat d'elements que s'hi hagen d'adquirir.

L'inventari de l'immobilitzat elaborat pel Consell presenta el detall següent en euros i a 31 de desembre de 2002:

Epígrafs	1-01-02	Altes	Baixes	31-12-02
Mobiliari i estris	211.774	17.446	-	229.220
Equips procés informació	111.869	30.666	-	142.535
Instal.lacions	6.098	2.070	-	8.168
Elements de transport	38.067	-	-	38.067
Total inventari de béns	367.808	50.182	-	417.990

Quadre 7

Les altes del període, per un import de 50.182 euros, corresponen al material de naturalesa inventariable adquirit en l'exercici.

En relació amb els fons bibliogràfics que han sigut inventariats i parcialment valorats pel CJC, es recomana la seua completa valoració de forma individual i globalitzada, així com la seua conciliació amb comptabilitat.

4.4 Liquidació del pressupost d'ingressos

L'estat d'execució dels ingressos de l'exercici de 2002, es mostra a continuació en euros:

Capítols	Pressup.		Pressupost.	Drets	Recaptació	Drets
	inicial	Modif.	definitiu	rec. nets	neta	pen. cobram.
			(1)	(2)	(3)	(2)-(3)
III D'altres ingressos	-	-	-	-	-	-
IV Transferències corrents	1.816.550	-	1.816.550	1.816.550	1.816.550	-
V Ingressos patrimonials	-	-	-	15.373	15.373	-
VII Transferències capital	12.020	-	12.020	12.020	12.020	-
VIII Actius financers	-	94.121	94.121	-	-	-
Total ingressos	1.828.570	94.121	1.922.691	1.843.943	1.843.943	-

Quadre 8

En els capítols IV, “Ingressos per transferències corrents”, per un importd’1.816.550 euros i VII, “Ingressos per transferències de capital”, per import de 12.020 euros, es registren les dotacions pressupostàries consignades en la secció 04 dels Pressuposts de la Generalitat Valenciana per atendre les despeses corrents i de capital del Consell, respectivament. Les previsions inicials d’ingressos s’han vist incrementades en 94.121 euros, com a resultat de la incorporació de part del romanent de tresoreria per al finançament de les modificacions pressupostàries realitzades en l’exercici, tal com s’indica en l’apartat 4.2.

A més amés, com hem indicat en l’apartat 4.2, considerant que el Consell no elabora un pressupost d’ingressos, els ingressos obtinguts en l’exercici per interessos de comptes bancaris únicament es comptabilitzen com a drets reconeguts nets i recaptats en el capítol V, “Ingressos patrimonials”.

Així, en el capítol V, “Ingressos patrimonials”, s’han registrat drets liquidats i recaptats en concepte d’interessos obtinguts durant l’exercici de 2002 pel manteniment de saldos de tresoreria en un compte bancari (apartat 4.7), que han pujat a 15.373 euros.

4.5 Estat d’exercicis tancats

L’estat d’exercicis tancats recull les obligacions de pressuposts tancats a l’inici de l’exercici pressupostari de 2002, tal com indiquem en el quadre següent, en euros:

Classific. Econòm.	Explicació	Pendent pagam. 1/1/02	Rectif. Saldo	Total Obligac.	Pagams. realitzats	Pend. pagam. 31/12/02
EJ. 2001 12	Cotitzacions socials	16.041	-	16.041	16.041	0
I	Despeses de personal	16.041	-	16.041	16.041	0
Total exercici 2001		16.041	-	16.041	16.041	0
TOTAL GENERAL		16.041	-	16.041	16.041	0

Quadre 9

A 1 de gener de 2002 es trobaven pendents de pagament obligacions reconegudes en l'exercici anterior per un import equivalent a 16.041 euros, en concepte de Seguretat Social a càrrec de l'empresa del mes de desembre de 2001. Aquestes obligacions han sigut pagades en gener de 2002 i com a tals es registren en el quadre anterior. Per tant, a 31 de desembre de 2002, no existeixen obligacions de pressuposts tancats pendents de pagament.

4.6 Estat d'operacions no pressupostàries

L'estat d'operacions no pressupostàries corresponent a l'exercici de 2002 presenta el següent detall de rúbriques amb els seus respectius saldos i moviment durant l'exercici, en euros.

Rúbriques	Saldo 01-01-02	Entrades	Eixides	Saldo 31-12-02
Seguretat Social	2.037	28.478	28.087	2.428
Muface	0	1.038	1.038	0
Drets passius	0	2.370	2.370	0
I.R.P.F.	69.797	272.318	274.796	67.319
Sindicats	0	105	105	0
S.S Retenció judicial	0	7.724	7.724	0
Total metàl.lic	71.834	312.033	314.120	69.747
Fiances establides	2.825	2.504	-	5.329
Total valors	2.825	2.504	-	5.329
Total extrapressupostari	74.659	314.537	314.120	75.076

Quadre 10

El saldo en metàl·lic a 31 de desembre de 2002, per 69.747 euros, correspon a les retencions practicades pel IRPF i Seguretat Social corresponents als últims períodes declaratius de l'exercici, el pagament dels quals ha sigut efectuat en gener de 2003.

