

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



## **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 ha tingut per objecte determinar si la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici de 2004 corresponent als Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat (PASCS) que mostrem en el quadre 4.1, es presenta 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'esmentat exercici.

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

La present fiscalització està inclosa en el Programa Anual d'Actuació de l'exercici 2005 de la Sindicatura de Comptes.

Si bé els PASCS formen part dels programes del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana des de l'exercici de 1994, en el qual es va suprimir el Servei Valencià de Salut, aquesta Sindicatura de Comptes ha continuat emetent informes separats sobre la gestió economicofinancera dels dits programes amb l'objecte de proporcionar a les Corts Valencianes un coneixement més detallat i concret sobre aquests, donada la importància i rellevància que els PASCS tenen en el conjunt de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

### **1.2 Abast i procediments de la fiscalització**

#### **1.2.1 Revisió financera**

Com hem assenyalat en l'apartat 1.1, 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 per tant no es presenten en comptes separats. El quadre 4.1 mostra la liquidació pressupostària dels dits programes i ha sigut elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació del Compte de l'Administració presentat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana 30 de juny de 2005, conforme a la normativa que hi és d'aplicació.

D'acord amb els objectius de la fiscalització, hem efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerat adients, de conformitat amb 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. Aquests procediments

han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que hi han sigut d'aplicació i que assenyallem detalladament en els diferents apartats de l'informe, i que els més importats són els següents:

- a) Revisió analítica dels comptes examinats.
- b) Quantificació i anàlisi de les obligacions no reconegudes.
- c) Revisió d'una mostra d'expedients de contractació.
- d) Revisió d'una mostra de concerts sanitaris.
- e) Revisió d'una mostra de documents comptables pressupostaris.
- f) Anàlisi de les despeses de farmàcia.
- g) Fiscalització "in situ" de diversos hospitals.

Com en exercicis anteriors, la present fiscalització dels PASCs no inclou les despeses de personal, les modificacions pressupostàries ni la tresoreria, ja que aquestes àrees s'han examinat conjuntament amb la resta de programes integrants del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana, i es mostren els resultats del treball realitzat en l'informe corresponent a la fiscalització del dit Compte.

### **1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

Conforme als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament i abast descrits en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de la Conselleria de Sanitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics afectats als PASCs durant l'exercici de 2004.

Aquesta revisió ha consistit en la verificació, mitjançant 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 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2004.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat per Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel 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, pel 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 classificades de la Comunitat Valenciana.

- Decret 116/2003, de 30 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Sanitat.
- Ordre de 31 de juliol de 2003, de la Conselleria de Sanitat, que desenvolupa el decret 116/2003.
- Ordre de 28 de juliol de 2003, de la Conselleria de Sanitat per 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.
- Decret 24/1998, de 10 de març, del Govern Valencià, pel qual es regulen els fons de caixa fixa.
- Ordre de 17 d'abril de 1998, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, per mitjà de la qual es desenvolupa el decret 24/1998, de regulació dels fons de caixa fixa.
- Ordre de 13 de desembre de 2002, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.

## 2. CONCLUSIONS GENERALS

### 2.1 Revisió financera

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

- a) En el pressupost de 2004 s'han reconegut obligacions corresponents a despeses realitzades en exercicis anteriors per import de 482,4 milions d'euros, dels quals 234,2 milions d'euros corresponen a despeses de funcionament (capítol 2) i 248,2 milions d'euros a transferències corrents (capítol 4).
- b) A 31 de desembre de 2004 existeixen obligacions no reconegudes que pugen, almenys, a 1.240,1 milions d'euros, amb el següent detall segons l'any en què es van realitzar efectivament les corresponents despeses:

	<b>Anys anteriors</b>	<b>2004</b>	<b>Total</b>
Despeses de funcionament	608,4	332,7	941,1
Transferències corrents	19,9	261,9	281,8
Inversions reals	-	17,2	17,2

D'acord amb l'anterior, les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2004, que figuren per import de 333,6 milions d'euros en la liquidació del pressupost dels PASCS, es veuen incrementades en aquesta xifra.

- c) La importància de les incidències anteriors, tant en xifres absolutes com relatives, significa que les dades d'execució pressupostària dels capítols de despeses de funcionament, transferències corrents i inversions reals que mostrem en el quadre 4.1 no representen exactament l'activitat real duta a terme en el període pels PASCS.

### 2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, hem observat durant el període objecte de fiscalització determinats aspectes relatius al grau de compliment de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalarem tot seguit:

- a) L'exposat en la conclusió b) de l'apartat 2.1 anterior representa un incompliment significatiu del principi de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics.

- b) En relació amb l'aplicació de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i les seues normes de desenvolupament hem observat diverses incidències que detallem àmpliament en els apartats 6, 10 i 11, de les quals les més significatives són:
- La major part de la despesa analitzada de l'assistència sanitària prestada amb mitjans aliens no concertada correspon a la realització de serveis en els quals no es justifiquen clarament els supòsits d'excepcionalitat i limitació en el temps que exigeix l'acord de 25 de gener de 1991 del Consell d'Administració del Servei Valencià de Salut. En exercicis anteriors aquestes prestacions estaven concertades i per tant haurien d'haver-se tramitat els corresponents expedients de contractació segon el que estableix la LCAP (vegeu apartat 6.3).
  - Hem observat repetides vegades situacions que representen un incompliment del que disposa l'article 68.2 de la LCAP.
  - Les adquisicions de productes farmacèutics als hospitals es fan, en general, sense respectar els procediments establits en la LCAP.

D'altra banda, l'execució de l'obra de l'expedient 765/2002 podria veure's afectada pel procés judicial que comentem en l'apartat 10.3.7 a), el desenllaç del qual no és possible determinar a la data de redactar-se aquest informe.

En apartats posteriors d'aquest informe indiquem uns altres aspectes que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables de la gestió dels PASCS.

### 3. ASPECTES GENERALS

#### 3.1 Antecedents

La Llei 14/1986, de 25 d'abril, General de Sanitat va definir l'actual sistema sanitari públic unificant totes les estructures i 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 qualssevilla de les 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 a aqueix moment 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 assumís aqueixes funcions, sent l'òrgan encarregat de la direcció i execució de la política del Govern Valencià en matèria de sanitat, exercint les competències que legalment hi té atribuïdes.

En 2003 entra en vigor la Llei de la Generalitat Valenciana 3/2003, de 6 de febrer, d'Ordenació Sanitària (LOS), que té per objecte l'ordenació sanitària a la Comunitat Valenciana en regular les actuacions que permeten fer efectiu, dins del seu àmbit territorial, el dret constitucional dels ciutadans a la protecció de la Salut.

La LOS estableix en el seu article 3 els principis rectors que regeixen la sanitat en el seu àmbit territorial, entre els quals hem de destacar els següents:

- a) Universalització de l'atenció sanitària per a tota la població de la Comunitat Valenciana, garantint la igualtat efectiva d'accés als serveis i actuacions sanitàries, conforme amb la normativa bàsica.
- b) Eficàcia i eficiència en l'assignació, utilització i gestió dels recursos.
- c) Descentralització, desconcentració, autonomia, coordinació i responsabilitat en la gestió dels serveis.

En l'article 22 de la LOS s'indica que el sistema sanitari valencià s'ordena en departaments de salut, que equivalen a les àrees de salut previstes en la Llei General de Sanitat. Els departaments de salut són les estructures fonamentals del sistema sanitari valencià, i són les demarcacions geogràfiques en les quals queda dividit el territori de la Comunitat Valenciana a efectes sanitaris. La seua delimitació és competència de la Conselleria de Sanitat.

Especialment important de la LOS és el seu Títol IV, dedicat a l'**Agència Valenciana de Salut (AVS)**, organisme que es crea (article 23) per a dur a terme una adequada



gestió i administració del sistema valencià de la salut i de la prestació sanitària de la Comunitat Valenciana. L'AVS és un organisme autònom de caràcter administratiu adscrit a la Conselleria de Sanitat, dotat de personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per al compliment de les seues finalitats, que es regeix pel que disposa l'esmentada llei i per les disposicions reglamentàries que es dicten en el seu desenvolupament.

Estableix també l'article 23 de la LOS que la gestió i administració dels centres, serveis i establiments sanitaris de protecció de la salut o d'atenció sanitària o sociosanitària podrà dur-se a terme directament o indirectament, amb mitjans propis o aliens, públics o privats, mitjançant qualssevol de les entitats admeses en dret, així com a través de la constitució de concessions administratives, consorcis, fundacions, empreses públiques o d'altres ens dotats de personalitat jurídica pròpia, i es podran establir, a més, acords o convenis amb persones o entitats públiques o privades i fórmules de gestió integrada o compartida. Les entitats públiques constituïdes a l'efecte i a l'empara de la Llei 15/1997, de 25 d'abril, seran dependents de l'Agència Valenciana de Salut.

Tot i que la LOS establia el termini d'un any per a l'entrada en funcionament de l'AVS, aquesta no ha iniciat les seues activitats fins a l'any 2005, segons el que estableix el decret 25/2005, de 4 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aproven els Estatuts de l'AVS.

Per tant, en l'exercici de 2004 la gestió de l'assistència sanitària ha continuat sent prestada per la pròpia Conselleria de Sanitat. Dins d'aquesta Conselleria, els programes de recullen els crèdits pressupostaris de l'assistència sanitària, i que són objecte de la present fiscalització, són els següents:

412.21	Atenció Primària
412.22	Assistència Especialitzada
412.23	Prestacions Farmacèutiques
412.24	Prestacions Externes
412.25	Administracions i Serveis Generals
412.26	Personal sanitari resident
412.28	Atenció Sociosanitària i Salut Mental.

Als efectes del present informe les referències als Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat o PASCS han d'entendre's realitzades al conjunt dels set programes pressupostaris indicats.

### **3.2 Organització de la Conselleria de Sanitat**

La Conselleria de Sanitat és l'òrgan encarregat de la direcció i execució de la política del Consell de la Generalitat en matèria de sanitat i assistència sanitària. Durant 2004 la seua estructura orgànica es trobava regulada pel decret 116/2003, d'11 de juliol, del

Govern Valencià, que aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Sanitat, desenvolupat per l'ordre de 31 de juliol de 2003 del Conseller de Sanitat.

El Consell de Salut de la Comunitat Valenciana és l'òrgan de participació i col·laboració ciutadana integrat en la Conselleria de Sanitat.

El Conseller és la superior autoritat de la Conselleria i és el seu màxim òrgan executiu. Sota la seua autoritat, el nivell directiu de la Conselleria de Sanitat està integrat per les següents unitats, segons estableix el seu Reglament Orgànic i Funcional:

- Secretaria Autonòmica pera l'Agència Valenciana de Salut
- Direcció General de Recursos Humans
- Direcció General de Recursos Econòmics
- Direcció General d'Assistència Sanitària
- Direcció General d'Atenció a la Dependència
- Direcció General de Farmàcia i Productes Sanitaris
- Direcció General de Qualitat i Atenció al Pacient
- Sotssecretaria
- Direcció General de Salut Pública
- Direcció General d'Ordenació, Avaluació i Investigació Sanitària
- Escola Valenciana d'Estudis de la Salut

Respecta a l'Organització perifèrica, a cadascuna de les províncies de la Comunitat Valenciana existeix una Direcció Territorial de la Conselleria de Sanitat, depenent orgànicament del sotssecretari, al front de la qual hi ha 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 cadascuna de les quals existirà 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. Mitjançant l'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.

En 2005 es produeix una novetat important, ja que mitjançant l'ordre de 12 de maig de 2005 de la Conselleria de Sanitat es creen els departaments de salut prevists en l'article 22 de la Llei 3/2003, l'àmbit territorial dels qual es correspon en la seua major part amb el de les àrees de salut configurades per l'ordre de 27 de desembre de 1993, el mapa sanitari de la qual segueix vigent en tant en quant no se n'aprove un de nou.

### **3.3 Règim jurídic, pressupostari i comptable**

Fet que els PASCs formen part integrant del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana, el règim jurídic i pressupostari aplicable en la sua gestió i control és bàsicament el mateix que el de la resta de programes del Compte d'Administració. En l'apartat 1.2.2 hem assenyalat la normativa aplicable més rellevant tinguda en consideració en la fiscalització realitzada.

En matèria de contractació els PASCs estan sotmesos a una aplicació plena de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

Respecte al règim comptable i d'elaboració de comptes anuals, resulta d'aplicació el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (PGCPGV), aprovat per l'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. Estableix el mencionat PGCPGV que els comptes anuals estan formats pels següents documents:

- Balanç
- Compte del resultat econòmic patrimonial
- Estat de liquidació del pressupost
- Memòria

Per als PASCs no existeixen comptes anuals independents, per la qual cosa la informació financera, comptable i pressupostària referent als dits programes està inclosa i forma part dels estats financers del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana, que han sigut retuts per la Intervenció General en aquesta Sindicatura de Comptes el 30 de juny de 2005 segons el que disposa el TRLHPGV.

D'acord amb l'anterior, la fiscalització dels PASCs té com a objecte material la liquidació de les despeses dels programes i informació economicofinancera relacionada, i es duu a terme mitjançant l'apropiada coordinació entre els diferents equips de treball que intervenen en la fiscalització del Compte d'Administració en el seu conjunt.

Respecte al règim de control dels PASCs, la Llei 11/2002, de 23 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana va aprovar un nou article 61.bis del TRLHPGV, que establia un control permanent economicofinancer que havia de realitzar la IGGV sobre les obligacions o despeses sotmeses a fiscalització limitada en l'àmbit de l'Administració Sanitària. Aquest control permanent s'exerciria mitjançant auditories financeres i de compliment de legalitat, i que abasten també la revisió dels procediments d'actuació i sistemes de control intern dels centres hospitalaris.

Com vam comentar en l'informe de fiscalització de l'exercici 2003, no va quedar constància que durant el dit exercici s'haguera donat compliment al que estableix l'esmentat article 61.bis. Respecte a l'exercici 2004, la IGGV ha manifestat que per part del dit centre directiu no s'ha practicat cap tipus d'actuació d'aquesta modalitat de

control, sempre i quan la seua definitiva implantació s'havia supeditat a l'oportú desenvolupament reglamentari de la referida previsió legal i que, a més, durant 2004 ja s'estava elaborant un nou projecte de llei que preveia l'extensió d'aquest tipus de control financer a la gestió de tots els òrgans de l'Administració de la Generalitat Valenciana, la qual cosa ha tingut lloc mitjançant la Llei 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, que modifica el títol III del TRLHPGV, per la qual cosa les intervencions delegades han començat a desenvolupar en l'exercici de 2005 les actuacions previstes en el Pla Anual de Control Financer Permanent aprovat pe la IGGV.

## **4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES**

### **4.1 Execució pressupostària i consideracions generals**

A partir de la informació remesa per la IGGV relativa al Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2004, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre 4.1 en el qual mostrem la liquidació del pressupost de despeses de 2004 corresponent als PASCS.

En aquest quadre es reflecteix, per al conjunt dels programes fiscalitzats i per capítols, el pressupost inicial aprovat per la Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2004, l'import del qual és de 3.550,1 milions d'euros.

Durant l'exercici de 2004 han tingut lloc modificacions pressupostàries per import de 528,5 milions d'euros, i se situen els crèdits definitius dels PASCS en la quantitat de 4.078,7 milions d'euros, la qual cosa ha constituït un increment del 14,9% sobre les consignacions inicials.

