CONSORCI HOSPITAL GENERAL UNIVERSITARI DE VALÈNCIA

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, i segons allò previst en el Programa Anual d'Actuació de 2014, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si les despeses de personal registrades en els comptes anuals de l'exercici de 2013 del Consorci Hospital General Universitari de València (Consorci o CHGUV) es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'esmentat exercici en relació amb les dites despeses.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern del CHGUV relacionats amb les despeses de personal. Hem realitzat una fiscalització específica els resultats de la qual s'apleguen en l'*Informe d'auditoria dels sistemes d'informació i de control intern: controls generals i de gestió de nòmina*. En els diferents apartats d'aquest informe s'indiquen aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables del Consorci.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de CHGUV, estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2013, el compte del resultat econòmic i patrimonial, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest Informe.

L'informe d'auditoria de l'exercici 2013 és el resultat de l'auditoria de comptes anuals efectuada després del contracte de prestació de serveis del Consorci amb una firma privada. En aquest informe s'expressa una opinió sense excepcions, si bé destaquen les qüestions rellevants següents:

- *Existència d'un fons de maniobra negatiu de 4,1 milions d'euros motivat per la falta de recursos financers i econòmics necessaris per a fer front als pagaments i obligacions contretes amb tercers. El resultat de l'exercici presenta unes pèrdues de 15,3 milions d'euros i el romanent de tresoreria, un dèficit de 7,5 milions d'euros. Els comptes anuals s'hi van elaborar d'acord amb el principi de gestió continuada pel suport institucional de la Diputació i la Generalitat.*

- *Atesa la situació anterior, els responsables del Consorci han d'iniciar les accions necessàries per a restablir l'equilibri financer i pressupostari tenint en compte, a més, la incertesa sobre els reintegraments pendents*

de les liquidacions negatives de 2008 i 2009 derivats del Pla d'Ajust entre el Ministeri d'Administracions Públiques i la Diputació de València i la seua repercussió futura per al Consorci que, al tancament de l'exercici es desconeixen.

D'acord amb el que preveu l'article 7.3 dels seus estatuts, el 31 de març de 2014, el director gerent va elevar al president del Consell de Govern una proposta de comptes anuals que comprenga el balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i l'inventari de béns. Posteriorment, el 31 de maig de 2014, el director gerent va formular els comptes anuals definitius amb alguna variació poc significativa respecte als anteriorment formulats i tot incloent-hi la memòria.

La Intervenció General de la Generalitat, ha tramés aquests comptes aprovats pel Consell de Govern el 12 de juny de 2014 a la Sindicatura, el proppassat 1 d'agost de 2014, tal com indiquem en l'apartat 5.1.*a*.

D'acord amb els objectius descrits en l'apartat 1, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió relacionada amb les despeses de personal corresponents a la plantilla del CHGUV, inclosos en la nòmina pagada per l'Entitat.

Per tant, no s'han inclòs en l'abast de la fiscalització les nòmines pagades per la Conselleria de Sanitat (personal que presta els seus serveis en els diversos centres dels departament de Salut, núm. 9 inclosos en la comanda de gestió al CHGUV, i personal que presta els seus serveis totalment o parcialment en el Consorci), ni les nòmines corresponents al personal docent amb plaça vinculada en l'Hospital, i que la nòmina del qual és pagada per la Universitat de València i compensada pel CHGUV, mitjançant transferències corrents.

Així mateix, la fiscalització efectuada ha consistit a comprovar l'adequada formalització, aprovació i rendició dels comptes anuals, mitjançant la realització dels procediments d'auditoria recollits en la secció 891 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes.

D'acord amb això, hem portat a terme les proves d'auditoria financera que hem considerat pertinents, 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 Normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i altres tècniques d'auditoria que han sigut aplicables en aquest cas, considerant els objectius que perseguíem i l'abast anteriorment assenyalat.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització que assenyalem en l'apartat 1, i amb l'enfocament que descrivim en l'apartat 2.1, hem revisat si CHGUV, ha complit la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics en relació amb les àrees fiscalitzades durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2013.

Aquesta revisió ha consistit a verificar, mitjançant proves selectives, si s'han complit els aspectes rellevants que estableixen fonamentalment la normativa de caràcter general que es relaciona en la Introducció al volum de consorcis inclosos en la Llei 11/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a 2013 de l'*Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2013* i la normativa pròpia del CHGUV que tot seguit es relacionen:

- Conveni de col·laboració de 26 de desembre de 2001, modificat el 29 de març de 2006 entre la Conselleria de Sanitat de la Generalitat Valenciana i la Diputació de València per a crear un consorci per a gestionar l'Hospital General Universitari de València.

- Conveni de col·laboració de 26 de desembre de 2006, entre l'Agència Valenciana de Salut i el Consorci Hospital General Universitari de València, que regula la comanda de gestió dels centres sanitaris dependents directament de l'Agència Valenciana de Salut, del Departament de Salut número 9, al Consorci Hospital General Universitari de València.

- Estatuts refosos del Consorci Hospital General Universitari de València, de 29 de març de 2006.

- Reglament Orgànic i Funcional del Consorci Hospital General Universitari de València, aprovat pel Consell de Govern el 18 d'octubre de 2012.

- III Conveni Col·lectiu, de 5 de març de 2010.

- Acord del Consell de Govern de 12 de desembre de 2003, de delegació de competències en matèria de personal, contractació i gestió econòmica.

- Resolució de 27 de desembre de 2012 del director gerent, per la qual s'aproven les normes reguladores per a la provisió temporal i la constitució de bosses de treball.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1, s'han posat de manifest els fets o circumstàncies que afecten o podrien afectar de manera significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables aplicables i l'adequada presentació dels comptes anuals:

a) Els pressupostos del CHGUV de l'exercici de 2013 no registren les previsions inicials d'ingressos i despeses aplegades en els estats d'ingressos i despeses aprovats mitjançant la Llei de Pressupostos de la Generalitat de l'exercici de 2013, com indica l'apartat 5.1 *b*.

b) El Consorci no ha comptabilitzat els reintegraments de les liquidacions negatives definitives de les aportacions a càrrec dels Pressupostos Generals de l'Estat corresponents als exercicis 2008 i 2009 que, a 31 de desembre de 2013, pujaven a 25.164.511 euros. Per tant, el saldo de les partides del balanç "Resultat d'exercicis anteriors" i "Creditors no pressupostaris", s'haurien de reduir i incrementar, respectivament, en el citat import, tal com indiquem en l'apartat 5.1.*d*.

c) Per a una adequada interpretació del resultat pressupostari de l'exercici, que ha sigut de 2.590.986 euros, cal tenir en compte que el CHGUV no ha imputat al pressupost de l'exercici de 2013 despeses realitzades per import de 19.735.012 euros. La comptabilitat pressupostària d'aquestes despeses hauria originat un resultat pressupostari negatiu de 17.144.026 euros.

