SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI

2015

Informe de Fiscalització del Compte General de la Generalitat

VOLUM VI

INFORMES DE FISCALITZACIÓ DELS CONSORCIS ADSCRITS A LA GENERALITAT

GENERALITAT VALENCIANA

INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

EXERCICI 2015

VOLUM I

INTRODUCCIÓ I RESUM DE LES CONCLUSIONS

VOLUM II

INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT

VOLUM III

INFORMES DE FISCALITZACIÓ DELS ORGANISMES AUTÒNOMS DE LA GENERALITAT

VOLUM IV

INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES SOCIETATS MERCANTILS, ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS I D'ALTRES ENTITATS DE DRET PÚBLIC DE LA GENERALITAT

VOLUM V

INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES FUNDACIONS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT

VOLUM VI

INFORMES DE FISCALITZACIÓ DELS CONSORCIS ADSCRITS A LA GENERALITAT

VOLUM VI

CONSORCIS DE LA GENERALITAT

ÍNDEX **Pàgina**

I. INTRODUCCIÓ

1. ELS CONSORCIS DE LA GENERALITAT 9

1.1 Naturalesa i règim jurídic 9

1.2 Aspectes generals 10

1.3 Règim econòmic i financer 11

2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ 12

3. COMPTES RETUTS PELS CONSORCIS 12

3.1 Rendició i composició dels comptes anuals 12

3.2 Balanços a 31 de desembre de 2015 13

3.3 Comptes del resultat economicopatrimonial de l'exercici de 2015 15

3.4 Liquidacions dels pressupostos de l'exercici de 2015 17

3.5 Finançament dels consorcis en 2015 19

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES 20

4.1 Consorcis sotmesos a control formal 20

4.2 Observacions de caràcter general 20

4.3 Consorci de Museus de la Comunitat Valenciana 21

4.4 Consorci de Gestió del Centre d'Artesania de la Comunitat Valenciana 22

4.5 Consorci Espacial Valencià 22

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS 23

II. CONSORCI HOSPITAL GENERAL DE CASTELLÓ. CONTRACTACIÓ

1. INTRODUCCIÓ 25

2. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE GOVERN I DIRECCIÓ DEL CHPC PEL QUE FA AL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT 25

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES 26

4. FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE CONTRACTACIÓ 26

4.1 Fonament de l'opinió desfavorable relativa a la contractació 26

ÍNDEX **Pàgina**

4.2 Opinió desfavorable relativa a la contractació 38

5. CONCLUSIONS DEL CONTROL FORMAL DELS COMPTES ANUALS 38

6. RECOMANACIONS 43

6.1 Seguiment del control formal de l'exercici de 2014 43

6.2 Recomanacions de l'exercici de 2015 45

APÈNDIX 1. OBSERVACIONS ADDICIONALS DE CONTRACTACIÓ 47

APÈNDIX 2. OBSERVACIONS ADDICIONALS DEL CONTROL FORMAL 55

III. CONSORCI HOSPITALARI PROVINCIAL DE CASTELLÓ. DESPESES DE PERSONAL

1. INTRODUCCIÓ 66

2. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE GOVERN I DIRECCIÓ DEL CONSORCI 66

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES 67

4. AUDITORIA FINANCERA 68

4.1 Fonaments de l'opinió amb excepcions 68

4.2 Opinió amb excepcions 69

5. FISCALITZACIÓ DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE PERSONAL

5.1 Fonaments de l'opinió amb excepcions sobre el compliment de la normativa de personal 70

5.2 Opinió amb excepcions 70

5.3 Altres qüestions significatives que no afecten l'opinió sobre el compliment de la normativa de personal 73

6. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT EN MATÈRIA DE CONTRACTACIÓ 74

7. AUDITORIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERN 79

7.1 Fonaments de l'opinió desfavorable 79

7.2 Opinió desfavorable sobre l'eficàcia del control intern 81

ÍNDEX Pàgina

8. RECOMANACIONS 81

APÈNDIX 1. LA GESTIÓ DE PERSONAL DEL CONSORCI 84

APÈNDIX 2. REVISIÓ DELS CONTROLS GENERALS DE TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ 87

APÈNDIX 3. REVISIÓ DELS CONTROLS EN EL PROCEDIMENT DE GESTIÓ DE PERSONAL-NÒMINES I EN LES APLICACIONS INFORMÀTIQUES 100

APÈNDIX 4. REVISIÓ DE CONTRACTES D'INFORMÀTICA 107

APÈNDIX 5. METODOLOGIA DE L'AUDITORIA DEL CONTROL INTERN 108

IV. CONSORCI HOSPITAL GENERAL UNIVERSITARI DE VALÈNCIA

1. INTRODUCCIÓ 113

2. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE GOVERN I DIRECCIÓ DEL CHGUV EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS I AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT 113

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES 114

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ 115

4.1 Fonaments de l'opinió desfavorable relativa a la contractació 115

4.2 Opinió desfavorable relativa a la contractació 130

5. CONCLUSIONS DEL CONTROL FORMAL DELS COMPTES ANUALS 130

6. RECOMANACIONS 135

APÈNDIX 1. OBSERVACIONS QUE NO AFECTEN L'OPINIÓ SOBRE LA CONTRACTACIÓ 139

APÈNDIX 2. OBSERVACIONS ADDICIONALS DEL CONTROL FORMAL I SEGUIMENT DE LA FISCALITZACIÓ DE L'EXERCICI DE 2014 144

ÍNDEX **Pàgina**

ANNEX I Comptes anuals dels comptedants

ANNEX II Al·legacions dels comptedants i informe sobre les esmentades al·legacions

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'Informe s'expressen en euros. Hem efectuat un arredoniment per no mostrar-ne els cèntims; les dades representen sempre l'arredoniment de cada valor exacte i no pas la suma de dades arredonides.

I. INTRODUCCIÓ

1. ELS CONSORCIS DE LA GENERALITAT

1.1 Naturalesa i règim jurídic

La Llei 8/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2015 (LPG2015), incorpora en el seu àmbit subjectiu d'aplicació els següents consorcis participats majoritàriament per l'Administració del Consell o les seues entitats autònomes.

- Consorci de Museus de la Comunitat Valenciana
- Consorci Hospitalari Provincial de Castelló (CHPC)
- Consorci de Gestió del Centre d'Artesania de la Comunitat Valenciana
- Consorci Hospital General Universitari de València (CHGUV)
- Consorci Espacial Valencià - Val Space Consortium

Aquests consorcis es troben adscrits a la Generalitat, tant per la seua incorporació als pressupostos de la Generalitat com per aplicació dels criteris establits en la disposició addicional vintena de la Llei 30/1992.

La Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, regula els consorcis adscrits a la Generalitat per aplicació de la normativa bàsica estatal. Abans de l'entrada en vigor de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, aquesta normativa estava integrada per la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, i la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local. Aquestes lleis han sigut modificades substancialment per la Llei 27/2013, de 30 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local i per la Llei 15/2014, de 16 de setembre, de Racionalització del Sector Públic i altres Mesures de Reforma Administrativa.

La Llei 30/1992, en el seu article 6.5, regula els consorcis dotats amb personalitat jurídica creats per a la gestió de convenis de col·laboració amb les administracions públiques. Quant a això, estableix que els estatuts del consorci determinaran les seues finalitats així com les particularitats del règim orgànic, funcional i financer aplicables, i que els òrgans de decisió estaran integrats per representants de totes les entitats consorciades, en la proporció que fixen els estatuts respectius.

L'article 87 de la Llei 7/1985 regula que les entitats locals poden constituir consorcis amb unes altres administracions públiques per a finalitats d'interès comú o amb entitats privades sense ànim de lucre que

perseguisquen finalitats d'interès públic, que coincidisquen amb els de les administracions públiques.

La Llei 27/2013, en la seua disposició final segona, modifica la disposició addicional vigèsima a la Llei 30/1992 per a regular el règim jurídic dels consorcis. Aquesta disposició legal, en l'apartat u, disposa que els estatuts de cada consorci determinaran l'Administració Pública a què estaran adscrits, així com el seu règim orgànic, funcional i financer, d'acord amb el que preveu en els distints apartats. El termini d'adaptació estatutària finalitzava el 31 de desembre de 2014.