Les obligacions reconegudes han ascendit a 4.054,3 milions d'euros i els pagaments realitzats a 3.720,7 milions d'euros, la qual cosa constitueix un grau d'execució del 99,4%, similar al de 2003, i un grau de compliment del 91,8%, un poc superior al de 2003 que va ser del 89,5%.

La importància dels PASCS es posa de manifest en considerar que els seus crèdits definitius i les seues obligacions reconegudes representen el 39,3% i el 39,7%, respectivament, del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici 2004.

**Programes de Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat**  
**Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici de 2004**  
(xifres en milions d'euros)

Capítols	Crèdits pressupostaris			Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament	Grau execució	Grau compliment
	Inicials	Modificacions	Definitius					
1. Despeses de personal	1.497,3	166,2	1.663,5	1.663,5	1.663,4	0,1	100,0%	100,0%
2. Despeses de funcionament	916,0	(15,5)	900,5	898,8	663,2	235,6	99,8%	73,8%
4. Transferències corrents	965,9	399,4	1.365,3	1.364,5	1.338,9	25,7	99,9%	98,1%
6. Inversions reals	158,7	(15,4)	143,3	121,4	53,9	67,4	84,7%	44,4%
7. Transferències de capital	12,2	(6,2)	6,0	6,0	1,2	4,8	100,0%	20,0%
8. Actius financers	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,0	100,0%	100,0%
<b>Total</b>	<b>3.550,1</b>	<b>528,5</b>	<b>4.078,7</b>	<b>4.054,3</b>	<b>3.720,7</b>	<b>333,6</b>	<b>99,4%</b>	<b>91,8%</b>

Quadre 4.1

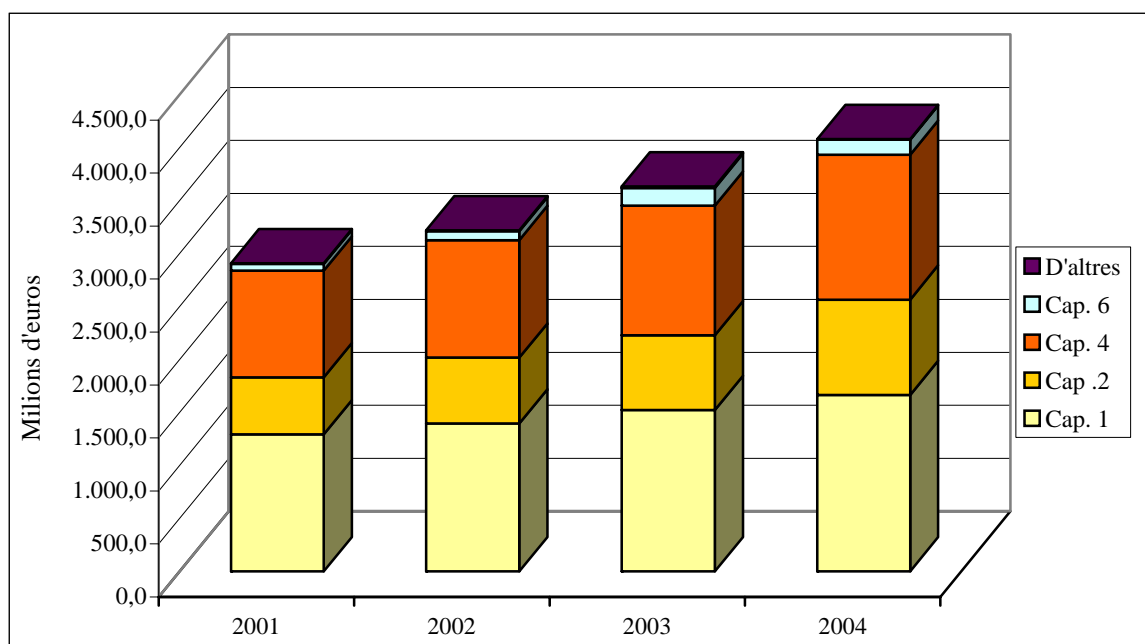
Les dotacions inicials per als PASCs en l'exercici de 2003 van ascendir a 3.133,6 milions d'euros, per la qual cosa a aquest nivell de consignació s'ha produït un augment del 13,3% en 2004 respecta a 2003 (aquest augment va ser del 6,6% en 2003, en relació amb 2002)

Quant als crèdits definitius dels PASCs, mostrem en el següent quadre la seua evolució durant els últims exercicis, per capítols i en milions d'euros:

	Crèdits definitius				Variació anual		
	2001	2002	2003	2004	2002/2001	2003/2002	2004/2003
Capítol 1	1.292,3	1.394,5	1.521,4	1.663,5	7,9%	9,1%	9,3%
Capítol 2	538,0	622,7	707,3	900,5	15,7%	13,6%	27,3%
Capítol 4	1.006,4	1.108,8	1.221,8	1.365,3	10,2%	10,2%	11,7%
Capítol 6	64,4	82,0	167,4	143,3	27,3%	104,1%	(14,4%)
Capítol 7	5,8	10,8	13,5	6,0	86,2%	25,0%	(55,6%)
Capítol 8	0,0	0,1	0,0	0,1	-	-	-
<b>Total</b>	<b>2.906,9</b>	<b>3.218,8</b>	<b>3.631,4</b>	<b>4.078,7</b>	<b>10,7%</b>	<b>12,8%</b>	<b>12,3%</b>

Quadre 4.2

Gràficament la composició per capítols i l'evolució del pressupost definitiu dels últims exercicis és la següent:



Les obligacions reconegudes en el pressupost de 2004, per centres de gestió i capítols pressupostaris, poden observar-se en el quadre 4.3, en milers d'euros.

Obligacions reconegudes							
Centre	1	2	4	6	7	8	Total centre
Direcció Territorial València	15.601	118.344	723.244	0	0	0	857.189
Direcció Territorial Alacant	7.242	46.799	424.473	0	0	0	478.513
Hospital La Fe	240.183	119.731	0	4.362	0	0	364.276
Hospital General Alacant	112.368	61.170	0	2.772	0	30	176.339
Hospital Clínic Universitari	88.422	55.023	0	2.677	0	0	146.123
Direcció Territorial Castelló	4.582	16.579	139.389	0	0	0	160.550
Hospital Dr. Peset	79.621	42.207	0	3.165	0	6	125.000
Comissionat Àrea 10	21.830	88.418	0	0	0	0	110.248
Hospital General de Castelló	67.543	29.981	0	3.018	0	0	100.542
Sotssecretaria	18.642	105	70.652	0	5.994	60	95.453
Hospital d'Elx	60.167	31.802	0	1.572	0	0	93.541
Gestió Delegada	63	14.392	0	78.697	0	0	93.152
Hospital Sant Joan Alacant	43.042	22.158	0	856	0	0	66.056
Hospital Arnau de Vilanova	44.049	20.830	0	841	0	0	65.720
Hospital d'Elda	41.865	19.248	0	1.642	0	0	62.755
Hospital d'Orihuela	40.486	17.569	0	708	0	0	58.764
Hospital de Xàtiva	37.087	14.292	0	696	0	0	52.075
Hospital Mare de Déu Lliris	35.841	14.315	0	1.165	0	0	51.321
Hospital de Sagunt	34.609	14.445	0	1.191	0	0	50.245
Hospital de la Vila Joiosa	35.537	11.887	0	1.666	0	0	49.090
Hospital de Gandia	34.590	12.732	0	1.194	0	0	48.517
Atenció Primària Àrea 2	41.999	4.649	86	725	0	0	47.459
Hospital La Plana Vila-real	29.581	9.458	0	505	0	0	39.544
Hospital de Dénia	24.991	12.590	0	528	0	0	38.109
Atenció Primària Àrea 5	30.871	2.817	78	304	0	0	34.070
Atenció Primària Àrea 9	30.087	3.438	32	151	0	0	33.708
Atenció Primària Àrea 6	28.348	2.882	21	444	0	0	31.695
Centre de Transfusions	13.824	15.362	64	447	0	0	29.697
Atenció Primària Àrea 8	26.223	2.551	7	323	0	0	29.105
Atenció Primària Àrea 4	25.714	2.546	42	262	0	0	28.564
Atenció Primària Àrea 20	23.624	2.668	135	622	0	0	27.049
Atenció Primària Àrea 17	21.237	2.628	10	898	0	0	24.773
Atenció Primària Àrea 13	21.957	2.027	128	546	0	0	24.657
Hospital de Vinaròs	17.554	5.699	0	706	0	0	23.959
Atenció Primària Àrea 18	20.915	2.556	17	270	0	0	23.758
Hospital de Requena	15.305	5.732	0	458	0	0	21.496
Atenció Primària Àrea 19	18.708	2.039	24	425	0	0	21.196
Atenció Primària Àrea 15	17.393	2.057	14	130	0	0	19.595
Atenció Primària Àrea 16	17.065	2.056	16	295	0	0	19.432
Atenció Primària Àrea 3	16.644	1.880	66	141	0	0	18.731
Atenció Primària Àrea 11	16.532	1.591	73	300	0	0	18.495
Centre Esp. Juan Llorens	14.557	3.080	0	159	0	0	17.796
Atenció Primària Àrea 14	15.032	2.094	13	317	0	0	17.456
Atenció Primària Àrea 12	15.040	1.863	30	174	0	0	17.108
Hospital Dr. Moliner	10.050	3.919	0	215	0	0	14.184
Serv. Esp. Urgència València	13.296	758	0	0	0	0	14.054
Hospital La Malva-rosa	9.160	4.318	0	310	0	0	13.788
Hospital St. Vicent del Raspeig	9.983	3.422	0	364	0	0	13.769
Hospital d'Ontinyent	10.356	2.576	0	245	0	0	13.176
Atenció Primària Àrea 1	11.098	972	36	147	0	0	12.253
Prestació Farmacèutica	1.497	6.118	3.458	0	0	0	11.073
Serv. Esp. Urg. Elx-Alacant	10.012	948	0	39	0	0	10.998
D'altres (10 centres)	21.478	9.525	2.426	4.685	0	0	38.114
<b>Total per capítols</b>	<b>1.663.501</b>	<b>898.843</b>	<b>1.364.537</b>	<b>121.358</b>	<b>5.994</b>	<b>96</b>	<b>4.054.330</b>

Quadre 4.3

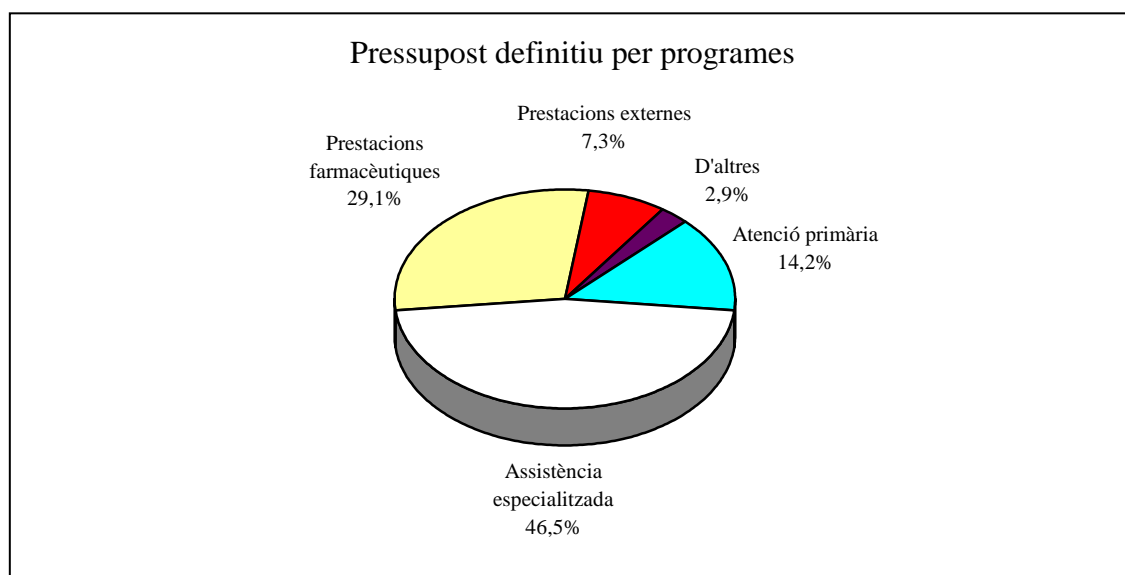


## 4.2 Estructura funcional del pressupost de despeses

En l'exercici de 2004, els set programes fiscalitzats tenen, per capítols de despesa, les següents pressuposts definitius en milions d'euros:

Programa pressupostari	Crèdits definitius per capítols							Total	
	1	2	4	6	7	8			
412.21 Atenció Primària	461,2	70,7	4,8	40,2	1,8	0,0	578,7	14,2%	
412.22 Assistència Especialitzada	1.100,1	626,7	67,3	98,0	4,2	0,1	1.896,4	46,5%	
412.23 Prestacions Farmacèutiques	1,5	6,1	1.179,8	0,0	0,0	0,0	1.187,4	29,1%	
412.24 Prestacions Externes	0,0	183,3	112,7	0,0	0,0	0,0	296,0	7,3%	
412.25 Admó. i Serveis Generals	19,6	3,8	0,0	0,0	0,0	0,0	23,4	0,6%	
412.26 Personal Sanitari Resident	53,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	53,6	1,3%	
412.28 Atenció Sociosanitària	27,5	9,8	0,7	5,1	0,0	0,0	43,1	1,0%	
<b>Total</b>	<b>1.663,5</b>	<b>900,5</b>	<b>1.365,3</b>	<b>143,3</b>	<b>6,0</b>	<b>0,1</b>	<b>4.078,7</b>	<b>100,0%</b>	
	40,8%	22,1%	33,5%	3,5%	0,1%	-	100,0%		

Quadre 4.4



El programa més important quantitativament és el d'Assistència Especialitzada (412.22) ja que els seus 1.896,4 milions d'euros de pressupost definitiu representen el 46,5% del pressupost del conjunt dels PASCs. Dins d'aquest programa, el capítol més significatiu és el de despeses de personal, que absorbeix el 58% del seu pressupost total. L'assistència especialitzada atén les necessitats sanitàries de la població amb problemes de salut, la complexitat de la qual o característiques concretes ultrapasse la capacitat

dels recursos assignats als equips d'atenció primària. Aquest programa es gestiona bàsicament als hospitals (apartat 11 de l'informe) i centres d'especialitat.

El programa de Prestacions Farmacèutiques (412.23) és el segon en importància, ja que amb 1.187,4 milions d'euros de pressupost definitiu representa el 29,1% del pressupost total dels PASCS. El pressupost d'aquest programa es concentra en un 99,4% en el capítol 4, que analitzem en l'apartat 7 d'aquest informe.

Els programes d'Atenció Primària (412.21) i de Prestacions Externes (412.24) representen, respectivament, el 14,2% i el 7,3% del total de crèdits definitius del conjunt dels PASCS. Els altres tres programes, Administració i Serveis Generals, Personal Sanitari Resident i Atenció Sociosanitària només representa el 2,9% restant del volum total de crèdits definitius.