El romanent de tresoreria que detalla la nota 4.14.4 de la memòria recull inadequadament aquestes obligacions com a "Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent" quan sols han sigut registrades a càrrec del compte del resultat econòmic i patrimonial amb abonament al compte "Creditors per obligacions no pressupostàries". Tot això, sense prejudici que la memòria explique amb suficiència la incidència de les referides despeses en aquest concepte pressupostari, tal com indica l'apartat 5.1.*e*.

d) Com mostra l'apartat 5.2.*h*, com a conseqüència del tractament comptable inadequat de certs conceptes retributius, les partides "Resultats d'exercicis anteriors" i "Despeses de personal", s'han de reduir en 2.124.690 euros i 195.655 euros respectivament, i incrementar-se el saldo de "Creditors pressupostaris" en 1.929.035 euros.

A més a més, indiquem tot seguit uns altres aspectes d'interès posats de manifest en el curs de la fiscalització efectuada:

e) Del balanç i el compte de del resultat econòmic i patrimonial es desprén que a 31 de desembre de 2013 el Consorci tenia un fons de maniobra negatiu de 4.122.343 euros (sense tenir en compte l'efecte de la comptabilitat del deute amb la Diputació per les liquidacions de les aportacions de l'Estat d'exercicis anteriors) i que les pèrdues de l'exercici pujaven a 15.357.433 euros. A més a més, com indiquem en l'apartat *c* anterior, la comptabilitat a càrrec del pressupost de l'exercici de 2013 de les obligacions registrades en el compte 409 hauria comportat un resultat pressupostari negatiu de 17.144.026 euros i un romanent de tresoreria negatiu de 7.536.560 euros.

La insuficiència pressupostària del CHGUV que es desprén dels conceptes anteriors, així com les seues necessitats de finançament aconsellen l'elaboració d'un informe de gestió sobre les causes del desequilibri i, si s'escau, un pla de sanejament en el qual s'indicaran les mesures correctores a fi de garantir la seua sostenibilitat financera, tal com s'indica en l'apartat 5.1.*f*.

f) El CHGUV hauria de regular amb suficient detall i claredat el règim pressupostari a què es troba subjecte, les seues dotacions pressupostàries i el grau de vinculació, així com la seua subjecció a les previsions normatives contingudes en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2, s'han evidenciat durant l'exercici de 2013 els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades:

a) Els pressupostos del CHGUV van ser aprovats pel Consell de Govern el 25 d'abril de 2013 fora del termini previst en l'article 7.3 dels seus estatuts, que estableix com a termini màxim el 31 de desembre de l'any anterior (apartat 5.1.*a*).

b) El Consorci no s'ha atingut al que disposa l'article 11.5.3 del conveni col·lectiu, ni al que disposa la Llei 10/2010 en relació amb el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat en la provisió dels tres llocs de treball que s'indiquen en l'apartat 5.2.*e*.

c) La contractació temporal de caràcter excepcional que es regula en l'article 18 de les normes reguladores per a la provisió temporal i la constitució de bosses de treball, no s'atén als principis generals d'accés a l'ocupació pública, de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat previstos en el conveni col·lectiu vigent i en la Llei 10/2010 (apartat 5.2.*f*.)

En virtut del dit article, s'han contractat dotze treballadors durant l'exercici de 2013, sense que haja sigut degudament justificada l'excepcionalitat que s'hi preveu (apartat 5.2.*g*).

d) Tal com indiquem en l'apartat 5.2.*g*, durant 2013 s'han efectuat setze contractes temporals sense efectuar cap procediment selectiu previ, incomplint així el que preveu l'article 12 del conveni.

e) Tal com indiquem en l'apartat 5.2.*h*, no consta que el Consorci haja autoritzat la cessió d'una empleada a la Conselleria de Sanitat que ha prestat serveis durant l'exercici de 2013 en la dita Conselleria i les retribucions de la qual han sigut satisfetes pel Consorci.

A més a més, tot seguit indiquem d'altres aspectes d'interès posats de manifest en el curs de la fiscalització efectuada:

f) Les funcions que ha de realitzar cada un dels llocs de treball previstos en la plantilla orgànica a què fem referència en l'apartat 5.2.*c*, haurien de d'haver sigut prèviament definides en la classificació de llocs que ha d'efectuar el Consorci, atenent el que disposa l'article 35.5 de la Llei 10/2010.

g) El Reglament Orgànic i Funcional del CHGUV s'hauria de modificar per a adaptar-lo a les exigències que s'exposen en l'apartat 5.2.*d* pel que fa al sistema d'assignació de funcions, a fi de respectar els principis legalment previstos per a la provisió de llocs de treball.

h) En 2013 CHGUV va realitzar aportacions al pla de pensions, corresponents als exercicis 2006 a 2011, per un import d'1.057.746 euros, en virtut de la seua adhesió al pla de pensions dels empleats públics de la Generalitat que es formalitza el dit any, tal com indiquem en l'apartat 5.2.*h*. Aquestes aportacions no s'haurien d'haver efectuat a l'espera que s'alcés la suspensió temporal prevista en la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2013 i actuar aleshores en conseqüència, segons el que es dispose legalment.

4. INFORMACIÓ GENERAL

4.1 Règim jurídic

Naturalesa jurídica i objecte

Amb el conveni de col·laboració entre la Conselleria de Sanitat i la Diputació Provincial de València, de 26 de desembre de 2001, es constitueix el Consorci Hospital General Universitari de València i s'aproven els seus estatuts. La seua activitat s'inicia el primer de gener de 2002.

El 29 de març de 2006 se subscriu un nou conveni de col·laboració entre la Conselleria de Sanitat i la Diputació de València, en el qual les parts expressen la necessitat d'ajustar alguns aspectes del conveni inicial a fi d'aprofundir en el model de gestió descentralitzada, actualitzant qüestions relatives al patrimoni del Consorci, el seu finançament, el règim jurídic del seu personal i d'altres aspectes formals i d'adequació a la planificació sanitària. A més a més, s'acorda la publicació dels estatuts refosos del Consorci per a integrar el text inicial i el modificat.

El 26 de desembre de 2006, l'Agència Valenciana de Salut i el Consorci subscriuen un conveni de col·laboració per a regular la comanda de gestió dels centres sanitaris dependents directament de l'Agència Valenciana de la Salut del Departament de Salut número 9 al Consorci.

L'objecte del Consorci, tal com regula l'article 2 dels seus estatuts, és la prestació de l'assistència i serveis sanitaris (indicats en l'annex 2 del conveni regulador), sociosanitaris, socials, i de desenvolupament del coneixement, així com la participació en programes de promoció de la salut, prevenció de malalties i rehabilitació, tot això en els termes previstos en el Reial Decret 63/1995, de 20 de gener, sobre l'ordenació de les prestacions sanitàries del Sistema Nacional de Salut.