La rúbrica "Fiances establides", recull els avals dipositats pels adjudicataris en concepte de fiances definitives i les seues actualitzacions per les contractacions efectuades en l'exercici de 2002 i anteriors, segons el següent detall, en euros:

Fiances establides	Saldo 01/01/02	Entrades	Eixides	Saldo 31/12/02
Contracte de neteja	1.279	1.480	-	2.759
Contracte de vigilància	1.546	38	-	1.584
Contracte edició "Doctrina"	-	986	-	986
Total fiances	2.825	2.504	-	5.329

Quadre 11

Es recomana que els import de les fiances dipositades en metàl·lic es comptabilitzen en el pressupost d'ingressos.

4.7 Estat de tresoreria

L'estat de tresoreria de l'exercici de 2002 mostra el flux net dels cobraments i els pagaments realitzats per les operacions pressupostàries i no pressupostàries, l'existència inicial i el saldo final a 31 de desembre, tal com podem observar en el quadre següent, en euros:

CONCEPTE	IMPORTS	
1. COBRAMENTS:		2.155.976
Pressupost corrent	1.843.943	
Pressuposts tancats	-	
Operacions no pressupostàries	312.033	
Operacions comercials	-	
2. PAGAMENTS:		2.104.090
Pressupost corrent	1.773.929	
Pressuposts tancats	16.041	
Operacions no pressupostàries	314.120	
Operacions comercials	-	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		51.886
3. Saldo inicial de tresoreria		664.731
II. Saldo final de tresoreria (1+3)		716.617

Quadre 12

Els cobraments i pagaments del pressupost corrent han pujat a 1.843.943 euros i 1.773.929 euros respectivament (apartat 4.1, quadre 1), mentre que els cobraments i pagaments per operacions no pressupostàries han pujat a 312.033 euros i 314.120 euros, respectivament (apartat 4.6, quadre 10). A més, els pagaments realitzats corresponents a exercicis tancats, han sigut de 16.041 euros (apartat 4.5, quadre 9).

Els fons líquids a 31 de desembre de 2002, pugen a 716.617 euros, 112 dels quals es troben dipositats en la caixa del Consell, mentre que els restants 716.505 euros, es troben dipositats en un compte bancari del qual és titular el CJC i el règim de disposició de fons del qual és de caràcter mancomunat. Els interessos generats per aquest compte han pujat a 15.373 euros, tal com s'indica en l'apartat 4.4 del present informe.

4.8 Estat del romanent de tresoreria

El detall del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002, que es registra en el quadre següent, elaborat en euros, mostra els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament, així com els fons de tresoreria a la citada data. El seu import és de 631.197 euros.

CONCEPTES	IMPORTS	
1. Drets pendents de cobrament		-
Pressupost corrent	-	
Pressuposts tancats	-	
Extrapressupostari	-	
Operacions comercials	-	
Cobrament dubtós	-	
Cobraments realitzats pendents d'aplicació	-	
2. Obligacions pendents de pagament		85.420
Pressupost corrent	15.673	
Pressuposts tancats	-	
Extrapressupostari	69.747	
Operacions comercials	-	
Pagaments realitzats pendents d'aplicació	-	
3. Fons líquids		716.617
I. Romanent de tresoreria afectat		-
II. Romanent de tresoreria no afectat		631.197
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		631.197

Quadre 13

El romanent de tresoreria, per un import de 631.197 euros, representa l'excedent de liquidesa o de finançament del CJC a 31 de desembre de 2002, i constitueix un recurs per al finançament d'una major despesa pressupostària futura.

5. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat amb l'objectiu i l'abast indicats en l'apartat 1, a continuació expressem una sèrie de recomanacions que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables del CJC. Així mateix, destaquem prèviament les actuacions realitzades pel Consell durant l'exercici de 2002, a fi d'atendre les recomanacions i indicacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

- a) Durant l'exercici de 2002, el CJC ha solventat l'aspecte següent:
 - a.1) Ha instruït els preceptius expedients de modificacions pressupostàries perquè siguin aprovats per part de l'òrgan competent.
- b) Les recomanacions procedents d'exercicis anteriors que hem considerat oportú mantenir, així com les que s'han posat de manifest en l'exercici de 2002 són:
 - b.1) El Consell hauria d'avançar en el desenvolupament del seu model comptable, tal com s'indica en l'apartat 4, mitjançant la implantació d'un programa informàtic que permeta el registre pressupostari i economicopatrimonials de les operacions i genere els llibres, registres, estats comptables i comptes anuals prevists pel Pla General de Comptabilitat Pública i la normativa comptable d'aplicació.
 - b.2) La posada en marxa de la citada aplicació hauria d'anar acompanyada d'una adequada organització comptable, per la qual cosa, per a un millor control i seguiment de l'execució pressupostària, caldria aprovar unes bases d'execució del pressupost que continguin l'adaptació de les disposicions legals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies pròpies del CJC.
 - b.3) La confecció de l'avantprojecte del pressupost del Consell, així com la seua aprovació formal, una vegada aprovats els Pressuposts de la Generalitat Valenciana, haurien de fer-se atenent el que indiquem en l'apartat 4.2.
 - b.4) Els expedients de contractació de serveis han d'atenir-se al que indiquem en l'apartat 4.3.3.
 - b.5) La valoració dels fons bibliogràfics hauria d'efectuar-se d'acord amb els registres comptables històrics.
 - b.6) Els imports de les fiances dipositades en metàl·lic, caldria comptabilitzar-los en el pressupost d'ingressos.