Quant a l'execució pressupostària que han tingut els PASCS, la mostrem en el següent quadre, en milions d'euros:

<b>Programa pressupostari</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Grau execució</b>	<b>Grau compl.</b>
412.21 Atenció Primària	578,6	569,6	523,9	98,4%	92,0%
412.22 Assistència Especialitzada	1.896,4	1.882,0	1.657,0	99,2%	88,0%
412.23 Prestacions Farmacèutiques	1.187,5	1.187,2	1.180,8	99,9%	99,5%
412.24 Prestacions Externes	296,0	295,5	246,9	99,8%	83,6%
412.25 Admó. i Serveis Senerals	23,5	23,4	22,0	99,6%	94,0%
412.26 Personal Sanitari Resident	53,6	53,6	53,6	100,0%	100,0%
412.28 Atenció Sociosanitària	43,0	42,9	36,5	99,8%	85,1%
<b>Total</b>	<b>4.078,7</b>	<b>4.054,3</b>	<b>3.720,7</b>	<b>99,4%</b>	<b>91,8%</b>

Quadre 4.5

Els dos programes més importants abans assenyalats, Assistència Especialitzada i Prestacions Farmacèutiques, s'han executat pràcticament en la seua totalitat, en tenir uns graus d'execució del 99,2% i del 99,9%, respectivament. Els graus de compliment han sigut, però, un poc menors: del 88% i del 99,5%, respectivament.

### **4.3 Anàlisi de la despesa real dels PASCS**

Segons venim manifestant en els informes de fiscalització dels PASCS, els pressuposts de cada exercici recullen part de les despeses realitzades en exercicis anteriors que no es van imputar pressupostàriament per manca de consignació de crèdits, i al seu torn no comprenen, per aquestes raons, algunes despeses realitzades en l'exercici corrent, la imputació pressupostària dels quals es realitzarà en pressuposts futurs.

En els següents subapartats analitzem aquestes qüestions.

### 4.3.1 Obligacions d'exercicis anteriors imputades al pressupost de 2004

A 31 de desembre de 2003 el volum de despeses efectivament realitzades que representaven obligacions no reconegudes (ONR) pressupostàriament ascendia a un import total de 1.121,3 milions d'euros. De la xifra anterior, i d'acord amb la informació facilitada per la Direcció General de Recursos Econòmics de la Conselleria de Sanitat, se n'ha imputat al pressupost de 2004 un total de 482,4 milions d'euros. L'anàlisi per capítols pressupostaris la mostrem en el següent quadre, en milions d'euros:

Capítol	ONR 31-12-03	Imputades a 2004	Pendents imputar	% imputat
2: Despeses de funcionament	853,3	234,2	619,1	27,4%
4: Transferències corrents	268,0	248,2	19,8	92,6%
<b>Total</b>	<b>1.121,3</b>	<b>482,4</b>	<b>638,9</b>	<b>43,0%</b>

Quadre 4.6

L'import comptabilitzat en 2004, 482,4 milions d'euros, representa un 43% del total que va quedar pendent al tancament de 2003, distribuït en un 27,4% del capítol 2 i un 92,6% del capítol 4. El grau d'imputació ha millorat respecte a 2003, que va ser del 35,7%, sent del 16,1% en el capítol 2 i del 24,6% en el capítol 4.

### 4.3.2 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2004

D'acord amb la informació obtinguda en el decurs de la nostra fiscalització, principalment dels serveis centrals de la Conselleria de Sanitat i dels hospitals, les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2004 presenten la següent composició per capítols pressupostaris i anys d'origen, en milions d'euros:

	2001	2002	2003	2004	Total
Capítol 2	38,2	267,0	303,2	332,7	941,1
Capítol 4	-	9,2	10,7	261,9	281,8
Capítol 6	-	-	-	17,2	17,2
<b>Total</b>	<b>38,2</b>	<b>276,2</b>	<b>313,8</b>	<b>611,9</b>	<b>1.240,1</b>

Quadre 4.7

El 75,9% de les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2004 corresponen al capítol 2, i d'aquestes obligacions un total de 332,7 milions d'euros s'han generat en el dit exercici, corresponent 264,8 milions d'euros a adquisicions de béns corrents i serveis, principalment pels centres d'assistència especialitzada, i 67,9 milions d'euros a despeses realitzades per prestacions externes.

El total de les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2004 del capítol 2 representa un 104,5% del pressupost definitiu d'aquest capítol per a l'exercici de 2004, índex que ha tingut una evolució positiva en relació al de l'exercici de 2003, que va ser del 120,6%. Persisteix, tot i que més atenuat que en exercicis precedents, un desfasament entre les disponibilitats pressupostàries i les despeses reals, que no poden comptabilitzar-se íntegrament per manca de crèdit pressupostari suficient, la qual cosa determina que les dades comptables no reflecteixen exactament els fets econòmics derivats de l'activitat ordinària del sistema sanitari.

Quant al capítol 4, les obligacions no reconegudes generades en 2004 s'elevan a 261,9 milions d'euros i tenen la següent composició: 210,5 milions d'euros corresponen a la facturació dels mesos de novembre i desembre de 2004 de les prestacions de farmàcia, 47,0 milions d'euros a despeses de pròtesis i vehicles per a invàlids i 4,4 milions d'euros a despeses derivades del Pla de Xoc, principalment.

Les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2004 del capítol 4 representen un 20,6% del pressupost definitiu d'aquest capítol, índex que, igual que en el capítol 2, ha tingut una evolució positiva en relació al de l'exercici 2003, que va ser del 21,9%.

Finalment, en el capítol 6 la major part de les obligacions no reconegudes, 15,8 milions d'euros, corresponen a l'execució del contracte 765/2002 de construcció del nou hospital La Fe (vegeu apartat 10.3.7).

### 4.3.3 Evolució de la despesa real

D'acord amb la informació exposada en els apartats anteriors, i la que consta en anteriors informes de fiscalització degudament actualitzada amb les dades més recents obtingudes de la Conselleria de Sanitat, podem determinar la despesa real de cada exercici de la següent manera: a les obligacions reconegudes en el pressupost de cada exercici s'addicionen les no reconegudes al seu tancament i s'eliminen les comptabilitzades que pertocquen a períodes anteriors. El resultat d'aquest càlcul el mostrem en el següent quadre, en milions d'euros:

	Despesa real				Variació anual		
	2001	2002	2003	2004	2002/2001	2003/2002	2004/2003
Capítol 1	1.292,3	1.394,4	1.521,4	1.663,5	7,9%	9,1%	9,3%
Capítol 2	683,4	793,3	927,1	997,4	16,1%	16,9%	7,6%
Capítol 4	1.034,7	1.134,6	1.281,1	1.378,3	9,7%	12,9%	7,6%
Capítol 6	63,0	76,2	132,3	138,5	21,0%	73,6%	4,7%
Capítol 7	6,0	10,8	13,5	6,0	80,0%	25,0%	(55,6%)
Capítol 8	0,0	0,0	0,0	0,1	-	-	-
<b>Total</b>	<b>3.079,4</b>	<b>3.409,3</b>	<b>3.875,4</b>	<b>4.183,8</b>	<b>10,7%</b>	<b>13,7%</b>	<b>8,0%</b>

Quadre 4.8

La despesa real en 2004 ha tingut un increment del 8% respecte a la despesa real de 2003, tot trencant-se la tendència alcista que hem vingut observant durant els últims exercicis.

En comparar la despesa real (quadre 4.8) amb el pressupost definitiu (quadre 4.2), hem observat diferències en els imports respectius, residint principalment aquestes diferències en els capítols més important, com ara el 2 i el 4, que tenen el seu origen en els desfasaments temporals assenyalats en l'apartat anterior. A escala global, en 2004 la despesa real supera el pressupost definitiu en un 2,6%, índex que mostra una evolució positiva amb relació a l'exercici 2003, que va ser del 6,7%. L'evolució anterior la mostrem de manera més acusada en el capítol 2, ja que la desviació entre la despesa real i el pressupost definitiu d'aquest capítol ha passat del 31,1% en 2003 al 10,8% en 2004. En el capítol 4 les desviacions comentades han passat del 4,8% en 2003 al 0,9% en 2004.

## 5. DESPESES DE PERSONAL

El crèdit definitiu del capítol 1 de despeses de personal és de 1.663,5 milions d'euros, la qual cosa representa el 40,8% del pressupost dels programes d'assistència sanitària a 31 de desembre de 2004. Aquest capítol és el més rellevant quantitativament del pressupost total dels PASCS.

En el quadre 5.1, elaborat a partir de la informació rebuda, mostrem en milions d'euros, el detall de les despeses de personal per articles pressupostaris, amb indicació dels crèdits pressupostaris definitius, les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats així com els graus d'execució i de compliment, que han sigut del 100% en tots dos casos:

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
10 Alts càrrecs	0,2	0,2	0,2	100,0%	100,0%
12 Funcionaris	643,3	643,3	643,3	100,0%	100,0%
13 Laboral fix	1,3	1,3	1,3	100,0%	100,0%
14 D'altre personal	538,5	538,5	538,5	100,0%	100,0%
15 Incentius al rendiment	146,3	146,3	146,3	100,0%	100,0%
16 Quotes prestac. i despeses socials	333,9	333,9	333,8	100,0%	100,0%
<b>Total</b>	<b>1.663,5</b>	<b>1.663,5</b>	<b>1.663,4</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 5.1

Com 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 la resta del Compte de l'Administració de la Generalitat.

## 6. DESPESES DE FUNCIONAMENT

### 6.1 Informació pressupostària i comentaris generals

En el quadre 6.1 mostrem, en milions d'euros, l'execució del capítol 2 del pressupost de despeses dels Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat.

Programes	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
Atenció Primària	70,7	70,5	48,4	99,7%	68,6%
Assistència Especialitzada	626,7	625,9	456,6	99,9%	72,9%
Prestacions Farmacèutiques	6,1	6,1	2,2	100,0%	36,1%
Prestacions Externes	183,3	182,9	147,8	99,8%	80,8%
Admó. i Serveis Generals	3,8	3,7	2,3	97,4%	62,2%
Atenció Sociosanitària	9,8	9,7	5,9	99,0%	60,8%
<b>Total</b>	<b>900,5</b>	<b>898,8</b>	<b>663,2</b>	<b>99,8%</b>	<b>73,8%</b>

Quadre 6.1

El pressupost definitiu d'aquest capítol és de 900,5 milions d'euros, la qual cosa representa el 22,1% del pressupost total dels PASCS per a 2004, amb un increment del 27,3% respecte al pressupost definitiu de l'exercici anterior.

Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2004 s'eleva a 898,8 milions d'euros, la qual cosa constitueix un grau d'execució del 99,8%, idèntic a l'assolit en 2003. El grau de compliment en 2004 ha sigut del 73,8%, enfront del 61,7% assolit en 2003. No obstant això, els referits graus d'execució i de compliment es veurien significativament afectats en considerar les obligacions no reconegudes, la quantia i evolució de les quals analitzem en els apartats 4.3 i 6 de l'informe.

La major part de les despeses de capítol 2 es concentra en el programa d'Assistència Especialitzada, que recull l'activitat dels hospitals, ja que amb 626,7 milions d'euros absorbeix el 69,6% del total de crèdits pressupostaris definitius del capítol. En aquest sentit, l'apartat 11 de l'informe està dedicat a la fiscalització "in situ" i anàlisi detallada d'alguns hospitals.

El següent component significatiu de la despesa del capítol 2 és el corresponent al programa de Prestacions Externes, el crèdit definitiu del qual és de 183,3 milions d'euros, el 20,4% del pressupost total de capítol. Aquest programa recull l'assistència sanitària prestada amb mitjans aliens, i mostrem els resultats de la fiscalització que hi hem realitzat en l'apartat 6.3 de l'informe.

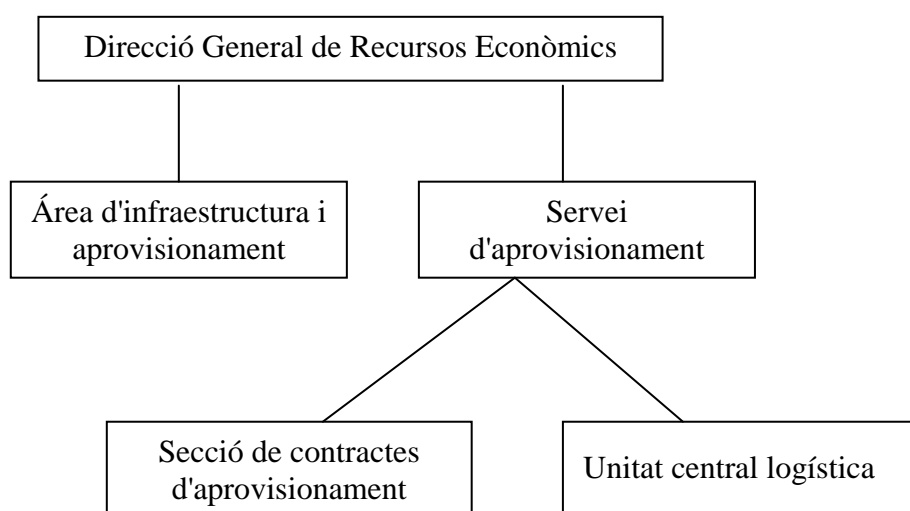
La resta de programes a penes representen el 10% de les obligacions reconegudes en el capítol 2, havent-se revisat una mostra de despeses per adquisicions de béns o serveis en el context de la contractació administrativa, els resultats de la qual mostrem en l'apartat 10 de l'informe.

## 6.2 Organització administrativa i central de compres

La gestió administrativa dels aprovisionaments, tant de béns com de serveis, es troba bàsicament descentralitzada, responsabilitzant-se cada centre de la dita gestió i del compliment de la LCAP i de qualsevol altra normativa que hi resulte aplicable.

Des de els serveis centrals de la Conselleria de Sanitat es gestionen principalment dos tipus d'adquisicions: d'una part, les comandes que es realitzen a través de la central de compres; i de l'altra part, determinades adquisicions de béns i serveis amb destinació als diferents centres, que per tenir alguna característica especial o per ser de gran importància quantitativa resulta aconsellable la seua tramitació centralitzada.

Durant 2004, l'estructura administrativa central d'aquesta funció en la Conselleria de Sanitat segons el seu Reglament Orgànic i Funcional, era com segueix:



La Secció de Contractes d'Aprovisionament té al seu càrrec l'execució de tots els tràmits requerits per a la contractació administrativa en els serveis centrals de la Conselleria de Sanitat. La Unitat Central Logística té com a funció essencial la de rebre i canalitzar les comandes de subministraments dels centres sol·licitants, principalment dels hospitals.



La Central de Compres es va crear mitjançant ordre de 19 de gener de 1996 de la Conselleria de Sanitat, a l'objecte d'establir mecanismes adequats per a racionalitzar els processos d'aprovisionament per als diferents centres.

Els contractes per a l'adquisició de productes de forma centralitzada s'anomenen "de determinació del tipus i selecció de proveïdors". La comissió de compres fixa els productes que van a ser objecte d'adquisició centralitzada, de forma que només es podran adquirir els productes incorporats al sistema a través de la Unitat Central logística. Mitjançant concurs públic i valoració d'ofertes segons criteris establits en els plecs de clàusules administratives particulars, es determina el conjunt de proveïdors que van a subministrar un producte en particular i es formalitzen els "contractes marc" amb cadascun del proveïdors seleccionats. L'adjudicació definitiva, per un període concret i el preu ofertat que tindrà el caràcter de màxim, es realitza mitjançant procediment negociat sense publicitat aplicant el que estableix la LCAP en els seus articles 182 g) per a contractes de subministraments i 210 f) per a contractes de serveis.