L'article 3 dels seus estatuts estableix que el CHGUV es constitueix com una entitat jurídica pública, de naturalesa institucional i de base associativa, dotada de personalitat jurídica plena i independent de la dels seus membres i capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins. També s'hi indica que el règim de participació de les Administracions Públiques implicades en la gestió i finançament del Consorci és l'establit en el conveni de col·laboració.

L'article 4 dels estatuts indica que el Consorci es regirà pel conveni regulador, pels seus estatuts, per la Llei 30/1992, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, per la Llei 7/1985, Reguladora de les Bases de Règim Local, per la Llei de Sanitat i pel Decret Legislatiu 781/1986, pel qual s'aprova el Text Refós de les Disposicions Legals Vigents en Matèria de Règim Local.

La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local, en la seua disposició final segona, modifica la disposició addicional vigèsima de la Llei 30/1992, a fi de regular el règim jurídic dels consorcis. Aquesta disposició legal, en el seu apartat un, disposa que els estatuts de cada consorci determinaran l'Administració Pública a la qual estarà adscrit, així com el seu règim orgànic, funcional i financer, d'acord amb el que preveuen els distints apartats.

A la data de realització del present treball (juliol de 2014), no s'han adaptat els estatuts del CHGUV al que disposa la disposició addicional vigèsima de la Llei 30/1992, modificada per la Llei 27/2013. El termini

d'adaptació previst en la disposició transitòria sisena de la dita Llei finalitza el 31 de desembre de 2014.

Quant això, el CHGUV manifesta que té previst realitzar aquesta modificació abans de la referida data atenent el que estableix la Llei de racionalització del sector públic i d'altres mesures administratives que inclou una modificació de la Llei 15/1997, de 25 d'abril, sobre l'habilitació de les diferents formes de gestió del sistema nacional de salut, a fi de regular el règim jurídic dels consorcis sanitaris.

Finalment, cap indicar la previsió legislativa recollida en la disposició addicional novena de la Llei 27/2013, per la qual podria quedar sense efecte el conveni de col·laboració entre la Conselleria de Sanitat i la Diputació de València en el cas de no adaptar-se al que disposa la dita Llei abans del 31 de desembre de 2014.

Règim pressupostari i comptable

L'article 6 dels estatuts estableix que el control econòmic i financer del Consorci serà l'establit en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana per a les entitats de dret públic, mentre que l'article 7 ordena el sotmetiment del Consorci al règim pressupostari, de control econòmic i financer i de comptabilitat pública que per a les entitats de dret públic determina la Llei d'Hisenda Pública.

La Llei 11/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2013, en el seu preàmbul, estableix que s'ha incorporat al document pressupostari tota la informació econòmica i financera relativa al sector públic autonòmic, incloent-hi els consorcis participats majoritàriament per la Generalitat. Així, els pressupostos de la Generalitat inclouen el pressupost del Consorci Hospital General Universitari de València per a l'exercici de 2013 per 196.103.390 euros.

La citada disposició addicional vigèsima de la Llei 30/1992, en el seu apartat 4, estableix que els consorcis estaran subjectes al règim de pressupostació, comptabilitat i control de l'Administració Pública on estiguen adscrits, sense perjudici de la seua subjecció al que preveu la Llei Orgànica 2/2002, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. S'hi afegeix, en qualsevol cas, que es durà a terme una auditoria dels comptes anuals que serà responsabilitat de l'òrgan de control de l'Administració a què s'haja adscrit el consorci. Els consorcis hauran de formar part dels pressupostos i incloure's en el Compte General de l'Administració Pública d'adscripció.

Règim de finançament

Segons el que estableix el conveni de 26 de desembre de 2001 entre la Conselleria de Sanitat de la Generalitat i la Diputació de València,

modificat el 29 de març de 2006, el CHGUV comptarà amb les aportacions econòmiques següents (clàusula tercera, apartat 1):

a) De la Generalitat, mitjançant la consignació prevista en la Llei de Pressupostos de cada exercici, calculada d'acord amb el sistema de finançament *per càpita* de la Conselleria. A tal efecte, tant les aportacions previstes per la Diputació com la quantia del pressupost de les unitats assistencials del Departament de Salut, 9, es consideraran dependents directament de la Conselleria.

Aquesta aportació serà establida i modificada, si s'escau, per la Conselleria de Sanitat en funció de l'existència de crèdit adequat i suficient en els pressupostos anuals de la Generalitat. Els pagaments a càrrec de la Conselleria està previst que s'efectuen amb la presentació prèvia de la factura corresponent per part del Consorci. A més a més, a càrrec de la dita aportació, la Conselleria de Sanitat efectua els pagaments corresponents a les despeses de personal del Departament de Salut, 9.

b) De la Diputació de València. Aquesta aportació es fixa en 6.010.121 euros per a cada exercici pressupostari.

A més a més, la Diputació transferirà al CHGUV els fons rebuts del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per la participació en fons del dit Ministeri.

Règim jurídic del personal

L'article 8 dels estatuts, estableix que el personal del Consorci es classificarà d'acord amb la naturalesa dels llocs de treball de la seua plantilla, en els règims i grups de classificació previstos en la normativa bàsica de l'Estat.

El III conveni col·lectiu del CHGUV, el qual regula les condicions de treball del personal al servei del Consorci ha estat vigent durant l'exercici de 2013.

La Llei de Pressupostos de la Generalitat de l'exercici de 2013, en el seu article 23 inclou els consorcis en l'àmbit subjectiu d'aplicació del règim retributiu al personal al servei del sector públic valencià, raó per la qual al CHGUV li serà aplicable el que disposen els articles 23 a 34 de la dita Llei.

Ja que es tracta d'un consorci del sector públic autonòmic, aquesta Sindicatura considera que se li ha d'aplicar la Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana.

Finalment, cal indicar que la ja esmentada disposició addicional vigèsima de la Llei 30/1992 (apartat 5) estableix que el personal al servei

dels consorcis podrà ser funcionari o laboral provinent exclusivament d'una reassignació de llocs de treball de les Administracions participants, el seu règim jurídic serà el de l'Administració Pública d'adscripció, i les seues retribucions en cap cas podran superar les establides per a llocs de treball equivalents en aquella.

5. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES

5.1 Aspectes generals

a) *Rendició de comptes*

Com indiquem en l'apartat 4.1, el CHGUV està adscrit a la Generalitat. A més, tal com estableixen els seus estatuts, el Consorci està sotmès al règim de comptabilitat pública que per a les entitats de dret públic estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat. Per tant, d'acord amb el que preveu l'article 66 de la dita Llei, la subjecció al règim de comptabilitat pública comporta l'obligació de retre comptes a la Sindicatura de Comptes mitjançant la Intervenció General.