Posteriorment, la Llei 15/2014, regula el termini d'adaptació dels estatuts dels consorcis al nou règim jurídic, i fixa un termini de sis mesos des de la seua entrada en vigor que va finalitzar el 18 de març de 2015. Aquesta Llei també regula, en la seua disposició final desena, el règim jurídic dels consorcis sanitaris.

1.2 Aspectes generals

Les entitats que conformen els consorcis de la Generalitat són les següents:

Quadre 1: Composició dels consorcis

Consorcis de la Generalitat	Entitats consorciades
Consorci Hospital General Universitari de València	Generalitat Diputació Provincial de València
Consorci Hospitalari Provincial de Castelló	Generalitat Diputació Provincial de Castelló
Consorci de Museus de la Comunitat Valenciana	Generalitat Diputació de València Diputació d'Alacant Diputació de Castelló Ajuntament de València Ajuntament d'Alacant Ajuntament de Castelló
Consorci de Gestió del Centre d'Artesania de la Comunitat Valenciana	Generalitat Ajuntament de València
Consorci Espacial Valencià	Generalitat Ajuntament de Valencia Universitat Politècnica de València Universitat de València, Estudi General

El quadre següent mostra l'adscripció dels consorcis a les conselleries de la Generalitat:

Quadre 2: Conselleries d'adscripció dels consorcis

Conselleries de la Generalitat	Consorcis
Educació, Investigació, Cultura i Esport	Consorci de Museus de la Comunitat Valenciana Consorci Espacial Valencià - Val Space Consortium
Sanitat Universal i Salut Pública	Consorci Hospitalari Provincial de Castelló Consorci Hospital General Universitari de València
Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball	Consorci de Gestió del Centre d'Artesania de la Comunitat Valenciana

Els pressupostos dels consorcis integrats en els pressupostos de la Generalitat para l'exercici 2015, elaborats en euros, són:

Quadre 3: Pressupostos dels consorcis de la Generalitat. Exercici 2015

Consorcis	Pressupost 2015
Consorci Hospital General Universitari de València	212.685.000
Consorci Hospitalari Provincial de Castelló	77.230.890
Consorci de Museus de la Comunitat Valenciana	2.141.300
Consorci de Gestió del Centre d'Artesania	633.000
Consorci Espacial Valencià	592.000
Total	**293.282.190**

1.3 Règim econòmic i financer

L'apartat tercer de la disposició addicional vintena de la Llei 30/1992, modificada per la Llei 27/2013, indica que els consorcis estaran subjectes al règim de pressupost, comptabilitat i control de l'Administració Pública a la qual estiguen adscrits, sense perjudici de la seua subjecció al que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. En qualsevol cas, es durà a terme una auditoria dels comptes anuals que serà responsabilitat de l'òrgan de control de l'Administració d'adscripció. Els consorcis han de formar part dels pressupostos i incloure's en el Compte General de l'Administració Pública corresponent.

La Llei 40/2015 es pronuncia en aquests mateixos termes en el seu article 122, relatiu al règim pressupostari, de comptabilitat, control economicofinancer i patrimonial dels consorcis. A més a més, estableix que per a determinar el finançament de les administracions consorciades, es tindran en compte tant els compromisos estatutaris o convencionals existents com el finançament real, mitjançant l'anàlisi dels desemborsaments efectius de totes les aportacions realitzades.

2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

La Sindicatura de Comptes, 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 d'acord amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2016 ha fiscalitzat l'activitat contractual del Consorci Hospital General Universitari de València i del Consorci Hospitalari Provincial de Castelló i ha efectuat un control formal dels comptes anuals dels consorcis adscrits a la Generalitat.

Per a això, s'ha dut a terme el treball d'acord amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes .

En el present volum s'inclouen els respectius informes de fiscalització del Consorci Hospital General Universitari de València i del Consorci Hospitalari Provincial de Castelló, mentre que en l'apartat 4 d'aquesta Introducció s'apleguen els resultats del control formal efectuat sobre els consorcis adscrits a la Generalitat que no han estat objecte de fiscalització específica: Consorci de Museus de la Comunitat Valenciana, Consorci de Gestió del Centre d'Artesania de la Comunitat Valenciana i Consorci Espacial Valencià.