A partir de la informació facilitada pel Servei de Contractes d'Aprovisionament, hem realitzat el següent quadre resum de l'evolució de les comandes efectuades a través de la central de compres durant el període 2000 a 2004.

Exercici	Nombre comandes	Import (milions euros)	Variació nombre comandes	Variació import
2000	48.509	45,4	-	-
2001	57.703	55,7	18,9%	22,7%
2002	59.425	60,5	3,0%	8,6%
2003	67.482	67,7	13,6%	11,9%
2004	73.317	68,4	8,6%	1,0%

Quadre 6.2

La tramitació d'expedients per la central de compres ha tingut la següent evolució durant els exercicis 2003 i 2004.

	2003	2004
Expedients en vigor a principi de l'exercici	19	17
Expedients finalitzats durant l'exercici	- 7	- 6
Nous expedients adjudicats	+ 5	+ 5
Expedients en vigor al final de l'exercici	17	16

Quadre 6.3

L'anàlisi dels quadres 6.2 i 6.3 mostra la tendència assenyalada en informes anteriors, quant a què el nombre de contractes es redueix cada any encara que el volum i import de les comandes continua sent creixent.

Els expedients que es tramiten corresponen principalment a material sanitari i medicaments. Així, 13 dels 16 dels expedients en vigor al final de 2004 són adquisicions dels dits elements (14 dels 17 en 2003).

### **6.3 Programa de Prestacions Externes**

#### *a) Comentaris generals*

El programa de Prestacions Externes recull les despeses derivades de l'assistència sanitària prestada amb mitjans aliens, principalment per ens privats, a l'objecte de complementar els recursos disponibles en les institucions sanitàries de la Generalitat.

La part més important de la despesa comptabilitzada en el capítol 2 del programa de Prestacions Externes correspon a l'assistència sanitària concertada, que representa el 90% aproximadament de les obligacions reconegudes en 2004. Aquesta modalitat d'assistència concertada es formalitza mitjançant contractes de gestió de serveis públics que s'adjudiquen normalment per concurs des dels serveis centrals de la Conselleria de Sanitat. A aquests contractes, els són aplicables, de forma específica, els articles 154 a 170 de la LCAP sobre contractes de serveis públics.

El 10% restant de les obligacions reconegudes en aquest programa i capítol són d'altres despeses per assistència sanitària prestada amb mitjans aliens no concertada.

Cal assenyalar que s'imputen també a aquest programa de prestacions externes d'altres despeses que estan comptabilitzades en el capítol 4, per entendre's en aquests casos que els serveis prestats són objecte de subvenció als pacients, com ara els relatius a pròtesis i els inclosos dins del Pla de Xoc. Totes dues despeses les comentem en els apartats 7.3 i 7.5 d'aquest informe.

La gestió de l'assistència sanitària prestada amb mitjans aliens, que com hem indicat anteriorment pot estar concertada o no, s'efectua fonamentalment en les direccions territorials de la Conselleria de Sanitat.

El pagament de l'assistència sanitària concertada està regulat per un sistema de tarifes establert per a cada tipus de servei -majoritàriament actualitzades segons l'índex de preus al consum de la Comunitat Valenciana-, o per mitjà de resolucions de la Direcció General de Recursos Econòmics de la Conselleria de Sanitat.

Per a l'assistència sanitària no concertada no resulta aplicable aquest sistema de tarifes oficials, i en aquest casos els paguen les despeses que presenten els ens privats prestadors dels serveis sol·licitats per la Conselleria.

Com figura en el quadre 6.1, les obligacions reconegudes durant 2004 en el capítol 2 del programa de Prestacions Externes s'eleva a 182,9 milions d'euros, i el seu detall per centres de gestió és el següent:

Concepte	D.T. Alacant	D.T. Castelló	D.T. València	Àrea Alcoi	Total
Concerts centres hospitalaris	2,4	1,3	29,4	1,1	34,2
Concerts hemodiàlisi	10,5	4,1	17,7	0,1	32,4
Concerts oxigenoteràpia	9,4	3,1	19,6	0,7	32,8
Concerts d'altres tecnologies	7,8	3,5	23,2	0,8	35,3
Concerts de transport sanitari	9,9	3,2	13,4	0,5	27,0
Serveis no concertats i d'altres	6,0	1,0	13,5	0,6	21,2
<b>Total</b>	<b>46,0</b>	<b>16,2</b>	<b>116,9</b>	<b>3,8</b>	<b>182,9</b>
	25,2%	8,8%	63,9%	2,1%	

Quadre 6.4

L'evolució de les obligacions reconegudes durant els tres últims exercicis ha sigut la següent, en milions d'euros:

Concepte	2002	2003	2004	03/02	04/03
Concerts centres hospitalaris	31,1	26,5	34,2	(14,8%)	29,4%
Concerts hemodiàlisi	27,8	36,8	32,4	32,4%	(10,9%)
Concerts oxigenoteràpia	15,3	18,3	32,8	19,6%	79,2%
Concerts d'altres tecnologies	27,2	24,3	35,3	(10,7%)	45,3%
Concerts de transport sanitari	20,7	22,7	27,0	9,7%	18,5%
Serveis no concertats i d'altres	11,0	9,3	21,2	(15,5%)	128,0%
<b>Total</b>	<b>133,1</b>	<b>137,9</b>	<b>182,9</b>	<b>3,6%</b>	<b>32,6%</b>

Quadre 6.5

A escala global, les obligacions reconegudes per assistència sanitària prestada amb mitjans aliens han tingut un augment del 32,6% en 2004 respecte a 2003, que es correspon amb l'increment del 32,7% en els crèdits definitius del programa de Prestacions Externes en el capítol 2. Amb tot i això, segueix sent insuficient el crèdit pressupostari per a l'activitat sanitària concertada, ja que gran part dels 67,9 milions d'euros que han quedat pendents de comptabilitzar en el capítol 2 del programa de Prestacions Externes correspon a despeses per activitats concertades. Així, hem comprovat per als concerts revisats que la despesa real és major que les anualitats previstes en els contractes i consignades en el pressupost.

Quant a les variacions dels principals serveis concertats, destaquen els increments en els concerts d'oxigenoteràpia i d'altres tecnologies, així com la disminució dels concerts d'hemodiàlisi. Els serveis no concertats i d'altres han experimentat un increment del 128%.

Però una anàlisi més adequada de l'activitat sanitària prestada amb mitjans aliens i de la seua evolució interanual, a escala global i per conceptes, ha de realitzar-se sobre la base de la despesa real, i per això cal considerar la situació de les obligacions no reconegudes al tancament de cadascun dels exercicis i la seua adequada imputació temporal. El següent quadre mostra, en milions d'euros, el càlcul de la despesa real de l'exercici tant en activitat concertada com no concertada:

Concepte	Oblig. recon. 2004	O.N.R. 2004	Oblig. exe. anteriors	Desp. real 2004	Variac. 04/03
C. centres hospitalaris	34,2	10,6	(4,1)	40,7	32,7%
C. hemodiàlisi	32,4	24,4	(9,4)	47,4	19,6%
C. oxigenoteràpia	32,8	16,5	(7,5)	41,8	120,8%
C. d'altres tecnologies	35,3	1,2	(7,6)	28,9	(21,2%)
C. transport sanitari	27,0	0,0	0,0	27,0	19,3%
No concertada i d'altres	21,2	15,2	(2,4)	34,0	35,6%
<b>Total</b>	<b>182,9</b>	<b>67,9</b>	<b>(31,0)</b>	<b>219,8</b>	<b>26,6%</b>

Quadre 6.6

Realitzats els ajustaments temporals per a imputar les despeses a l'exercici en el qual s'han produït, la despesa real en 2004 s'eleva a 219,7 milions d'euros, xifra que és un 20,1% superior a la despesa registrada en comptabilitat; no obstant això, aquest índex ha millorat en 2004, en quant que la desviació de la despesa real enfront a la comptabilitzada en l'exercici 2003 va ser del 25,8%.

La despesa real ha augmentat un 26,6% en 2004 respecte a 2003, que es va elevar a 173,5 milions d'euros (el dit augment va ser de l'11,9% en 2003 respecte a 2002).

*b) Revisió de l'assistència concertada*

Hem revisat una mostra dels concerts en vigor durant 2004 a l'objecte de comprovar el seu adient seguiment, control i comptabilitat. La revisió s'ha practicat sobre els serveis d'oxigenoteràpia (expedient 543/2002) i de ressonàncies magnètiques (expedient 234/2000), amb el següent abast, en milions d'euros:

Centre	Oxigenoteràpia 543/2002	Res. magnètiques 234/2000
DT Alacant	0,3 (3,7%)	0,6 (7,3%)
DT Castelló	0,2 (5,4%)	0,2 (7,1%)
DT València	0,5 (3,4%)	1,8 (8,2%)

Nota: entre parèntesis s'indica el percentatge que representa l'import de les factures revisades sobre el total facturat en 2004 per cada expedient.

Quadre 6.7

De la revisió realitzada se'n desprén que, en termes generals, la documentació suport és suficient i la gestió administrativa adequada; així mateix, hem comprovat que els preus unitaris aplicats en els factures presentades per les empreses concertades coincideixen amb els estipulats en les actualitzacions dels respectius contractes.

No obstant l'anterior, en alguns dels expedients revisats hem observat la necessitat de millorar els procediments relatius a l'evidència sobre els serveis prestats i a les comprovacions sobre la documentació justificativa.

c) *Revisió de l'assistència no concertada*

Durant l'exercici 2004 les obligacions reconegudes per assistència no concertada (subconcepte 255.06) s'han elevat a 20,3 milions d'euros, mentre que la despesa real ha sigut de 33,1 milions d'euros segons càlculs d'aquesta Sindicatura, havent-se incrementat respecte de l'exercici 2003 en un 33,3%.

L'increment es deu tant a l'augment de la facturació global del conjunt d'empreses, com per prestació de serveis que en anys anteriors es regulaven mitjançant concerts i per la incorporació de nous ens prestadors d'assistència sanitària no concertada, que en molts casos podrien formalitzar-se mitjançant concert o contracte que regule les tarifes i d'altres condicions de la prestació dels serveis.

Revisada una mostra dels expedients corresponents a aquests serveis sanitaris no concertats es desprenen les següents observacions:

- a) El procediment de tramitació dels expedients d'assistència no concertada està regular per l'acord de 25 de gener de 1991 del Consell d'Administració del Servei Valencià de Salut. Com hem vingut comentant en informes anteriors d'aquesta Sindicatura, aquesta disposició és antiga i no adaptada a l'actual organització de l'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat, per la qual cosa hauria de ser actualitzada.
- b) La major part de la despesa analitzada correspon a la realització de serveis en els quals no es justifiquen clarament els supòsits d'excepcionalitat o limitació en el temps requerits en els punts 1 i 2 de l'acord de 25 de gener de 1991:

- Temporalitat, en tant en quant la utilització d'aquests serveis és per un període determinat de temps.
- Excepcionalitat, subjecte als supòsits de carència o insuficiència de mitjans propis o concertats o la impossibilitat d'utilització transitòria de mitjans propis o concertats.
- c) En els expedients revisats corresponents a assistències que no deriven d'urgències vitals, el procediment seguit no s'ajusta a l'establert en el punt 5 de l'acord de 25 de gener de 1991 en aspectes com: la necessària autorització d'ús d'aquests serveis amb caràcter previ, l'informe-proposta del servei de concerts i la tramitació del corresponent expedient de contractació que establisca les condicions per a la prestació del servei.

## 7. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

### 7.1 Informació pressupostària i comentaris generals

El crèdit pressupostari definitiu del capítol 4, transferències corrents, s'eleva a 1.365,3 milions d'euros, la qual cosa representa el 33,5% del pressupost definitiu total dels programes d'assistència sanitària per a l'exercici 2004. Inicialment el pressupost d'aquest capítol estava xifrat en 965,9 milions d'euros, per la qual cosa les modificacions pressupostàries l'han elevat en un 41,3% al llarg de l'exercici.

L'execució pressupostària del capítol 4 es mostra en el quadre 7.1, en milions d'euros i pels conceptes més importants que l'integren:

Conceptes	Obligacions reconegudes.	Pagaments	Grau Compliment
Farmàcia	1.179,5	1.177,0	99,8%
Pròtesis	95,2	87,7	92,1%
Consortis hospitalaris	61,4	58,5	95,3%
D'altres transferències	28,4	15,7	55,2%
<b>Total</b>	<b>1.364,5</b>	<b>1.338,9</b>	<b>98,1%</b>

Quadre 7.1

Les obligacions reconegudes en aquest capítol s'eleven a 1.364,5 milions d'euros i els pagaments realitzats a 1.338,9 milions d'euros, determinant respectivament un grau d'execució del 99,9% i un grau de compliment del 98,1%

El concepte de despesa més important és el de "Farmàcia", que representa el 86,4% de les obligacions reconegudes en aquest capítol 4 durant de l'exercici de 2004.

Atenent als centres de despeses, les obligacions reconegudes tenen el següent desglossament durant els exercicis 2003 i 2004, en milions d'euros:

Centre	2003		2004	
Direcció Territorial València	646,3	52,9%	723,2	53,0%
Direcció Territorial Alacant	379,3	31,1%	424,4	31,1%
Direcció Territorial Castelló	125,2	10,2%	139,4	10,2%
Serveis centrals	68,2	5,6%	74,8	5,5%
Àrea de Salut d'Alcoi	1,4	0,1%	1,7	0,1%
D'altres centres	0,8	0,1%	1,0	0,1%
<b>Total</b>	<b>1.221,2</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.364,5</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 7.2

L'evolució de les obligacions reconegudes en els últims exercicis ha sigut la següent, en milions d'euros:

Concepte	2002	2003	2004	Variació 2003/2002	Variació 2004/2003
Farmàcia	964,1	1.073,4	1.179,5	11,3%	9,9%
Pròtesis	60,8	61,2	95,2	0,7%	55,6%
Consortis hospitalaris	46,9	48,0	61,4	2,4%	27,9%
D'altres transferències	36,4	38,6	28,4	6,0%	(26,4%)
<b>Total</b>	<b>1.108,2</b>	<b>1.221,2</b>	<b>1.364,5</b>	<b>10,2%</b>	<b>11,7%</b>

Quadre 7.3

En 2004 s'ha produït un augment de l'11,7% de les obligacions reconegudes respecte a l'exercici anterior.