No obstant això, la Intervenció General de la Generalitat, a diferències d'exercicis anteriors, no ha considerat el Consorci com a entitat pública subjecta al seu àmbit d'actuació, raó per la qual no ha sigut inclòs en el pla anual d'auditories i els seus comptes no han sigut integrats en el Compte General de la Generalitat, si bé han sigut tramesos a aquesta Sindicatura el proppassat dia primer d'agost de 2014.

b) *Pressupost de l'exercici de 2013*

A diferència dels exercicis anteriors, els Pressupostos de la Generalitat de l'exercici de 2013 integren els pressupostos dels consorcis participats majoritàriament per la Generalitat, entre els quals es troba el CHGUV, tal com estableix l'article 1 de la Llei 11/2012, de Pressupostos de la Generalitat per a 2013 (LPGV2013).

Els pressupostos del CHGUV van ser aprovats pel Consell de Govern el 25 d'abril de 2013, fora del termini previst en l'article 7.3 dels seus estatuts, el qual estableix com a termini màxim el 31 de desembre de l'any anterior.

Cal afegir que els pressupostos de l'exercici 2014 van ser aprovats per l'òrgan de govern del Consorci el 19 de desembre de 2013, dins del referit termini màxim.

Les dotacions de despeses aprovades en l'LPGV2013 han sigut de 196.103.390 euros, mentre que els pressupostos aprovats pel

Consorci consideren unes previsions inicials de 175.609.903 euros, tal com detallem en el quadre següent, expressat en euros:

Capítol	Pressupost d'ingressos	Previsions LPG2013	Previsions inicials
3	Taxes i altres ingressos	115.918.600	71.069.202
4	Transferències corrents Diputació València	79.861.550	104.192.337
5	Ingressos patrimonials	92.240	117.364
8	Actius financers	231.000	231.000
	TOTAL	**196.103.390**	**175.609.903**

Capítol	Pressupost de despeses	Previsions LPG2013	Crèdits inicials
1	Despeses de personal	110.572.250	110.572.250
2	Despeses de funcionament	75.891.100	55.397.622
3	Despeses financeres	985.730	985.725
4	Transferències corrents	1.000.000	1.000.000
6	Inversions reals	7.654.310	7.654.306
	TOTAL	**196.103.390**	**175.609.903**

Quadre 1

L'estat d'ingressos inclou en el capítol 3, l'aportació econòmica prevista en la clàusula tercera del conveni amb la Conselleria de Sanitat (apartat 4.1), per un import de 115.000.000 d'euros. Mitjançant la Resolució de la dita Conselleria, de data 15 de març de 2013, s'acorda disposar crèdit de forma parcial a favor del Consorci per un import de 93.998.213 euros i, posteriorment, amb la Resolució de 26 de març de 2013, s'acorda limitar aquesta aportació a 67.346.799 euros, una vegada realitzats els càlculs als quals es refereix la clàusula segona del conveni, sobre el mètode de càlcul del finançament *per càpita* de l'exercici de 2013. Aquest import és el que figura en els pressupostos del Consorci.

El capítol 4 de l'estat d'ingressos recull l'import previst en concepte de transferències que ha de rebre la Diputació Provincial de València, per un import conjunt de 79.861.550 euros, mentre que els pressupostos del Consorci recullen com a previsions inicials un import de 104.192.337 euros.

La memòria dels pressupostos del Consorci explica que *càlculs posteriors a l'aprovació del Pressupost de la Generalitat, han modificat l'aportació de la Conselleria de Sanitat minvant la previsió dels ingressos del Consorci en un 41,94% respecte a l'exercici anterior, raó per la qual resulta necessari reajustar els seus estats comptables d'ingressos i despeses per a mantenir l'equilibri pressupostari.*

Quant a això, cal indicar que les previsions inicials del pressupost del Consorci han de recollir els imports aprovats en l'LPGV2013, sense perjudici de modificacions posteriors que s'ha de realitzar segons el que preveu la normativa pressupostària aplicable. Recomanem regular amb detall i claredat el règim pressupostari al qual es troba subjecte el Consorci, les seues dotacions pressupostàries i grau de vinculació, així com la seua subjecció a les previsions normatives contingudes en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat.

c) Liquidació del pressupost de 2013

Tot seguit mostrem, en euros, un resum de la liquidació del pressupost de l'exercici de 2013:

Capítol	Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament
3	Taxes i altres ingressos	71.069.202	71.499.368	43.379.851	28.119.517
4	Transferències corrents	104.192.337	104.395.551	96.213.700	8.181.851
5	Ingressos patrimonials	117.364	131.839	52.693	79.146
8	Actius financers	231.000	45.722	45.722	0
	Total	**175.609.903**	**176.072.480**	**139.691.966**	**36.380.514**

Capítol	Descripció	Crèdits definitius	Obligacions reconeg. netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
3	Despeses de personal	105.048.037	104.503.763	102.695.400	1.808.363
4	Despeses de funcionam.	60.921.835	60.918.794	40.793.454	20.125.340
5	Despeses financeres	985.725	916.549	900.084	16.465
8	Transferències corrents	1.000.000	934.095	934.095	0
6	Inversions reals	7.654.306	6.208.292	1.697.758	4.510.534
	Total	**175.609.903**	**173.481.494**	**147.020.791**	**26.460.702**

Quadre 2

Els drets reconeguts nets en el capítol 3 inclouen 67.756.205 euros corresponents a la facturació realitzada pel Consorci a la Conselleria de Sanitat en virtut del que preveu la clàusula segona del conveni esmentada adés. La Conselleria de Sanitat no ha regularitzat aquest import al final de l'exercici, una vegada conegut el cost definitiu de les despeses de personal adscrit als centres sanitaris objecte de la comanda de gestió regulada en el conveni subscrit el 26 de desembre de 2006 entre el Consorci i l'Agència Valenciana de Salut, tal com considera la clàusula cinquena.

En el capítol 4 s'inclouen drets reconeguts per les aportacions rebudes de la Diputació provinents del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, per un import de 98.182.216 euros, aprovades anualment en les lleis de Pressupostos Generals de l'Estat (LPGE) en concepte de participació en els ingressos de l'Estat, concretament en concepte d'assistència sanitària.

d) Aportacions a càrrec dels Pressupostos Generals de l'Estat

Aquestes aportacions estan sotmeses a una liquidació definitiva posterior que el CHGUV imputa pressupostàriament a l'exercici en què es practica. No obstant això, el reintegrament de les liquidacions definitives corresponents als exercicis de 2008 i 2009, per imports negatius de 28.823.583 i 8.752.014 euros respectivament, es va instrumentar mitjançant un mecanisme de reintegrament ajornat en seixanta mensualitats, establit en les LPGE de 2010 i 2011. Aquest termini es va ampliar a 120 mensualitats en l'LPGE de 2012.