3. COMPTES RETUTS PELS CONSORCIS

3.1 Rendició i composició dels comptes anuals

A diferència d'exercicis anteriors, la Intervenció General de la Generalitat (IGG) va presentar els comptes anuals dels consorcis de l'exercici 2015 a la Sindicatura de Comptes el 29 de juny de 2016, formant part del Compte General, juntament amb els informes d'auditoria pública que realitza la IGG amb la col·laboració de firmes privades d'auditoria.

Els consorcis, com a entitats integrants del sector públic administratiu de la Generalitat hauran d'aplicar els principis comptables públics que preveu l'article 127 de la Llei 1/2015, així com el desenvolupament dels principis i les normes establides en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat (PGCPG) i les seues normes de desenvolupament.

Els comptes anuals dels consorcis, d'acord amb el que estableix l'Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aprova el PGCPG, han d'estar formats pel balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria.

El Consorci Hospital General Universitari de València, el Consorci Hospitalari Provincial de Castelló i el Consorci Espacial Valencià han

formulat els seus comptes anuals d'acord amb el PGCPG. No obstant això, el Consorci de Museus aplica el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració local, mentre que el Consorci de Gestió del Centre d'Artesania segueix el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses.

En els apartats següents es mostren els comptes anuals agregats dels consorcis de la Generalitat, amb la prèvia adaptació de les partides i comptes comptables en aquells casos que ha sigut necessari per efectuar aquesta agregació.

3.2 Balanços a 31 desembre de 2015

El quadre que es recull a continuació ha sigut elaborat a partir dels comptes anuals retuts pels consorcis i mostra els balanços individuals i el balanç agregat a 31 de desembre de 2015, en euros. La xifra del balanç dels consorcis sanitaris, CHGUV i CHPC, per un import conjunt de 158.307.574 euros, representa el 95% del balanç agregat. D'aquest percentatge, el 75,7% correspon al CHGUV i el 19,3% al CHPC.

Quadre 4: Balanços a 31 de desembre de 2015

ACTIU	CHGUV	CHPC	MUSEUS	ARTESANIA	ESPACIAL	AGREGAT
A) IMMOBILITZAT	53.538.874	16.476.435	2.364.625	404.600	2.820.214	75.604.748
Inversions destinades a l'ús general	0	18.397	0	0	0	18.397
Immobilitzacions immaterials	1.143.447	846.912	9.175	65.184	5.662	2.070.380
Immobilitzacions materials	52.317.711	15.611.126	2.355.450	339.416	2.814.552	73.438.255
Inversions financeres permanents	77.716	0	0	0	0	77.716
B) DESPESES PER DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	0	34.890	0	0	0	34.890
C) ACTIU CIRCULANT	72.559.938	15.697.437	889.607	482.844	1.369.692	90.999.518
Existències	4.229.690	2.200.783	0	0	252.208	6.682.681
Deutors	67.240.587	6.293.998	508.857	234.991	179.620	74.458.053
Inversions financeres temporals	9.579	31.831	0	0	822.500	863.910
Tresoreria	1.080.082	7.170.825	380.750	246.399	115.364	8.993.420
Ajust per periodificació	0	0	0	1.454	0	1.454
TOTAL ACTIU (A + B + C)	**126.098.812**	**32.208.762**	**3.254.232**	**887.444**	**4.189.906**	**166.639.156**