Però una anàlisi més precisa de l'evolució de la despesa d'aquest capítol requereix considerar no les obligacions reconegudes en comptabilitat, sinó la despesa real, que s'obté, com hem indicat en anteriors apartats de l'informe, afegint les obligacions no reconegudes al tancament de l'exercici i descomptant les imputades a 2004 corresponents a exercicis anteriors. El càlcul efectuat es mostra en el següent quadre, en milions d'euros:

Despesa real			
Concepte	2003	2004	Variació 2004/2003
Farmàcia	1.105,7	1.190,0	7,6%
Pròtesis	87,5	94,2	7,7%
Consorti HGUV	48,0	49,8	3,7%
Consorti HPCS	-	11,6	-
D'altres transferències	39,9	32,7	(18,0%)
<b>Total</b>	<b>1.281,1</b>	<b>1.378,3</b>	<b>7,6%</b>

Quadre 7.4

Per a l'elaboració de l'anterior quadre hem tingut en compte, principalment, que tot i que cada any s'ha imputat la despesa de dotze mesos, existeix un desfasament temporal de manera que al pressupost de 2004 s'han imputat 200 milions d'euros corresponents a la facturació dels Col·legis Oficials de Farmacèutics dels mesos de novembre i desembre



de 2003; per contra, no s'hi han registrat despeses per la facturació dels mesos de novembre i desembre de 2004, per un import total de 210,5 milions d'euros, que han sigut comptabilitzats en l'exercici 2005.

Amb els anteriors ajustaments les despeses de farmàcia de 2004 reflecteixen un increment de 7,6% en termes reals respecte de 2003. Aquesta variació pot considerar-se com a positiva ja que l'increment de 2003 respecte a 2002 va ser del 13,2%

## **7.2 Farmàcia**

Com hem indicat anteriorment, aquest concepte comprén la major part de les obligacions reconegudes en el capítol 4. S'hi recull el pagament als col·legis farmacèutics dels consums que realitzen els assegurats, prèvia recepta dels facultatius de la Conselleria de Sanitat, i es correspon, llevat de les diferències d'imputació temporal mencionades en l'apartat 7.1, amb la facturació emesa pels col·legis oficials de farmacèutics, per a la comprovació de la qual la Sindicatura els ha sol·licitat confirmació directa dels saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 2004 i de la facturació realitzada durant l'exercici de 2004.

El primer de juliol de 2004 va entrar en vigor un nou concert signat el 23 de juny entre la Conselleria de Sanitat i els tres col·legis oficials farmacèutics de la Comunitat Valenciana amb una durada de quatre anys.

L'evolució de la despesa farmacèutica i del nombre de receptes expedides en la Comunitat Valenciana en els darrers anys la mostrem en els quadres 7.5 i 7.6, distingint 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, per a la qual la subvenció és de fins a un 60% del cost del seu consum.

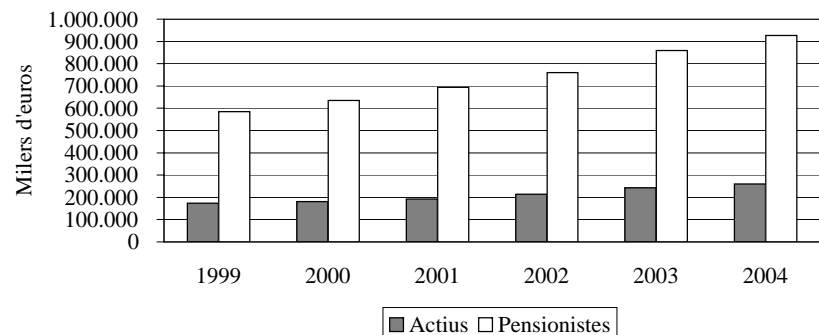
**Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat**  
**Evolució del consum de farmàcia**

Informació estadística

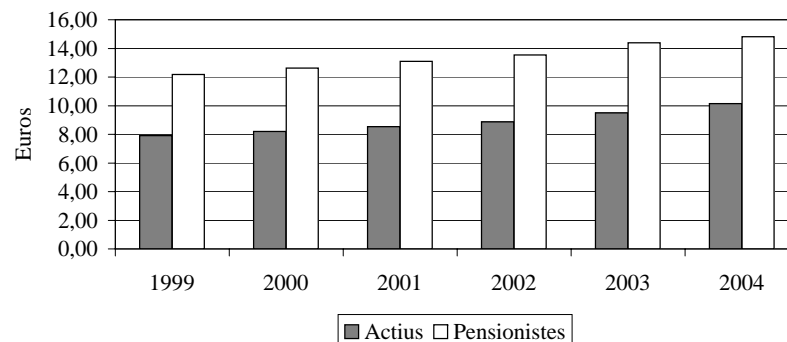
	1999			2000			2001			2002			2003			2004			2004/2003			Mitjana 2004/1999		
	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T
<b>VALÈNCIA</b>																								
N. receptes (milers)	12.935	27.510	40.445	12.851	28.724	41.575	13.035	30.310	43.345	13.824	32.000	45.824	14.481	34.017	48.498	14.392	35.549	49.941	(0,6%)	4,5%	3,0%	2,2%	5,3%	4,3%
Cost mitjà (euros)	7,74	11,94	10,60	8,06	12,38	11,32	8,65	13,22	11,85	8,99	13,66	12,25	9,72	14,67	13,19	10,29	15,11	13,72	5,9%	3,0%	4,0%	5,9%	4,8%	5,3%
<b>CASTELLÓ</b>																								
N. receptes (milers)	2.409	5.454	7.863	2.437	5.711	8.147	2.502	5.963	8.465	2.729	6.302	9.031	2.875	6.614	9.489	2.890	6.920	9.810	0,5%	4,6%	3,4%	3,8%	4,9%	4,5%
Cost mitjà (euros)	8,01	12,41	11,06	8,24	12,83	11,46	8,85	13,62	12,21	9,21	14,19	12,69	9,95	15,09	13,53	10,90	15,64	14,24	9,5%	3,7%	5,3%	6,4%	4,7%	5,2%
<b>ALACANT</b>																								
N. receptes (milers)	6.629	15.045	21.675	6.855	15.920	22.775	7.083	16.729	23.812	7.630	17.864	25.494	8.279	19.114	27.393	8.405	20.081	28.486	1,5%	5,1%	4,0%	4,9%	5,9%	5,6%
Cost mitjà (euros)	8,22	12,51	11,20	8,41	12,99	11,61	9,05	13,97	12,51	9,52	14,52	13,02	10,15	15,48	13,87	10,87	15,81	14,35	7,1%	2,1%	3,5%	5,8%	4,8%	5,1%
<b>TOTAL</b>																								
Import (milers euros)	173.933	584.346	758.279	181.284	635.703	816.987	192.913	693.810	886.723	214.455	760.341	974.796	243.444	859.626	1.103.070	260.578	926.024	1.186.602	7,0%	7,7%	7,6%	8,5%	9,7%	9,4%
N. receptes (milers)	21.974	48.009	69.983	22.143	50.354	72.498	22.621	53.002	75.622	24.183	56.166	80.349	25.635	59.745	85.380	25.687	62.550	88.237	0,2%	4,7%	3,3%	3,2%	5,4%	4,8%
Cost mitjà (euros)	7,92	12,17	10,84	8,19	12,62	11,27	8,53	13,09	11,73	8,87	13,54	12,13	9,50	14,39	12,92	10,14	14,80	13,45	6,8%	2,9%	4,1%	5,1%	4,0%	4,4%

A= Actius P= Pensionistes T= Total

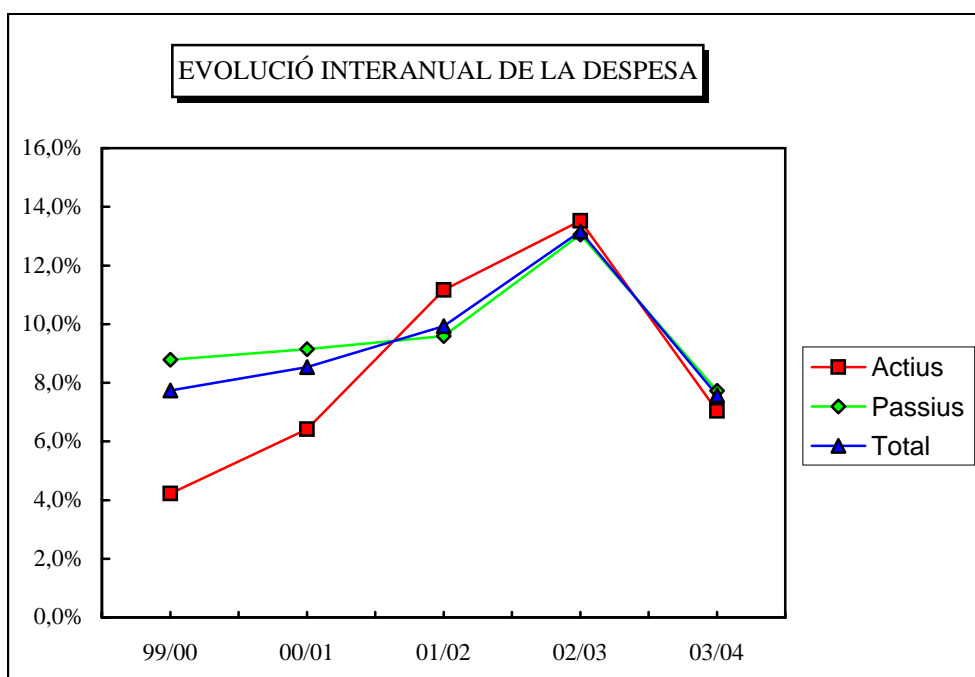
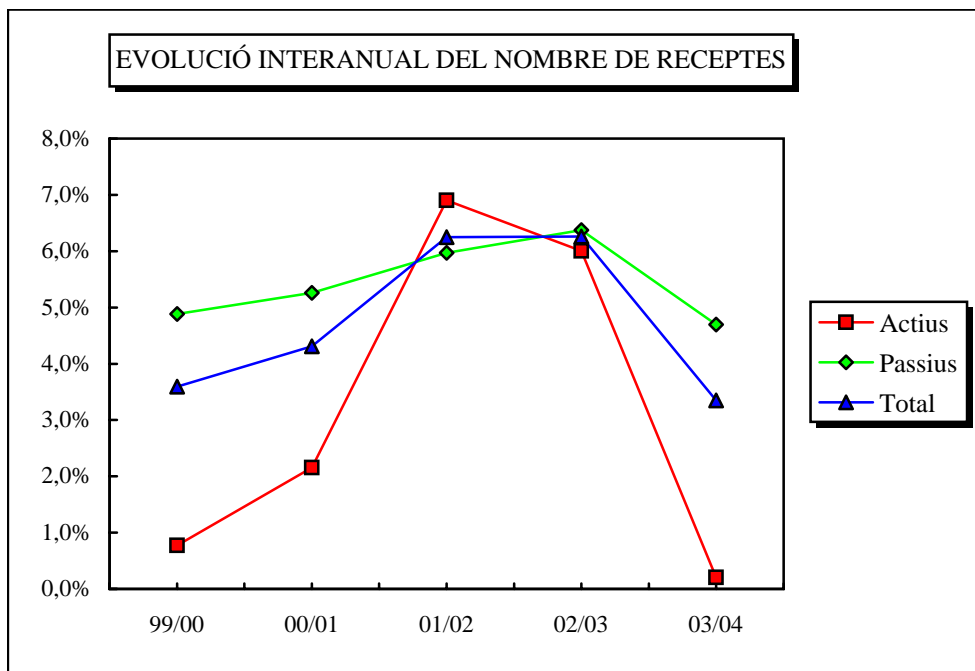
**COST TOTAL**



**COST MITJÀ PER RECEPÇA**



Quadre 7.5



Quadre 7.6

### **7.3 Pròtesis i vehicles per a invàlids**

Les despeses per aquest concepte representen el 7% de les obligacions reconegudes en el capítol 4 durant 2004. Excepte pels desajusts temporals ja assenyalats, la despesa comptabilitzada per l'adquisició de productes ortoprotèsics es correspon amb la facturació emesa pels proveïdors i associacions d'empresaris, als quals s'ha sol·licitat confirmació directa dels saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 2004 i de la facturació realitzada durant l'exercici.

La despesa real ha augmentat un 7,7% arribant a la xifra de 94,2 milions d'euros. Considerem que seria més adient comptabilitzar aquesta despesa en el capítol 2 del pressupost i adquirir aquests productes d'acord amb el que preveu la LCAP.

### **7.4 Consortis hospitalaris**

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, depenent de la Diputació Provincial de València, era el centre hospitalari més important pendent d'integració, la qual es va produir amb efectes 1 de gener de 2002. Per a instrumentar el traspàs es va crear, mitjançant 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'altra banda, amb data 17 de desembre de 2003 i per conveni de col·laboració entre la Conselleria de Sanitat i la Diputació de Castelló, es va constituir el Consorci Hospitalari Provincial de Castelló, en el qual s'integra l'Hospital Provincial de Castelló.

#### *a) Consorci Hospital General Universitari de València*

Aquest concepte recull el finançament que aporta la Generalitat Valenciana de conformitat amb el que preveu el conveni de col·laboració de 26 de desembre de 2001 entre la Conselleria de Sanitat i la Diputació de València per a la creació d'un Consorci per a la Gestió de l'Hospital General Universitari de València.

L'aportació de l'exercici 2004 figura en la Llei de Pressuposts per import de 49,8 milions d'euros, totalment reconeguda i pagada durant l'exercici.

Tal com vam comentar en l'informe de 2003, atés que el Consorci és una entitat subjecta a la normativa de règim local, la rendició de comptes a la Sindicatura té algunes peculiaritats significatives respecte als PASCS:

- En tenir personalitat jurídica plena i independent els seus comptes de 2004 no s'inclouen en els de la Generalitat Valenciana, que s'han presentat a la Sindicatura de Comptes el 30 de juny de 2005 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 2004 és el 31 d'octubre de 2005. Vist que al 15 de setembre de 2005 s'ha finalitzat el treball de camp per a l'emissió d'aquest informe, no hem disposat dels comptes retuts de l'exercici 2004 pel Consorci.

En l'exercici de 2002 es va realitzar una fiscalització sobre el procediments de control intern del CHGUV, i com a conseqüència de l'informe la direcció del Consorci s'ha compromés a introduir una sèrie de millores en la gestió.

El nostre treball en 2004 ha consistit a prendre coneixement del grau d'implantació de les recomanacions efectuades, per a la qual cosa es va sol·licitar un informe a aquest respecte a la Gerència del Consorci. En resposta a aquesta petició, el CHGUV ha comunicat l'aplicació d'algunes mesures en l'àmbit de la gestió econòmica orientades a donar cobertura a les recomanacions formulades, com ara la implantació de la comptabilitat pressupostària i del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, així com l'aprovació durant 2005 de normes de control intern i de gestió.

#### *b) Consorci Hospitalari Provincial de Castelló*

En aquest concepte es recull el finançament que aporta la Generalitat Valenciana de conformitat amb el que preveu el Conveni de col·laboració de 17 de desembre de 2003 entre la Conselleria de Sanitat i la Diputació de Castelló, constitutiu del Consorci Hospitalari Provincial de Castelló (CHPC), conveni que entra en vigor el 1er. de gener de 2004. Durant l'exercici de 2004 s'han reconegut obligacions amb càrrec al capítol 4 per import de 11,6 milions d'euros.

Respecte a la rendició de comptes del CHPC és aplicable l'indicat en l'apartat anterior per al CHGUV.

### **7.5 D'altres transferències**

En aquest apartat que només representa el 2,1% de les obligacions reconegudes del capítol 4, es recullen conceptes com ara "lliurament per desplaçament" i "reinteguments de despeses assistencials", entre les que destaca la línia de subvenció del Pla de Xoc, regulada pel decret 97/1996 del Govern Valencià, pel qual s'adopten les mesures excepcionals per a eliminar les llistes d'espera quirúrgiques en el sistema sanitari de la Comunitat Valenciana.