La forma de pagament d'aquests ingressos ajornats s'efectua per compensació amb les aportacions anuals per rebre per mitjà de la Diputació, sense que aquesta forma de pagament haja sigut formalitzada documentalment. Quant això, els imports per reintegrar a la Diputació per a tornar-los a l'Administració de l'Estat no es troben formalment reconeguts pel CHGUV ni registrat en la seua comptabilitat financera.

A 31 de desembre de 2013, el deute no comptabilitzat amb la Diputació pels imports que s'han de reintegrar corresponents als exercicis pressupostaris de 2008 i 2009, puja a un import de 25.164.511 euros. Per tant, en el balanç s'hauria de minvar el saldo de "Resultat d'exercicis anteriors" en l'import anterior i incrementar-se el saldo "Creditors no pressupostaris".

A més a més, desconeixem l'efecte que sobre els comptes anuals de l'exercici de 2013 tindria la comptabilitat de les liquidacions definitives dels exercicis de 2012 i 2013, pendents de resolució per part del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, a la data d'elaborar el present Informe.

e) Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

En els quadres següents mostrem el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria de l'exercici 2013, continguts en els comptes anuals, en euros:

RESULTAT PRESSUPOSTARI	2013		
	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
a) Operacions corrents	176.026.758	167.273.202	8.753.557
b) D'altres operacions no financeres		6.208.292	(6.208.292)
1. Total operacions no financeres	176.026.758	173.481.494	2.545.265
2. Actius financers	45.722	0	45.722
3. Passius financers	0	0	0
Resultat pressupostari	176.072.480	173.481.494	2.590.986
Ajustos	0	0	0
Resultat pressupostari ajustat			**2.590.986**

Quadre 3

ROMANENT DE TRESORERIA	2013
1. (+) Fons líquids	4.159.036
2. (+) Drets pendents de cobrament	37.668.822
- (+) del pressupost corrent	36.380.514
- (+) de pressupostos tancats	1.004.090
- (+) d'operacions no pressupostàries	288.214
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	3.997
3. (-) Obligacions pendents de pagament	49.364.417
- (+) del pressupost corrent	46.195.714
- (+) de pressupostos tancats	0
- (+) d'operacions no pressupostàries	3.169.253
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	550
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 – 3)	(7.536.560)
II. Saldos de cobrament dubtós	0
III. Excés de finançament afectat	0
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	**(7.536.560)**

Quadre 4

Les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent que es dedueixen de la liquidació del pressupost han pujat a 26.460.702 euros, mentre que les reflectides en l'estat del romanent de tresoreria han sigut de 46.195.714 euros. La diferència entre ambdós imports, per 19.735.012 euros, s'explica en la referida nota 4.14.4 de la memòria on s'indica que a fi de mostrar una imatge fidel de la situació financera i patrimonial, en l'epígraf "Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent" s'inclouen els creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, atès que es tracta

d'obligacions pressupostàries que hauran d'assumir-se en exercicis posteriors.

Per la seua banda, en la nota 3 de la memòria, es mostra la partida conciliatòria de les despeses registrades en el compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2013, per 19.735.012 euros, i no comptabilitzats amb càrrec al pressupost de l'exercici.

Al respecte, convé assenyalar que conformement al que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, el romanent de tresoreria no hauria de contenir les obligacions de caràcter pressupostari no comptabilitzades amb càrrec al pressupost de l'exercici, sense perjudici que siga explicat de manera adequada i suficient en la memòria, a fi de fer una interpretació adequada d'aquest concepte financer.

Així mateix, i en coherència amb això, la memòria hauria d'explicar que el resultat pressupostari de l'exercici 2013, que ha pujat a 2.590.986 euros, es troba afectat per les despeses pressupostàries no comptabilitzades amb càrrec a aquest. La comptabilització de les despeses esmentades hauria originat un resultat pressupostari negatiu de 17.144.026 euros.

El CHGUV ha manifestat en fase d'al·legacions que els comptes de l'exercici de 2014 es formularan tot atenent les indicacions esposades en els paràgrafs anteriors.

f) Suficiència financera i equilibri pressupostari

Del balanç i del compte del resultat econòmic patrimonial es desprén que a 31 de desembre de 2013 el Consorci tenia un fons de maniobra negatiu per 4.122.343 euros (sense tenir en compte l'efecte de la comptabilització del deute amb la Diputació, per les liquidacions de les aportacions de l'Estat d'exercicis anteriors) i que les pèrdues de l'exercici havien pujat a 15.357.433 euros.

La insuficiència pressupostària del CHGUV que es desprén de les quantitats financeres i pressupostàries anteriorment referides, com també les seues necessitats de finançament aconsellen elaborar un informe de gestió sobre les causes del desequilibri i, si és el cas, un pla de sanejament en el qual s'indicaren les mesures correctores, a fi de garantir-ne la sostenibilitat financera. A tal efecte, convé aclarir els procediments de determinació i liquidació de les aportacions definitives que han d'efectuar la Conselleria de Sanitat i la Diputació de València.

g) Compte del resultat econòmic patrimonial

De la revisió formal realitzada sobre aquest compte, s'ha observat que aplega beneficis i pèrdues de l'immobilitzat material per imports de 3.867.022 euros i 3.839.765 euros, respectivament, registrats com a contrapartida de certes reclassificacions realitzades entre comptes de l'immobilitzat material. A fi de no desvirtuar la imatge fidel dels comptes anuals, aquests saldos haurien de compensar-se i mostrar-se pel seu import net.

Quant a això, el CHGUV exposa en fase d'al·legacions la seua voluntat d'atendre la recomanació anterior.

5.2 Despeses de personal

Les obligacions reconegudes amb càrrec al capítol 1 del pressupost de l'exercici 2013 han pujat a 104.503.763 euros, quantitat que representa un increment d'un 4,3% respecte a l'exercici anterior.

En el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura, es mostra la composició de les despeses de personal del CHGUV de 2013, comparada amb la de l'exercici anterior, en euros:

	2013	2012	Variació
Laboral fix	52.484.860	50.822.956	3,3%
Laboral temporal	19.466.054	18.236.339	6,7%
MIR	6.058.968	6.050.706	0,1%
Funcionaris i estatutaris	4.403.019	3.876.806	13,6%
Quotes, prestacions i despeses socials	22.090.862	21.253.679	3,9%
Total	**104.503.763**	**100.240.486**	**4,3%**

Quadre 5

a) Delimitació de les despeses de personal del CHGUV

Com s'indica en l'apartat 2.1, l'abast de la fiscalització s'ha estès únicament a les despeses de personal incloses en la nòmina pagada pel CHGUV (capítol 1 del pressupost), motiu pel qual no han sigut objecte de fiscalització:

- Nòmines pagades per la Conselleria de Sanitat corresponents al personal que presta els seus serveis en els diversos centres del Departament de Salut núm. 9, inclosos en la comanda de gestió al CHGUV.