PASSIU	CHGUV	CHPC	MUSEUS	ARTESANIA	ESPACIAL	AGREGAT
A) FONS PROPIS	-1.684.661	-30.153.373	2.865.929	464.504	4.048.280	-24.459.321
Patrimoni	17.239.098	25.486.015	-110.616	0	2.602.197	45.216.694
Resultats pendents d'aplicació	0	0	0	403.616	0	403.616
Resultats exercicis anteriors	-9.911.590	-55.440.842	2.924.722	60.293	975.602	-61.391.815
Resultat de l'exercici	-9.012.169	-198.545	51.823	595	470.481	-8.687.815
B) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0	2.214.719	0	0	0	2.214.719
C) CREDITORS A LLARG TERMINI	24.233.238	27.295.673	0	0	0	51.528.911
D) CREDITORS A CURT TERMINI	103.550.235	32.851.743	388.303	422.940	141.626	137.354.847
Altres deutes a curt termini	45.428.739	13.087.875	672	0	0	58.517.286
Creditors pressupostaris	52.134.066	17.119.514	376.489	51.068	0	69.681.137
Creditors no pressupostaris	3.615.975	69.196	0	0	141.626	3.826.797
Administracions Públiques	2.363.124	2.550.610	0	349.164	0	5.262.898
Altres creditors	8.331	24.548	11.142	22.708	0	66.729
TOTAL PASSIU (A + B + C + D)	**126.098.812**	**32.208.762**	**3.254.232**	**887.444**	**4.189.906**	**166.639.156**

3.3 Comptes del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2015

El quadre següent ha sigut elaborat a partir dels comptes anuals retuts pels consorcis de la Generalitat i mostra, expressats en euros, els comptes individuals del resultat economicopatrimonial i el compte agregat a 31 de desembre de 2015.

Los ingressos agregats han sumat 336.458.199 euros. D'aquest import, 245.192.001 euros corresponen al CHGUV (72,9%) i 87.092.523 euros al CHPC (25,9%). Los ingressos de la resta dels consorcis, per un import conjunt de 4.173.675 euros, a penes representen l'1,2% del total. El resultat agregat ha arribat a un import negatiu de 8.687.817 euros, com a conseqüència del desestalvi del CHGUV, per un import negatiu de 9.012.171 euros, i del resultat també negatiu del CHPC, per 198.545 euros. Els resultats de la resta dels consorcis han sigut positius en un import conjunt de 522.899 euros.

Quadre 5: Comptes del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2015

	CHGUV	CHPC	MUSEUS	ARTESANIA	ESPACIAL	AGREGAT
A) Ingressos						
1. Vendes i prestacions de serveis	2.533.787	0	23.577	0	653.579	3.210.943
2. Altres ingressos de gestió ordinària	132.619.011	63.676.112	114.549	13.580	6.519	196.429.771
a) Ingressos tributaris	0	408.320	81.454	0	0	489.774
b) Reintegraments	22.194	328.123	0	0	0	350.317
c) Altres ingressos de gestió corrent	132.595.040	62.937.138	33.022	13.580	1.000	195.579.780
f) Altres interessos e ingressos assimilats	1.777	2.531	73	0	5.519	9.900
4. Transferències i subvencions	108.743.872	23.325.010	2.079.544	598.746	680.347	135.427.519
5. Guanys i ingressos extraordinaris	1.295.331	91.401	3.036	0	199	1.389.966
Total ingressos	**245.192.001**	**87.092.523**	**2.220.706**	**612.326**	**1.340.643**	**336.458.199**
B) Despeses						
2. Aprovisionaments	-837.639	-408.341	0	0	0	-1.245.980
3. Altres despeses de gestió ordinària	247.907.636	85.484.690	2.166.020	611.731	870.162	337.040.239
a) Despeses de personal	109.394.587	51.413.280	596.122	248.268	259.688	161.911.945
c) Dotacions per a l'amortització d'immobilitzat	3.779.867	1.455.393	11.711	116.725	297.105	5.660.801
e) Altres despeses de gestió corrent	134.202.697	31.231.037	1.554.879	243.613	313.052	167.545.278
f) Despeses financeres i assimilables	530.485	1.384.980	3.308	3.125	317	1.922.215
4. Transferències i subvencions	1.585.761	0	0	0	0	1.585.761
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	5.548.414	2.214.719	2.863	0	0	7.765.996
Total despeses	**254.204.172**	**87.291.068**	**2.168.883**	**611.731**	**870.162**	**345.146.016**
Resultat de l'exercici	**-9.012.171**	**-198.545**	**51.823**	**595**	**470.481**	**-8.687.817**

3.4 Liquidacions dels pressupostos de l'exercici 2015

El quadre següent mostra, en euros, les liquidacions individuals i la liquidació agregada dels pressupostos dels consorcis de l'exercici de 2015.