En relació amb el Pla de Xoc, seria recomanable concertar aquests serveis i comptabilitzar-los en el capítol 2, fet que els agents receptors de la subvenció no són els pacients sinó els centres hospitalaris que reben el pagament com a contrapartida al servei prestat d'atenció quirúrgica a pacients de la xarxa pública.

## 8. INVERSIONS REALS

El pressupost definitiu del capítol 6 s'eleva a 143,3 milions d'euros, la qual cosa constitueix només un 3,5% del pressupost total dels PASCs per a 2004. Les obligacions reconegudes s'elevan a 121,4 milions d'euros, que representen un grau d'execució del 84,7%. Els pagaments realitzats arriben a la xifra de 53,9 milions d'euros, la qual cosa representa un grau de compliment del 44,4%, que pot considerar-se baix. Ambdós graus es veuen afectats per la quantia de les obligacions no reconegudes, que comentem més endavant.

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

Centre	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagament realitzats	Grau execució	Grau complim.
Gestió Delegada	97,7	83,0	47,3	84,9%	57,0%
Hospital La Fe	5,7	4,4	1,2	77,2%	27,3%
Hospital Dr. Peset	3,2	3,1	0,1	96,9%	3,3%
Hospital General Castelló	3,0	3,0	0,4	100,0%	13,3%
Hospital General Alacant	2,8	2,8	0,4	100,0%	14,3%
Hospital Clínic Universitari	3,2	2,7	0,2	84,4%	7,4%
Resta de centres	27,7	22,3	4,3	80,5%	19,3%
<b>Total</b>	<b>143,3</b>	<b>121,4</b>	<b>53,9</b>	<b>84,7%</b>	<b>44,4%</b>

Quadre 8.1

Tant el pressupost definitiu com les obligacions reconegudes han experimentat descensos en l'exercici de 2004 respecte a 2003, del 14,4% i del 8,3%, respectivament. En el següent quadre mostrem la despesa real per cada centre, considerant les obligacions no reconegudes de l'exercici 2004.

Centre	Oblig. recon. 2004	O.N.R. de 2004	Despesa real 2004
Gestió Delegada	83,0	15,8	98,8
Hospital La Fe	4,4	1,2	5,6
Hospital Dr. Peset	3,1	-	3,1
Hospital General Castelló	3,0	-	3,0
Hospital General Alacant	2,8	-	2,8
Hospital Clínic Universitari	2,7	0,2	2,9
Resta de centres	22,3	-	22,3
<b>Total</b>	<b>121,4</b>	<b>17,2</b>	<b>138,6</b>

Quadre 8.2

En l'apartat 10 del present informe es recullen els resultats de la fiscalització realitzada sobre la gestió contractual en l'àmbit dels PASCs.

## 9. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

El conjunt de programes d'assistència sanitària, el capítol 7, transferències de capital, constitueix, amb 6 milions d'euros, el 0,15% del pressupost definitiu dels dits programes. L'execució pressupostària d'aquest capítol el mostrem en el següent quadre, per programes i en milions d'euros:

<b>Programa</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Grau execució</b>	<b>Grau complim.</b>
412.21 Atenció Primària	1,9	1,9	1,2	100,0%	63,2%
412.22 Assistència Especialitzada	4,1	4,1	0,0	100,0%	0,0%
<b>Total</b>	<b>6,0</b>	<b>6,0</b>	<b>1,2</b>	<b>100,0%</b>	<b>20,0%</b>

Quadre 9.1

Dels set programes d'assistència sanitària, només dos, el 412.21 i el 412.22, tenen consignació pressupostària en concepte de transferències de capital, concentrant-se en el programa 412.22 la seua major part, el 68,3%. Aquest capítol de transferències de capital s'ha executat en la seua totalitat, encara que el grau de compliment ha sigut només del 20%, molt baix, degut al pràcticament nul grau de compliment del programa 412.22.

En el programa 412.21, Atenció Primària, les transferències de capital corresponen a concessions d'ajudes destinades a diferents ajuntaments de la Comunitat Valenciana per a l'adequació d'ambulatoris.

En el programa 412.22, Assistència Especialitzada, del total de les obligacions reconegudes, 4,1 milions d'euros en corresponen al conveni entre la Generalitat Valenciana i la Fundació Oftalmològica del Mediterrani de la Comunitat Valenciana per a la finalització de la construcció d'un edifici on desenvoluparà la seua activitat aquesta fundació pública. La quantitat indicada ha sigut pagada en 2005.



## 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 import dels expedients de contractació adjudicats en l'exercici de 2004, detallats per tipus de contracte i modalitat d'adjudicació.

Tipus de contractes	Modalitat d'adjudicació	Milions d'euros		N. expedients	
		Import	%	N.	%
Obres	Concurs públic	19,6	69,4%	6	17,1%
	Procediment negociat	8,5	30,1%	22	62,9%
	Contracte menor	0,1	0,5%	7	20,0%
	Subtotal	28,2	100,0%	35	100,0%
Gestió serveis públics	Concurs públic	8,6	88,7%	2	66,7%
	Procediment negociat	1,1	11,3%	1	33,3%
	Subtotal	9,7	100,0%	3	100,0%
Subministraments	Concurs públic	37,3	91,1%	10	35,7%
	Procediment negocia	0,5	1,1%	6	21,4%
	Contractes centralitzats	3,1	7,7%	5	17,9%
	Contracte menor	0,0	0,1%	7	25,0%
	Subtotal	40,9	100,0%	28	100,0%
Consultoria i assistència tècnica i de serveis	Concurs públic	5,8	80,6%	13	20,6%
	Procediment negociat	1,1	15,6%	16	25,4%
	Contracte menor	0,3	3,8%	34	54,0%
	Subtotal	7,2	100,0%	63	100,0%
<b>Total</b>		<b>86,0</b>		<b>129</b>	

Quadre 10.1

En aquest quadre estan inclosos els contractes relatius al programa 412.24, o concerts d'assistència sanitària; així mateix s'hi inclouen, en l'apartat de subministraments, els contractes centralitzats gestionats per la Central de Compres (vegeu apartat 6.2). S'ha de tenir en compte que en aquests contractes, per les seues pròpies característiques, no es pot parlar d'import d'adjudicació en sentit estricte, per la qual cosa 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 en la contractació de béns i serveis pels Serveis Centrals de la Conselleria de Sanitat, i l'adequada formalització del corresponent expedient administratiu, s'ha seleccionat, a partir de la informació rebuda de la Conselleria de Sanitat, una mostra d'expedients de contractació adjudicats en l'exercici de 2004.

Per a la determinació de la mida i composició de la mostra d'expedients per revisar hem tingut en compte criteris com ara:

- Expedients l'import d'adjudicació dels quals és quantitativament significatiu.
- Expedients adjudicats mitjançant concurs, a fi de comprovar l'objectivitat dels criteris i formes de valoració utilitzats per a l'adjudicació.
- Expedients la tramitació dels quals s'haja declarat d'urgència i emergència.
- Expedients seleccionats aleatòriament.

El treball realitzat ha consistit bàsicament a verificar l'adequació de la tramitació d'aquests expedients a la normativa aplicable en els 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'adequada comptabilitat de la despesa.

Hem fet especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, el seu barem i valoració en les adjudicacions realitzades mitjançant concurs, i en la justificació i motivació de les declaracions d'urgència o emergència, donat que comporten una tramitació especial segons estableix la LCAP.

La mostra seleccionada ha abastat un total de 25 expedients, dels quals 20 en corresponen a despeses amb imputació al capítol 6, "Inversions reals" i 5 al capítol 2, "Despeses de funcionament". L'import d'adjudicació global dels expedients, 59,8 milions d'euros, és el 69,5% de l'import total dels expedients adjudicats en l'exercici pels Serveis Centrals de la Conselleria de Sanitat segons la informació rebuda. En el quadre 10.2 detallem els expedients que han sigut seleccionats per a la fiscalització.

També hem realitzat un seguiment dels tres expedients singulars comentats en l'informe de 2003, números 765/02, 86/03 i 87/03, quant a la seua execució durant 2004.

Núm. EXP.	MODA LITAT	OBJECTE	CAP	IMPORT ADJUDIC. (milers euros)
252	CP	Direcció obra hospital d'Elda	6	811
256	CP	Direcció obra hospital d'Elx	6	316
669	CP	Direcció obra centre salut Bellreguard	6	66
625	PNSP	Model conceptual per a establiment prima per càpita com a base de finançament	2	30
785	CP	Disseny nou sistema finançament centres	2	212
<b>TOTAL CONSULTORIA O ASSISTÈNCIA</b>				<b>1.435</b>
039	CP	Ampliació i reforma hospital d'Elda	6	17.090
164	CP	Reforma de fontaneria hospital de la Magdalena	6	464
170	CP	Ampliació i reforma hospital d'Elx	6	6.731
409	CP	Construcció centre salut a Bellreguard	6	1.255
675	CM	Instal·lació de mampares i elements de compartiments hospital universitari La Fe	6	30
619	CM	Reparació de patologies per inundacions del centre de salut d'Onda (Castelló)	6	23
552	CM	Obra reparació patologies en façana sud del centre de salut "Serreria I" de València	6	12
780	PNSP	Obres d'emergència reforçament de forjat planta 1ª hospital de la Magdalena	6	104
809	PNSP	Obra complementària núm. 1 d'habilitació servei d'urgències hospital Lluís Alcanyís	6	215
889	PNSP	Obra d'emergència reparacions derivades de l'incendi de 'hospital d'Orihuela	6	1.863
757	PNSP	Obres d'emergència reparació de cobertes del centre de salut de Morella	6	601
447	PNSP	Obres d'emergència reparació estació depuradora hospital Dr. Moliner	6	396
820	CP	Modificat rehabilitació hospital Dr. Peset	2	2.524
<b>TOTAL OBRES</b>				<b>31.308</b>
130	CP	Arrendament i manteniment punts Abucasis II	2	20.799
<b>TOTAL SERVEIS</b>				<b>20.799</b>
654	CP	Ampliació xarxa d'artèries Conselleria Sanitat	6	1.088
179	CP	Equips de radiodiagnosi per a centres de la Conselleria de Sanitat	6	1.254
171	CP	Equips d'alta tecnologia	6	3.030
631	PNSP	Subministrament i instal·lació de bomba de calor a centre de salut Port de Sagunt	6	117
713	PNSP	Subministrament i instal·lació de climatització centre de salut Callosa d'En Sarrià	6	198
325	PNSP	Adopció tipus i selecció proveïdors subministrament plaques radiogràfiques	2	570
<b>TOTAL SUBMINISTRAMENTS</b>				<b>6.257</b>
<b>TOTAL MOSTRA</b>				<b>59.799</b>

CP: concurs públic

PNSP: procediment negociat sense publicitat

BAC: béns d'adquisició centralitzada

CM: contracte menor

Quadre 10.2

### **10.3 Conclusions de la revisió dels expedients de contractació**

Els expedients han sigut tramitats, en general, de conformitat amb la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, excepte en aquells aspectes que comentem tot seguit, que han de ser objecte d'atenció i millora.

#### **10.3.1 Actuacions administratives prèvies**

- a) Els plecs de clàusules administratives particulars (PCAP) dels contractes de subministraments i de serveis no especifiquen, en el cas de concurs, els criteris objectius, entre ells el preu, que seran valorats per a determinar que una proposició no pugui ser acomplida per ser considerada temerària no desproporcionada.
- b) En alguns expedients (170, 252, 256 i 669) no consten clarament els procediments duts a cap per a la comprovació de la integritat i adequació de la documentació que ha d'acreditar els requisits de capacitat, solvència i no prohibició per a contractar als quals fa referència l'article 79 de la LCAP.

#### **10.3.2 Forma de selecció i adjudicació**

- a) En quatre dels expedients analitzats (171, 179, 222 i 785) hem observat una escassa i dispar valoració del preu com a criteri d'adjudicació, que oscil·la entre el 10% i el 30%.
- b) En tres expedients (252, 256 i 669) els criteris per a la valoració objectiva de les ofertes inclouen inadequadament l'experiència del licitador. Aquest criteri no valora una característica específica de l'oferta sinó la solvència tècnica o professional de l'adjudicatari, i per tant no ha d'utilitzar-se com a criteri d'adjudicació.

#### **10.3.3 Formalització dels contractes**

- a) En tres expedients (130, 171 i 252) hem observat que la signatura dels contractes s'ha realitzat amb alguns retards respecte als terminis aplicables.
- b) En l'expedient 130 l'execució del contracte s'ha iniciat amb posterioritat al termini previst en l'article 741.2 d) de la LCAP.

#### **10.3.4 Execució dels contractes**

- a) En dos dels expedients revisats (171 i 179) s'ha incomplert els terminis establits en els contractes per a la realització del subministrament.
- b) En els expedients 39 i 409 les actes de comprovació del replanteig i inici de les obres s'han formalitzat amb posterioritat als terminis establits en els contractes i

en l'article 142 de la LCAP, degut a què en aqueixes dates encara no s'havien formalitzat els contractes de direcció d'obres.

- c) Algunes certificacions d'obra de tres expedients (39, 170 i 409) no vénen acompanyades de les factures que estan obligats a expedir i lliurar els contractistes.
- d) En dos expedients (170 i 409) no s'ha practicat la retenció addicional de crèdit del 10% establida en la D.A 14ª de la LCAP. Aquesta retenció s'ha realitzat en 2005.
- e) En dos expedients (39 i 164) no hem pogut obtenir evidència que per part de l'adjudicatari s'haja realitzat el pagament, o en el seu cas el compromís de pagament, dels impostos i les tasses municipals.
- f) En l'expedient 675 s'ha incomplert el termini d'execució del contracte, però no consta un informe sobre si la causa ha sigut imputable al contractista o a l'Administració, a fi d'establir les corresponents responsabilitats.

### **10.3.5 Contractes tramitats d'urgència i d'emergència**

- a) En la major part dels expedients examinats pot concloure's que la seua tramitació pels procediments d'urgència o d'emergència no ha sigut procedent o adequadament justificada, ja que en cap cas no s'ha complert el termini d'execució del contracte.
- b) En els expedients 757, 780 i 889 el requisit relatiu a la immediatesa de l'acció no hem observat, ja que en tots dos casos les obres no s'han iniciat després d'alguns mesos des que es va tenir coneixement dels danys que van motivar l'emergència.

### **10.3.6 Comptabilitat i pagament**

En la majoria dels expedients revisats s'ha incomplert el termini de pagament de les certificacions o factures, i a la data de realització del treball de camp (abril de 2005) es trobaven pendents de pagament documents per un total de 6,4 milions d'euros, que poden generar els interessos de demora corresponents.

Segons informe de l'interventor delegat de la Conselleria de Sanitat de 17 de gener de 2005, no han sigut incorporats al pressupost de 2004 propostes de documents comptables amb vist-i-plau per import total de 4,2 milions d'euros per superar els percentatges màxims per al reconeixement d'obligacions fixats en l'acord de Consell de la Generalitat de 14 de maig de 2004, si bé han sigut registrades en la comptabilitat economicopatrimonial a través del compte 409 "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost".