- Nòmines pagades per la Conselleria de Sanitat corresponents a cert personal que presta els seus serveis, totalment o parcialment, en el CHGUV.

- Nòmines corresponents al personal docent amb plaça vinculada en l'hospital, la nòmina del qual paga la Universitat de València i és compensada pel CHGUV per mitjà de transferències corrents.

b) *Variació de les despeses de personal entre 2012 i 2013*

El 2013, les despeses de personal del CHGUV s'han incrementat en un 4,3% respecte a l'exercici anterior. Aquest augment ha sigut determinat, fonamentalment, pels factors següents:

- Supressió de la paga extraordinària de desembre de 2012, en aplicació del Decret Llei 6/2012, de 28 de setembre, del Consell, de desenvolupament i aplicació de les disposicions incloses en el títol I i disposicions concordants del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.

- Imputació al pressupost de 2013 d'un import d'1.057.746 euros en concepte d'aportacions al pla de pensions corresponents als exercicis 2006 a 2011 (apartat 5.3 *f*).

El règim retributiu del personal del Consorci es troba subjecte al que disposen els articles 23 i següents de l'LPGV2013, com s'indica en l'apartat 4.1.

En aplicació del que disposa l'article 31.5 de la dita Llei, l'11 de febrer de 2013, el director gerent del CHGUV va sol·licitar a la Conselleria d'Hisenda i Administració Pública autorització de l'import màxim de massa salarial per a la negociació del conveni col·lectiu del Consorci.

Per mitjà d'un escrit de la directora general de Pressupostos de 27 de febrer de 2013, es va indicar al Consorci que la massa salarial màxima per a l'exercici 2013 seria el resultat de descomptar a la dotació pressupostària per a despeses de personal, per 110.572.250 euros, els costos corresponents a les càrregues socials, la retribució de la seua gerència i la previsió de costos del personal temporal.

Aquesta autorització es basa en una xifra que inclou tant el personal laboral com el funcionari, estatutari i personal en formació (MIR), el que implica un límit de massa salarial sensiblement superior al que correspondria al personal laboral del Consorci, que és al que li resulta d'aplicació el que estableix l'article 31.4 de l'LPGV per a 2013.

D'altra banda, el 28 de febrer de 2013, el director gerent del CHGUV va sol·licitar a la Conselleria d'Hisenda una nova autorització de la massa salarial, en aplicació de l'article 31.5 de l'LPGV per a 2013,

sense que en la data de realització del present treball (juliol de 2014) s'haja rebut cap resposta.

Finalment, podem assenyalar que el 27 de febrer de 2014 la Direcció General de Pressupostos va emetre informe favorable al conveni col·lectiu 2013-2015, en contestació a la sol·licitud d'11 de febrer de 2013.

c) *Plantilla del Consorci*

El CHGUV, com a entitat jurídica pública, es troba en l'àmbit d'aplicació tant de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic com de la Llei 10/2010, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana.

L'instrument tècnic a través del qual el Consorci organitza el seu personal és la plantilla orgànica de places. En el quadre següent es mostra un resum del personal del Consorci al tancament dels exercicis 2013 i 2012.

Personal	Nombre de perceptors	
	2013	2012
Laboral fix	1.530	1.563
Laboral temporal	648	647
MIR	176	184
Funcionaris	61	62
Estatutaris	38	39
Total	**2.143**	**2.495**

Quadre 6

La plantilla vigent a 31 de desembre de 2013 és la publicada en la seu electrònica del CHGUV el 7 de febrer de 2013 i s'hi defineixen, per cada lloc de treball, el centre, la unitat, la forma de provisió, el grup i el nivell, la denominació de la plaça i situació, entre altres elements descriptius del seu contingut, en consonància amb el que preveu en l'Acord de 5 de maig de 2010, del Consell de Govern del CHGUV, pel qual es modifica l'Acord de 29 d'octubre de 2009, pel qual es van aprovar les Normes de Gestió de la Plantilla Orgànica de Places del CHGUV.

Les funcions que ha d'exercir cadascun dels llocs de treball, que no es troben recollides en la plantilla orgànica, haurien d'haver segut definides prèviament en la classificació de llocs que ha d'efectuar el Consorci, d'acord amb el que disposa l'article 35.3 de la Llei 10/2010.

d) *Assignació de funcions i llocs de treball*

El Reglament Orgànic i Funcional del CHGUV, aprovat pel Consell de Govern el 18 d'octubre de 2012, va establir la creació de certes àrees de gestió clínica i unitats de gestió clínica, així com la creació de direccions de les dites àrees i unitats.

En aquest Reglament s'estableix que el cap de l'àrea clínica o unitat de gestió clínica serà un facultatiu especialista, preferentment cap de servei, tot i que es podrà designar en circumstàncies singulars un facultatiu especialista o un infermer d'experiència acreditada en gestió. Aquestes direccions d'àrees es preveu cobrir-les mitjançant nomenament provisional per un termini d'un any, renovable sempre que s'assolisquen un 70% dels objectius previstos en els contractes de gestió subscrits.

Així mateix, es preveu el desenvolupament reglamentari per mitjà d'ordre del procediment de provisió d'aquestes direccions, indicant els criteris bàsics dels processos de selecció, entre els quals figura l'avaluació dels resultats globals obtinguts en els contractes de gestió subscrits. El nomenament tindrà caràcter temporal i serà sotmès a avaluació contínua.

Com a resultat de la revisió efectuada, s'ha posat de manifest que aquestes àrees i unitats, així com les direccions corresponents, no han sigut incorporades a la plantilla orgànica del CHGUV, i que no s'han creat les places o llocs de treball corresponents.

A més, hem observat que, per mitjà de diverses resolucions del director gerent, a finals de 2012 es va assignar funcionalment aquestes direccions a diversos empleats del Consorci, amb caràcter temporal i sotmetiment a avaluació en els termes previstos en el Reglament, i que en alguns casos se'ls van assignar complements retributius per l'exercici de les seues funcions.

En la data d'aquest treball no han sigut realitzades les avaluacions corresponents ni ha tingut lloc el desenvolupament del procediment de provisió indicat en el Reglament.

El 12 de juny de 2014, el Consell de Direcció del Consorci va aprovar un nou Reglament Orgànic i Funcional en el qual es defineixen les àrees i unitats de gestió clínica com a associacions i aliances funcionals de recursos i persones integrats en unitats preexistents, sense integrar-se, per tant, en l'estructura orgànica del Consorci.

Segons aquest nou Reglament, l'atribució a un professional de l'exercici funcional de la direcció d'àrea o unitat de gestió clínica s'efectuarà per mitjà de designació de la Gerència, a proposta de la Subdirecció de Gerència i després d'escoltar el Consell de Direcció

del Consorci, sense que això implique l'ocupació de cap plaça orgànica.

En el cas que el professional designat cap d'àrea o unitat no estiga ocupant una direcció de servei, se li assignarà un complement d'exercici de funcions equivalent a la diferència entre les seues retribucions complementàries i les corresponents a aquesta.

Aquest sistema d'"assignació funcional" pel qual s'adjudiquen funcions de direcció d'àrea o d'unitat sense convocatòria pública i sense que es creen com a llocs diferenciats no està expressament regulat en la legislació vigent en matèria de funció pública, de manera que hauran de fer-se les adaptacions necessàries perquè es respecten els principis legalment previstos per a la provisió de llocs de treballa. A tal efecte, es considera necessari complir els requisits següents:

- S'han d'especificar i definir funcionalment les assignacions que es poden realitzar per mitjà d'aquest sistema, així com els requisits per a proveir-les.

- En la classificació dels llocs que poden optar a la dita assignació funcional, s'ha de preveure aquesta possibilitat, ja que són funcions que s'exerceixen mantenint-se en el l'exercici del lloc que s'ocupa abans de l'assignació.

- S'ha de realitzar l'assignació funcional per mitjà de convocatòria pública on s'aprecie motivadament la idoneïtat de les persones candidates per a l'exercici de les funcions assignades, perquè els convenis III i IV estableixen, de manera general, que els sistemes de provisió són el concurs i la lliure designació i que en ambdós casos és necessària l'existència de convocatòria pública.

Per tant, el Reglament Orgànic i Funcional del Consorci hauria de modificar-se per a adaptar-lo als requisits indicats anteriorment.

Cal afegir que s'ha comprovat, així mateix, que quinze empleats (un programador que exerceix funcions de coordinació de sistemes, un cuiner que exerceix funcions de cap de cuina i tretze supervisors d'infermeria que exerceixen funcions de coordinadors d'infermeria) realitzen funcions de coordinació i direcció assignades provisionalment mitjançant una resolució del director gerent, sense que hi haja en la plantilla orgànica els llocs de treball a què corresponen aquestes funcions.

e) *Complements per exercici de funcions*

Hem observat que dos facultatius interins, que tenen assignades funcions de cap de servei i de cap de secció, respectivament, des de 2009 i 2011, així com un tècnic mitjà contractat per mitjà d'un contracte temporal de relleu, que té assignades funcions de direcció d'unitat de control de gestió des de gener de 2012, perceben un complement per exercici de funcions. Aquestes funcions corresponen a llocs integrats en la plantilla orgànica i la seua assignació provisional es va efectuar per mitjà de resolució del director gerent, sense efectuar un procediment selectiu previ.

En conseqüència, el Consorci no s'ha atès al que disposa l'article 11.5.3 del conveni col·lectiu, ni al que disposa la Llei 10/2010 en relació amb el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat en la provisió de llocs de treball.

Quant a les retribucions que s'han de percebre per l'exercici de les referides funcions així com les analitzades en l'apartat anterior (no associades al lloc de treball), cal indicar que van ser determinades en la resolució del director gerent d'assignació de funcions. Pel que fa a això, recomanem un major desenvolupament normatiu de l'assignació i quantificació del complement per exercici de funcions en el conveni col·lectiu.

f) *Procediments de selecció de personal*

El personal laboral del CHGUV està sotmés al III conveni col·lectiu, signat entre el Consorci i les representacions sindicals el 5 de març de 2010. Aquest conveni fa ser denunciat a la fi de la seua vigència, el 28 de desembre de 2012, i es va acordar el 23 de juliol de 2013 una pròrroga d'aquest fins al 28 de juny de 2014.

L'article 10 del conveni estableix que la selecció de personal laboral fix s'efectuarà per mitjà de convocatòria pública, conformement als principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat, i que s'articularà mitjançant oposició, concurs oposició o concurs.

Pel que fa a la contractació temporal, l'article 12 regula la constitució de borses de treball per a les places bàsiques sanitàries de tots els grups, bàsiques de gestió i serveis i zeladors.

Per mitjà de Resolució de 27 de desembre de 2012 del director gerent, es van aprovar les *Normes reguladores per a la provisió temporal i la constitució de borses de treball,* en les quals es preveuen tres tipus de borses: *borses de millora de treball,* integrades per personal laboral fix del Consorci; *borses de treball generals,* integrades per les persones participants en processos d'oferta d'ocupació pública, i *borses de treball singulars*, integrades per persones

seleccionades a través d'un procés selectiu específic basat en la valoració de mèrits. La publicitat d'aquests processos es realitza en la pàgina web del Consorci així com en el seu tauler d'anuncis.

Cal assenyalar que l'article 6 de les dites normes reguladores estableix que, en els casos d'exhauriment d'una borsa, la Direcció de Recursos Humans establirà un procediment objectiu i els criteris que cal observar per a la cobertura de places i substitucions de personal, que seran comunicats als representants dels treballadors i publicats degudament. Quant a això, el CHGUV indica que, si bé no hi ha un document formalitzat, s'estan realitzant les gestions pertinents amb el comité d'empresa per concretar la cobertura dels llocs de substitució i que està previst aprovar les modificacions acordades abans del 31 de desembre de 2014 en el reglament de borses de treball.

D'altra banda, com que no hi ha borses constituïdes per a tots els grups o especialitats professionals, s'utilitza un altre procediment de contractació consistent en la publicació en la pàgina web corporativa i en el tauler d'anuncis d'alguns processos per a la cobertura temporal de places. La selecció es realitza sota els mateixos criteris que els establits en les normes reguladores de borses, mencionades amb anterioritat, així com la seua publicació.

En addició a això, en l'article 18 s'estableix que, excepcionalment, es podran formalitzar contractes temporals a proposta de la persona titular de la direcció o àrea clínica competent i amb el vistiplau de la Subdirecció de Gerència, en determinats supòsits (en cas d'urgència o imprevisibles, degudament justificats; durant la tramitació d'un procediment regulat en l'article 19, i per a les substitucions de les vacances reglamentàries). En els dos primers supòsits, la durada màxima dels contractes serà d'un mes.

Si bé aquesta contractació temporal té caràcter excepcional, no s'ateé als principis generals d'accés a l'ocupació pública, previstos en el conveni col·lectiu vigent i en la Llei 10/2010.

Finalment, quant a la cobertura dels llocs de cap de servei i de cap de secció inclosos en la plantilla, cal assenyalar que, per Resolució del president del Consorci de 23 d'octubre de 2009 es van aprovar les bases generals de les convocatòries de provisió de places de direcció. En virtut d'aquestes bases, es realitzen convocatòries per a la cobertura de les places amb caràcter temporal i conformement a l'avaluació periòdica de l'exercici a fi d'establir-ne la continuïtat. La publicació d'aquestes convocatòries es realitza en el DOCV, en la pàgina web del Consorci i en el seu tauler d'anuncis.

g) *Contractacions realitzades el 2013*

Durant 2013 no han existit processos selectius per a proveir nous llocs de treball de plantilla. Això no obstant, han tingut lloc diversos procediments de selecció per a la cobertura temporal de vacants per canvi de lloc de treball, jubilacions parcials o totals, incapacitat temporal o permanent i substitucions per vacances.