### 10.3.7 Contractes singulars adjudicats en exercicis anteriors

Comentem en aquest apartat els aspectes més significatius de l'execució durant 2004 dels tres contractes singulars comentats en l'informe de 2003.

a) *Expedient 765/2002*

Té per objecte la redacció del pla especial del conjunt hospitalari, projectes d'execució, d'instal·lacions i activitat, direcció facultativa i execució de les obres del nou Hospital Universitari La Fe. És un contracte mixt d'assistència tècnica i obra que té el caràcter d'excepcional establert en l'article 125 de la LCAP, i que es va adjudicar en desembre de 2003 per un import de 216,3 milions d'euros distribuïts en set anualitats a partir del dit exercici i fins a 2009.

El contracte estableix un termini d'execució de les obres de 72 mesos comptats des de l'acta de comprovació de replanteig, que va tenir lloc el 16 de desembre de 2003, per la qual cosa el seu acabament ha de ser en desembre de 2009.

Durant l'exercici de 2004 s'han reconegut obligacions per import de 17 milions d'euros, que es corresponen amb les anualitats previstes per als exercicis 2003 i 2004, suportades amb certificacions mensuals fins al mes de juny de 2004. Segons la informació obtinguda de la Conselleria, l'obra executada des de juny fins a desembre de 2004, i que ha sigut facturada en gener de 2005, s'eleva a 15,8 milions d'euros.

Quant als pagaments de l'exercici de 2004, han abastat les primeres 5 certificacions per import total de 13,2 milions d'euros, si bé en tots els casos s'han realitzat amb posterioritat al termini de dos mesos contemplat en l'article 99.4 de la LCAP, la qual cosa pot generar els interessos de demora prevists en el dit article.

Durant la revisió de l'expedient hem constatat que existeix una sentència del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, de 18 de febrer de 2005, per la qual s'estima el recurs plantejat per l'Associació Valenciana d'Enginyers Consultors (AVENCO) i s'anul·la l'adjudicació provisional del concurs referit a aquest expedient, exclusivament en els extrems relatius a la contractació conjunta de la direcció facultativa i l'execució de les obres per part de l'U.T.E adjudicatària. Aquesta sentència es troba pendent de recurs de cassació davant el Tribunal Suprem, formulat per la Generalitat Valenciana. Això no obstant, AVENCO ha sol·licitat al Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana la seua execució provisional, de manera que es demana la convocatòria d'un nou concurs per a l'adjudicació de la direcció facultativa de les obres. A aquesta execució provisional s'ha oposat també la Generalitat Valenciana, i en aquests moments hom troba pendent que el Tribunal Superior de Justícia s'hi manifeste.

b) *Expedient 86/2003*

Té per objecte la gestió del servei públic, en la seua modalitat de concessió administrativa, de la prestació dels serveis d'atenció sanitària integral en l'Àrea de Salut 10 de la Comunitat Valenciana. És un contracte mixt de naturalesa administrativa i classificat de gestió de servei públic en la modalitat de concessió, incloent-hi la realització de les obres, en concret la construcció a expenses de l'adjudicatari d'un Centre de Salut a Alzira i del seu equipament.

El contracte va ser adjudicat en 2003 amb una durada de la concessió de 15 anys prorrogable per 5 més, amb efectes a partir del 1er. d'abril de 2003. Finalitzat el termini de concessió, el servei revertirà a l'Administració, així com la propietat lliure de càrregues del centre de salut i tot el seu equipament.

Es fixa un termini d'execució de les obres de construcció i equipament del Centre de Salut d'Alzira de 18 mesos des de la signatura de l'acta de comprovació del replanteig, que va tenir lloc el 10 de març de 2004. Per tant, la data prevista d'acabament és en setembre de 2005.

La contraprestació rebuda que ha de percebre el concessionari es determina de conformitat amb el que estableix la clàusula 4.3 del PCAP, amb una prima anual per càpita de 379 euros per a l'any 2003. El preu inclou els costos de prestació de l'assistència sanitària, així com els de construcció i finançament del nou centre de salut i de les inversions a les quals es comprometa a dur a terme el concessionari.

La prima anual per càpita és objecte de revisió anual segons el que preveu la clàusula 19 del PCAP. L'actualització per a l'exercici de 2004 es va aprovar mitjançant resolució del Conseller de Sanitat de 19 de febrer de 2004 i es va fixar amb caràcter provisional una població protegida de 235.813 persones i una prima per càpita de 413,11 euros. Es disposa també l'autorització i disposició de crèdit per l'import resultant, que és de 97,4 milions d'euros. Tanmateix, durant l'exercici de 2004 els pagaments a compte mensuals s'han seguit facturant conforme als paràmetres de l'exercici de 2003, resultant-ne unes obligacions reconegudes per import de 88,2 milions d'euros, totalment pagades a 31 de desembre de 2004 dins del termini legal de dos mesos. La diferència amb respecte al preu revisat s'eleva a 9,2 milions d'euros, i és una de les partides que han sigut incloses en la liquidació anual de l'exercici de 2004.

El PCAP estableix que el preu anual definitiu del contracte es determinarà mitjançant liquidacions anuals, per practicar abans del 31 de març de l'exercici següent. A la data de redactar-se aquest informe, però, estan pendents de comptabilitzar les liquidacions dels exercicis de 2003 (segon, tercer i quart trimestre) i de 2004, totes dues amb saldos favorables a l'Administració, per imports de 7,6 milions d'euros per a l'exercici de 2003 (en fase de proposta) i de 6,8 milions d'euros per a 2004 (en fase d'esborrany), la qual cosa suma un saldo total de 14,4 milions d'euros.

D'altra banda, també estan pendents de comptabilitzar les liquidacions del contracte 133/1997 corresponents als exercicis de 2002 i primer trimestre de 2003, que segons els documents-proposta donen un saldo total favorable al concessionari per import de 13,2 milions d'euros.

Si bé les liquidacions indicades estan pendents d'aprovació definitiva, de les seues xifres se'n desprén un saldo favorable a la Generalitat Valenciana per import d'1,2 milions d'euros. Hem d'assenyalar, no obstant això, que s'han d'adoptar les mesures necessàries per tal que les liquidacions anuals es comptabilitzen en els exercicis als quals corresponen, amb l'adequat reflex en els obligacions i/o drets reconeguts, en el seu cas.

En fase d'al·legacions, la Conselleria de Sanitat informa que, amb data 14 de novembre de 2005, la Comissió Mixta ha aprovat la liquidació final de l'exercici de 2004, per un import de 6,2 milions d'euros, i la compensació entre les liquidacions pendents d'aprovació, d'on ha resultat un saldo final favorable a l'Administració per import de 0,6 milions d'euros; així mateix, indica que es comptabilitzaran totes les liquidacions pendents i que tramitarà la corresponent compensació i l'ingrés del dit saldo.

*c) Expedient 87/2003*

Com vam indicar en l'informe de 2003, l'objecte de contracte és la gestió del servei públic -en la seua modalitat de concessió administrativa- de la prestació dels serveis d'atenció sanitària integral a cinc zones bàsiques de salut de l'Àrea 20, i duu aparellada la construcció, a expenses del concessionari, d'un nou hospital a Torreveija. El contracte es va adjudicar en l'exercici de 2003, amb una duració de la concessió de quinze anys, amb possibilitat de pròrroga per a uns altres cinc, des de la posada en funcionament del nou hospital de Torreveija, la construcció del qual ha començat en gener de 2005. Durant 2004 no s'han reconegut obligacions per aquest contracte, ja que -com hem indicat anteriorment- el servei s'iniciarà amb la posada en funcionament del nou hospital.

*d) Observacions comunes als expedients 86/2003 i 87/2003*

Els expedients 86/2003 i 87/2003 tenen unes característiques i uns PCAP molt similars, resultant aplicables algunes observacions comunes a ambdós expedients, relatives principalment a la subcontractació de serveis sanitaris, condicions econòmiques i causes de resolució dels contractes, que vam comentar detalladament en l'informe de 2003.

#### **10.4 Registre de contractes**

D'acord amb la normativa reguladora del Registre Oficial de Contractes, és preceptiva la inscripció de tots els contractes, administratius o privats, així com les modificacions, les pròrrogues o variacions de terminis i la extinció dels contractes subscrits per la Administració de la Generalitat Valenciana. En aquest sentit, hem comprovat que alguns dels contractes revisats en la mostra no havien sigut comunicats al Registre de Contractes. L'anàlisi sobre el compliment de l'obligació d'informar al Registre de Contractes, es fa en l'apartat corresponent de l'informe del Compte de l'Administració.



## **11. REVISIÓ D'HOSPITALS**

### **11.1 Introducció**

Com a part de la fiscalització dels PASCs de l'exercici de 2004, la Sindicatura de Comptes ha efectuat una fiscalització "in situ" de tres hospitals. El treball realitzat ha consistit fonamentalment a analitzar la gestió pressupostària dels capítols de despeses de funcionament i d'inversions reals, identificar les obligacions no reconegudes, revisar els procediments de contractació i la justificació i comptabilitat de les despeses. Els hospitals fiscalitzats han sigut:

- Hospital General Universitari d'Alacant
- Hospital de la Plana de Vila-real
- Hospital La Malva-rosa

A més, hem sol·licitat informació complementària als següents hospitals:

- Hospital La Fe de València
- Hospital General d'Elx
- Hospital General de Castelló
- Hospital Sant Joan d'Alacant
- Hospital Dr. Peset de València
- Hospital Clínic de València
- Hospital de Sagunt
- Hospital Arnau de Vilanova

Les obligacions reconegudes per capítols pressupostaris dels hospitals (assistència especialitzada) figura en el quadre 4.3, en el qual podem observar que el 98% d'aquestes obligacions es reparteixen entre el capítols de despeses de personal i de funcionament d'aquests centres.

El capítol de despeses de personal dels hospitals absorbeix aproximadament el 65% del total d'obligacions reconegudes en aquests centres. Com hem indicat anteriorment, el resultat de la fiscalització del capítol de despeses de personal el mostrem en l'informe del Compte de l'Administració.

Per la seua banda, el capítol de despeses de funcionament dels hospitals constitueix com a mitjana un 33% del total d'obligacions reconegudes en aquests centres. En el quadre 11.1 mostrem per al programa pressupostari 412.22 d'assistència especialitzada, que és el programa que recull l'activitat dels hospitals, les obligacions reconegudes, en milions d'euros, del capítol 2 per conceptes, així com la seua comparació amb les de l'exercici anterior:

Programa 412.22. Capítol 2 per conceptes	Obligacions reconegudes		Variació 2004/2003
	2003	2004	
Arrendament de béns	7,4	8,1	9,5%
Reparació i conservació de béns	29,3	31,7	8,2%
Subministraments	231,0	407,2	76,3%
Transports i comunicacions	12,6	11,8	(6,4%)
Treballs realitzats per d'altres empreses	158,9	148,9	(6,3%)
Primes d'assegurances	6,7	5,7	(14,9%)
Material d'oficina	7,3	7,9	8,2%
D'altres	31,2	4,5	(85,6%)
<b>Totals</b>	<b>484,4</b>	<b>625,8</b>	<b>29,2%</b>

Quadre 11.1

El concepte "Subministraments" és el de major pes específic dins del capítol 2, ja que absorbeix el 65,1% del total de les despeses de funcionament de 2004, que s'ha incrementat un 76,3% respecte a 2003. Dins d'aquest concepte s'inclouen, a més dels consums comuns a qualsevol altra entitat (electricitat, aigua, gas, etc.), els específics dels centres sanitaris, entre els quals destaquen els productes farmacèutics i el material sanitari.

Les obligacions reconegudes en el capítol 2 per cadascun dels hospitals analitzats en la present fiscalització, d'acord amb la informació obtinguda d'aquests centres, ha tingut la següent variació entre els exercicis de 2003 i 2004, en milions d'euros:

Hospitals	Oblig. recon. cap. 2		Variació 2004/2003
	2003	2004	
Hospital General d'Alacant	38,9	61,2	57,3%
Hospital de la Plana de Vila-real	8,8	9,5	7,9%
Hospital la Malva-rosa	3,4	4,3	26,5%
Hospital La Fe de València	74,7	119,7	60,2%
Hospital General d'Elx	19,8	31,8	60,6%
Hospital General de Castelló	20,6	30,0	45,6%
Hospital Sant Joan d'Alacant	15,6	22,2	42,3%
Hospital Dr. Peset de València	25,1	42,2	68,1%
Hospital Clínic de València	28,1	55,0	95,7%
Hospital de Sagunt	9,3	14,4	54,8%
Hospital Arnau de Vilanova	12,2	20,8	70,5%
<b>Totals</b>	<b>256,5</b>	<b>411,1</b>	<b>60,2%</b>

Quadre 11.2

L'evolució de les obligacions reconegudes en el capítol 2, tant a nivell global del programa (quadre 11.1) com en cada hospital (quadre 11.2), poden induir a error respecte de quina ha sigut l'evolució real de la despesa, 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 per insuficiència de crèdits pressupostaris.

Les obligacions no reconegudes al tancament dels exercicis de 2003 i 2004, corresponents a despeses efectivament realitzades, la mostrem en el quadre 11.3 que ha sigut elaborat a partir de la informació obtinguda en cada centre (importos en milions d'euros).

Hospitals	Obligacions no reconegudes		Variació 2004/2003
	31-12-2003	31-12-2004	
Hospital General d'Alacant	79,9	84,2	5,4%
Hospital de la Plana de Vila-real	11,4	15,2	33,3%
Hospital la Malva-rosa	3,3	3,1	(6,1%)
Hospital La Fe de Val'encia	143,1	149,0	4,1%
Hospital General d'Elx	46,5	52,8	13,5%
Hospital General de Castelló	37,8	42,6	12,7%
Hospital Sant Joan d'Alacant	23,8	25,9	8,8%
Hospital Dr. Peset de València	59,5	66,0	10,9%
Hospital Clínic de València	79,6	83,6	5,0%
Hospital de Sagunt	19,6	22,9	16,8%
Hospital Arnau de Vilanova	36,0	40,2	11,7%
<b>Totals</b>	<b>540,5</b>	<b>585,5</b>	<b>8,3%</b>

Quadre 11.3

El desfasament pressupostari del capítol 2 en cada hospital s'observa en comparar els seus pressuposts definitius amb la despesa real incorreguda, que s'ha calculat amb el mètode explicat en anteriors apartats, i que mostrem en el següent quadre:

Hospitals	Press. definitiu 2004	Despesa real 2004	Desfasament
Hospital General d'Alacant	61,2	65,4	(4,2)
Hospital de la Plana de Vila-real	9,5	13,7	(4,2)
Hospital la Malva-rosa	4,3	4,1	0,2
Hospital La Fe de València	119,9	125,6	(5,7)
Hospital General d'Elx	31,8	38,1	(6,3)
Hospital General de Castelló	30,0	34,7	(4,7)
Hospital Sant Joan d'Alacant	22,2	24,3	(2,1)
Hospital Dr. Peset de València	42,3	48,8	(6,5)
Hospital Clínic de València	55,1	59,1	(4,0)
Hospital de Sagunt	14,5	17,7	(3,2)
Hospital Arnau de Vilanova	20,9	25,0	(4,1)
<b>Totals</b>	<b>411,7</b>	<b>456,5</b>	<b>(44,8)</b>

Quadre 11.4

La conclusió que es deriva de les dades que assenyalen en aquest apartat és que les xifres que es reflecteixen en comptabilitat pressupostària no ofereixen la informació precisa per a una adequada gestió dels centres. Conseqüentment, procedeix reiterar una vegada més la recomanació general formulada en informes anteriors per aquesta Sindicatura, per tal que es dote els centres d'uns pressuposts que s'ajusten a la realitat prevista, de manera que els responsables d'aquests centres disposen d'una eina fonamental per a la gestió econòmica, la utilitat de la qual està desvirtuada pels desfasaments existents que dificulten l'aplicació dels principis d'eficàcia, eficiència, economia i legalitat.