De la revisió de la documentació de caràcter general facilitada pel CHGUV sobre les altes de l'exercici, se'n desprenen aquestes consideracions:

- En 81 casos, no s'acredita suficientment l'aplicació dels procediments de selecció d'objectius previstos en l'article 6 de les referides normes reguladores per a la provisió temporal, en el cas d'esgotament de les borses.

- S'han contractat 16 treballadors sense la realització de cap procediment selectiu previ, ja que no existeixen borses de treball per a la contractació temporal. En conseqüència, no s'ha atès el que disposa l'article 12 del conveni col·lectiu ni els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat en la selecció del personal.

- En virtut del que estableix l'article 18 de les normes reguladores, relatiu a la contractació temporal excepcional, s'han contractat 12 treballadors sense que haja sigut degudament justificada la dita excepcionalitat. En nou casos se supera la duració màxima d'un mes prevista en el dit article.

A més, com a resultat de la revisió efectuada sobre una mostra de 20 contractes subscrits en l'exercici 2013, s'observen les circumstàncies següents:

- Amb caràcter general, en els expedients no s'acrediten les actuacions que s'han portat a terme així com els criteris de selecció i proposta de candidats a través de les borses, de manera que no hem pogut comprovar, en tots els casos, el compliment dels principis d'igualtat, mèrit i capacitat.

- En determinades ocasions, se selecciona els candidats que es considera idonis tenint en compte la seua experiència, la seua posició en la borsa i altres aspectes que depenen d'un judici valoratiu. Haurien de regular-se aquests procediments de selecció així com la manera d'acreditar-los, i motivar documentalment la selecció efectuada.

h) *Despeses de personal imputades a l'exercici 2013*

Com a resultat de la revisió efectuada sobre les nòmines d'una mostra de 20 empleats del CHGUV, així com de la revisió dels procediments de gestió de personal, cal concloure el que segueix:

- Per mitjà de Resolució de 18 de juny de 2013 de la Conselleria de Sanitat s'adscriu funcionalment, amb efectes de 23 de gener de 2013, una empleada del CHGUV, que percebrà les retribucions amb càrrec al lloc d'origen, en el qual es manté en servei actiu. Pel que fa a això, no consta que el Consorci haja autoritzat aquesta cessió, ni establit el règim econòmic i jurídic d'aquesta, així com la duració que tindrà. En fase d'al·legacions, el CHGUV ha aportat còpia de la revocació funcional de l'adscripció anterior.

- Els procediments de seguiment i control de les guàrdies són manuals i no estan suficientment documentats. Així mateix, no hi ha procediments de supervisió i revisió amb una segregació adequada de funcions, a fi de garantir la integritat, veracitat i exactitud de les dades.

  Recomanem que s'establisca un control informatitzat de presència física en les guàrdies que incloga previsió, procediments per al canvi, duració i supervisió pel cap de servei, així com una revisió posterior efectuada pel departament de recursos humans. Quant a això, el CHGUV manifesta en fase d'al·legacions que el control informatitzat de la presència física de les guàrdies localitzades ja està finalitzat i s'ha posat en funcionament el dia 1 d'octubre de 2014.

- Hi ha diversos conceptes retributius que s'inclouen en la nòmina del mes següent al de la meritació, sense que es practiquen a la fi da cada exercici els ajustos necessaris per a comptabilitzar aquestes despeses conformement al principi de meritació. Com a conseqüència, al tancament de l'exercici de 2013 els resultats d'exercicis anteriors i les despeses de personal han de reduir-se en 2.124.690 euros i 195.655 euros, respectivament, i incrementar-se el saldo de creditors pressupostaris en 1.929.035 euros.

- Tal com indica la nota 4.1 de la memòria, per Resolució de 13 de novembre de 2013, del president de la Comissió de Control del Pla de Pensions per als Empleats de la Generalitat, es va publicar l'aprovació de l'adhesió del personal del CHGUV al Pla de Pensions per als Empleats de la Generalitat i es van regularitzar els endarreriments corresponents a les

aportacions dels exercicis 2006 a 2011, per import d'1.057.746 euros.

En l'article 24.2 de l'LPGV2013 s'estableix que durant l'exercici 2013 les persones jurídiques incloses en l'àmbit d'aplicació definit en el Títol III, en el qual es troben els consorcis participats majoritàriament per la Generalitat, no es podran realitzar aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurança col·lectius que incloguen la cobertura de la contingència de jubilació.

Encara que mitjançant Acord del Consell de Govern del CHGUV de 5 de maig de 2010 es va aprovar la sol·licitud d'adhesió al Pla de Pensions per a Empleats Públics de la Generalitat, aquesta adhesió no s'aprova fins a 2013, data en què s'inicia la meritació de les aportacions. Com aquestes aportacions es troben suspeses legalment, el Consorci hagué d'esperar, doncs, fins que acabara aquesta suspensió per a actuar llavors en conseqüència, segons el que es dispose legalment en aixecar-se la suspensió.

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 del present Informe hem assenyalat aquelles incidències més significatives –resultat del treball de fiscalització– en relació amb les quals els responsables del Consorci han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, convé efectuar les recomanacions que indiquem tot seguit:

a) El Consorci ha d'iniciar els tràmits oportuns a fi d'adaptar els seus estatuts al que s'indica en la disposició addicional vintena de la Llei 30/1992, modificada per la Llei 27/2013, com s'indica en l'apartat 4.1.

b) S'hauria de formalitzar documentalment el deute contret amb la Diputació Provincial de València pels reintegraments de les aportacions amb càrrec als pressupostos Generals de l'Estat, com s'indica en l'apartat 5.1 *d*).

c) S'hauria de desenvolupar reglamentàriament el procediment de provisió de les direccions d'àrees i unitats de gestió clíniques i efectuar-se les avaluacions de les direccions previstes en el Reglament Orgànic i Funcional, com s'indica en l'apartat 5.2 *d*).

d) Es recomana un major desenvolupament normatiu de l'assignació i quantificació del complement per exercici de funcions en el conveni col·lectiu, com s'indica en l'apartat 5.2 *e*).

e) Els expedients de contractació temporal de personal haurien de contenir, en tots els casos, l'acreditació adequada i suficient dels procediments seguits per a la selecció del personal, com s'indica en l'apartat 5.2 *g*).

f) Haurien d'estendre's els mecanismes de control de les guàrdies localitzades a les guàrdies presencials, com indica l'apartat 5.2 *h*).