## 11.2 Revisió d'expedients de contractació

### 11.2.1 Objectiu, abast i conclusió general

La fiscalització de la contractació administrativa dels hospitals visitats s'ha realitzat mitjançant la selecció d'una mostra d'expedients per als quals s'han revisat tant els aspectes legals i de procediment, com la documentació comptable generada i el seu suport justificatiu. La mostra seleccionada ha abastat un total de 15 expedients, amb les característiques que resumim en el quadre següent:

Ref.	Núm. expedient	Objecte	Cap.	Centre	Tipus	Import adjudicació (milers euros)
1	293/04	Sum. aparells, instrum. i mobiliari	6	G. Alacant	Sum.	968,7
2	542/04	Arrendament equips informàtics	2	G. Alacant	Sum.	370,5
3	425/04	Manteniment d'equips	2	Malva-rosa	Assist.	50,8
4	838/04	Gestió informació activitat assistencial	2	La Plana	Serv.	1.439,0
Total concurs						2.829,0
5	500/04	Sistema extracció àcids nucleics	6	G. Alacant	Sum.	85,0
6	751/04	Estació citogenètica	6	G. Alacant	Sum.	83,7
7	837/04	Arrendament equip làser	2	G. Alacant	Sum.	83,6
8	28/04	Transport de personal	2	La Plana	Serv.	154,6
9	495/04	Dos compressors	6	La plana	Sum.	46,6
Total procediment negociat						453,5
2 contractes menors				HG Alacant		60,0
5 contractes menors				H. la Plana		52,6
<b>Total contractes menors</b>						<b>112,6</b>
<b>Total expedients revisats</b>						<b>3.395,1</b>

Quadre 11.5

La mostra d'expedients s'ha extret de les relacions certificades per cada hospital dels contractes adjudicats durant 2004, tenint la distribució que mostrem en el quadre següent, amb els imports en milions d'euros:

Hospital	Adjudicats		Revisats	
	Núm.	Import	Núm.	Import
H. G. Alacant	81	4,5	7	1,7
H. Malva-rosa	29	0,5	1	0,0
H. La Plana	57	6,2	8	1,7
<b>Total</b>	<b>167</b>	<b>11,2</b>	<b>16</b>	<b>3,4</b>

Quadre 11.6

La conclusió general és que els expedients revisats han sigut tramitats de conformitat amb la normativa d'aplicació, amb algunes incidències que, respecte a les més significatives, comentem en el següent apartat.

### 11.2.2 Resum de les incidències més significatives

- En els expedients 293 i 542 observem una escassa valoració del preu com a criteri d'adjudicació (40% i 35% respectivament). L'expedient 542 contempla a més una ponderació de les millores del 65% que per ser tan elevada permet un ampli marge de discrecionalitat a l'òrgan de la contractació.
- En els expedients 293, 500, 751 i 837 els Plecs de Prescripcions Tècniques Particulars (PPTP) no inclouen de forma adequada les característiques tècniques dels productes, com estableix l'article 68.1 a) del Reglament de Contractació.
- En els expedients 500, 751 i 837, la justificació del procediment negociat és insuficient en no quedar motivat adequadament que existisca un únic proveïdor del tipus d'article que es vol adquirir o un d'equivalent.
- En l'expedient 425 no s'especifiquen els criteris objectius, com ara el preu, que seran valorats per a determinar que una proposició no puga ser acomplida per ser considerada temerària o desproporcionada, segons el que estableix l'article 67.2 k) del Reglament de Contractació.
- En l'expedient 425 no consta que l'adjudicatari haja presentat els certificats d'estar al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. En l'expedient 28 no consta la documentació acreditativa de la solvència econòmica, financera i tècnica o professional de l'adjudicatari, cosa que incompleix el que es preveu en l'article 15 del LCAP.

- En l'expedient 425 els criteris per a la valoració objectiva de les ofertes inclouen inadecuadament l'experiència del licitador. Aquest criteri no valora una característica específica de l'oferta sinó la solvència tècnica o professional de l'adjudicatari, i per tant no s'ha d'utilitzar com un criteri d'adjudicació.
- La major part dels contractes menors revisats haurien d'haver-se tramitat, per les seues característiques de volum, proveïdor, terminis, etc., de forma ordinària.
- Els expedients 542 i 837 corresponen a contractes d'arrendament financer amb opció de compra, que per les seues característiques haurien d'haver-se comptabilitzat en el capítol 6 en comptes del capítol 2.
- Tots els contractes revisats de l'Hospital de la Plana han sigut notificats al Registre Oficial de Contractes. Dels revisats als altres dos hospitals, cap.

### **11.3 Revisió d'altres documents comptables i de caixa fixa**

Com a complement a la comprovació dels documents comptables relacionats amb els expedients de contractació fiscalitzats, hem seleccionat una mostra addicional de documents comptables que corresponen en la seua totalitat a compres directes, és a dir, despeses que no provenen de concursos, procediments negociats o pagaments per caixa fixa. La mostra s'ha extret del diari d'operacions, utilitzant procediments de mostreig informàtic aleatoris i ha abastat un total de 62 documents per un import global de 0,5 milions d'euros, dels subconceptes pressupostaris corresponents a productes farmacèutics, material sanitari i d'altres.

D'altra banda, hem analitzat als tres hospitals visitats els procediments seguits en la utilització dels fons de caixa fixa, a l'objecte de verificar que la gestió d'aquest instrument es realitza de conformitat amb la normativa aplicable. La mostra s'ha extret utilitzant procediments de mostreig informàtic aleatoris, assolint un total de 63 justificants per import total de 0,2 milions d'euros, que representa un 2% aproximadament de límit anual per a tramitar despeses pel sistema de xarxa fixa als hospitals visitats.

Amb caràcter general, les operacions de la mostra revisada estan adequadament tramitades, comptabilitzades i formalitzades, amb incidències que, per resultar més significatives i comunes als hospitals visitats, comentem tot seguit

- a) La major part de les compres de medicaments i material sanitari es tramiten incorrectament com a contractes menors, quan per les seues característiques de quantia, terminis, proveïdors, etc. haurien de ser objecte d'un tractament ordinari quant a la publicitat, procediment i forma d'adjudicació.
- b) En la majoria dels documents examinats el termini de pagament és posterior als 2 mesos, la qual cosa pot generar interessos de demora.

- c) Un volum important de despesa realitzada a través de caixa fixa són les adquisicions de productes sanitaris i de farmàcia, que no encaixen amb els supòsits requerits pel decret 24/1998.

#### 11.4 Principals adquisicions de material sanitari i farmacèutic

Les compres de material sanitari i productes farmacèutics representen el component més important de les despeses de funcionament dels hospitals. Per això, i com a complement del treball realitzat en els apartats anteriors, hem analitzat específicament alguns aspectes relacionats amb el consum d'aquest tipus de productes. El següent quadre resumeix, per forma d'adquisició, les compres de material sanitari i farmàcia dels 3 hospitals fiscalitzats, sobre una selecció dels 25 productes de major consum per import a cada hospital, en milers d'euros.

Forma d'adquisició	Material sanitari		Productes farmacèutics	
	Valor	%	Valor	%
Compres directes	2.618,8	58,8%	14.125,2	99,9%
Concurs centralitzat	288,3	6,4%	8,1	0,1%
Concurs públic	1.549,7	34,8%	-	-
<b>Total</b>	<b>4.456,8</b>	<b>100 %</b>	<b>14.133,3</b>	<b>100 %</b>

Quadre 11.7

Com podem observar, un alt percentatge d'adquisicions, principalment en medicaments, són realitzades mitjançant compra directa. Aquestes adquisicions han sigut tramitades com a contractes menors, però en molts casos els imports anuals per productes superen els 12.020,24 euros, la qual cosa implica que haurien d'haver-se tramitat els corresponents expedients de contractació, d'acord amb la normativa aplicable.

El següent quadre resumeix per utilització terapèutica els 25 medicaments de major consum en els hospitals visitats, amb els imports en milers d'euros:

Tractament	Consum	%
Infecció vírica	3.827,5	27,1%
Artritis	3.081,3	21,8%
Oncologia	1.965,8	13,9%
D'altres	5.258,7	37,2%
<b>Total</b>	<b>14.133,3</b>	<b>100 %</b>

Quadre 11.8



En l'anàlisi global dels hospitals fiscalitzats destaquen les adquisicions realitzades per al tractament de les infeccions víriques i d'artritis, ja que entre tots dos comprenen pràcticament el 50% del total de la despesa farmacèutica, si bé aquests percentatges varien en cada centre.

### **11.5 Magatzems**

Als hospitals General d'Alacant i la Plana hem dut a terme una revisió de la gestió dels magatzems de material sanitari i de medicaments. La revisió s'ha realitzat mitjançant comprovacions físiques i entrevistes amb els responsables, principalment. Les qüestions que amb caràcter general resulten més importants per destacar les resumim tot seguit:

- a) No existeixen manuals de procediments que identifiquen els responsables, tasques per realitzar ni procediments per aplicar en cada cas.
- b) Els recomptes físics d'inventaris han de realitzar-se d'acord amb procediments escrits adequats, que contemplen el control posterior a càrrec de persones diferents a les quals realitzen els recomptes i la investigació i regularització de les diferències que puguin resultar entre les quantitats comptables i les reals d'existències.
- c) En fases del procediment com ara la recepció de subministraments, el lliurament a les unitats peticionàries i la revisió de les factures del proveïdor, ha de deixar-s'hi sempre adequada constància i identificació del personal que en cada cas haja realitzat aquestes tasques.
- d) Han d'establir-se procediments de control, com ara recomptes periòdics, sobre els subministraments realitzats a cada planta.

## **12. RECOMANACIONS**

### **12.1 Seguiment de recomanacions d'exercicis anteriors**

Mitjançant un escrit de data 24 de gener de 2005 es va remetre a l'Honorable Sr. Conseller de Sanitat l'informe de Fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2003, en el qual s'inclou el relatiu a la fiscalització dels Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat, sol·licitant alhora que es comunicara a aquesta Sindicatura de Comptes les mesures adoptades o aquelles que, d'ara endavant, s'adopten per a reparar les incidències assenyalades en el dit informe. De la resposta de la Conselleria de Sanitat a aquesta petició es pot deduir que totes les recomanacions estan en curs d'implantació la qual cosa serà objecte de seguiment per aquesta Sindicatura en informes posteriors. Aquestes recomanacions són les següents:

- a) Dotar els Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat d'uns pressuposts que s'ajusten a la realitat prevista, de forma que els responsables dels diferents centres disposen d'una eina fonamental per a la seua gestió econòmica, la utilitat de la qual actualment està desvirtuada pels desfasaments existents que dificulten l'aplicació dels principis d'eficàcia, eficiència, economia i legalitat.
- b) Dotar els centres hospitalaris dels elements personals i d'organització precisos perquè juntament amb una dotació econòmica suficient (com recomanem en l'apartat anterior) disposen dels mecanismes de control adequats que garantisquen en major mesura el compliment del principi de legalitat en la gestió dels fons públics.
- c) En l'àrea de compres i magatzems dels hospitals: a) desenvolupar normes escrites que regulen els procediments de compres i magatzems; b) establir recomptes físics del material emmagatzemat amb caràcter periòdic, investigant i regularitzant les diferències que puguem sorgir; c) reduir les adquisicions realitzades per compra directa, sobretot en les compres de productes farmacèutics, tramitant-se els corresponents expedients de contractació.
- d) De l'estudi de les adquisicions realitzades pels centres hospitalaris en productes sanitaris i farmacèutics constatem el gran volum d'adquisicions realitzades per compra directa, sense tramitar el corresponent expedient de contractació, per la qual cosa recomanem l'adquisició centralitzada del major nombre d'aquest productes.
- e) Mantenir inventaris generals de tot l'immobilitzat a fi d'identificar cada bé i mantenir un control adequat sobre aquests.
- f) Adoptar les mesures adients per evitar que es produisquen les deficiències assenyalades en diferents apartats de l'informe respecte de la gestió dels expedients de contractació.

- g) En relació amb els concerts per a la gestió dels serveis públics, la Conselleria de Sanitat ha d'establir els mecanismes de control que pertocquen, incloent-hi inspeccions periòdiques, per tal de verificar la realitat i adequació del servei prestat.
- h) La Conselleria de Sanitat ha d'adoptar les mesures adients a fi de donar compliment al que estableix l'ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació en relació amb 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.
- i) El procediment de tramitació dels expedients d'assistència no concertada està regulat per acord de 25 de gener de 1991 del Consell d'Administració del Servei Valencià de Salut. Aquesta disposició és antiga i no adaptada a l'actual organització de l'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat, per això s'hauria d'actualitzar.
- j) Comptabilitzar en el capítol 2 del pressupost la despesa de productes ortoprotètics i adquirir aquests productes d'acord amb la LCAP.

## **12.2 D'altres recomanacions**

Han d'adoptar-se les mesures pertinents per evitar que es produïsquen les deficiències assenyalades en diferents apartats del present informe respecte de la gestió dels expedients de contractació, entre les quals cal assenyalar com a més rellevants les següents:

- a) Els PCAP dels contractes de subministrament i de serveis han d'incloure els criteris objectius, com és el preu, que seran valorats per a determinar que una proposició no pugua ser acomplida per ser considerada temerària o desproporcionada.
- b) S'han de millorar els procediments de control, sobretot en l'evidència de la seua execució, relacionats amb la presentació i contingut dels documents als quals fa referència l'article 79 de la LCAP, per a acreditar els requisits de capacitat, solvència i no prohibició de contractar,
- c) Cal un major control i seguiment dels expedients tramitats d'emergència, que han de limitar-se al que és estrictament indispensable en l'àmbit objectiu i temporal per a prevenir o remeiar els danys derivats de situacions d'aquest caràcter, i que requereixen per tant que les accions siguen immediates i no es dilaten en el temps.
- d) La ponderació econòmica per a la valoració dels concursos és recomanable que constituïska al menys el 50% de la puntuació global.

- e) Les liquidacions anuals que fixen definitivament els preus dels contractes han de practicar-se dins del termini convingut i imputar-se en comptabilitat a l'exercici que hi pertoque.

### **13. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

En compliment del que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 2986, així com de l'acord del Consell de la Sindicatura de Comptes per mitjà del qual tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2004, el dit esborrany es va trametre al comptedonant perquè, en el termini concedit, hi formulés al·legacions.

En relació amb el contingut de les al·legacions i el seu tractament, és necessari assenyalar el següent:

- 1) Els òrgans de fiscalització han formulat -si era el cas- al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2) Totes les al·legacions han sigut analitzades amb deteniment.
- 3) Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'informe.
- 4) El text de les al·legacions formulades, així com els informes motivats que s'han emés sobre aqueixes al·legacions -els quals han servit d'antecedent perquè aquesta Sindicatura les estimés o desestimés-, s'incorporen com a annex en suport de CD-ROM.