La xifra agregada del resultat pressupostaria ajustat ha sigut de 20.360.099 euros. D'aquest import, 7.387.030 euros, corresponen al resultat del CHGUV, 13.174.177 euros al CHPC i 81.009 euros al Consorci de Gestió del Centre d'Artesania; mentre que el Consorci de Museus i el Consorci Espacial Valencià han presentat resultats negatius per 10.053 euros i 272.064 euros, respectivament.

Quadre 6: Liquidacions dels pressupostos de l'exercici 2015

	Drets reconeguts	CHGUV	CHPC	MUSEUS	ARTESANIA	ESPACIAL	AGREGAT
III	Taxes i altres ingressos	134.932.868	59.170.847	114.943	13.580	656.399	194.888.637
IV	Transferències corrents	108.566.503	23.325.010	2.079.544	525.000	100.000	134.596.057
V	Ingressos patrimonials	219.930	96.824	73	0	5.518	322.345
VII	Transferències de capital	0	0	0	100.000	160.000	260.000
VIII	Actius financers	17.027	13.476	0	0	0	30.503
IX	Passius financers	33.580.115	26.194.270	0	0	0	59.774.385
	Total	**277.316.443**	**108.800.427**	**2.194.560**	**638.580**	**921.917**	**389.871.927**

	Obligacions reconegudes	CHGUV	CHPC	MUSEUS	ARTESANIA	ESPACIAL	AGREGAT
I	Despeses de personal	109.281.442	53.063.384	583.722	248.268	254.883	163.431.699
II	Despeses de funcionament	155.468.856	37.899.546	1.687.466	202.700	54.333	195.312.901
III	Despeses financeres	530.485	2.064.056	3.308	3.125	0	2.600.974
IV	Transferències corrents	980.644	0	0	40.714	0	1.021.358
VI	Inversions reals	3.667.986	1.099.382	23.896	62.764	884.765	5.738.793
IX	Passius financers	0	1.499.882	0	0	0	1.499.882
	Total	**269.929.413**	**95.626.250**	**2.298.392**	**557.571**	**1.193.981**	**369.605.607**
1. (+)	Operacions no financeres	-26.210.112	-11.533.687	-103.832	81.009	-272.064	-38.038.686
2. (+)	Operacions amb actius financers	33.597.142	24.707.864	0	0	0	58.305.006
3. (+)	Operacions comercials	0	0	0	0	0	0
	RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI	**7.387.030**	**13.174.177**	**-103.832**	**81.009**	**-272.064**	**20.266.320**
4. (+)	Crèdits gastats finançats amb RTGG	0	0	0	0	0	0
5. (-)	Desviacions de finançament positives de l'exercici	0	0	16.113	0	0	16.113
6. (+)	Desviacions de finançament negatives de l'exercici	0	0	109.892	0	0	109.892
	RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	**7.387.030**	**13.174.177**	**-10.053**	**81.009**	**-272.064**	**20.360.099**

3.5 Finançament dels consorcis en 2015

Els drets reconeguts en l'estat d'ingressos de la liquidació del pressupost de cada un dels consorcis de la Generalitat, classificats per agent finançador, es mostren, en euros, en el quadre següent:

Quadre 7: Drets reconeguts en la liquidació del pressupost

FINANÇAMENT	CHGUV	CHPC	MUSEUS	ARTESANIA	ESPACIAL	TOTAL
Generalitat	132.376.888	58.302.990	1.824.543	625.000	160.000	193.289.421
Mecanismes de finançament	33.580.115	26.194.270	0	0	0	59.774.385
Estat (Fons d'assistència sanitària)	102.556.381	23.165.790	0	0	0	125.722.171
Diputació	6.010.121	0	205.000	0	0	6.215.121
Ajuntaments	0	0	50.000	0	0	50.000
Altres	2.792.938	1.137.377	115.017	13.580	761.918	4.820.830
Total	**277.316.443**	**108.800.427**	**2.194.560**	**638.580**	**921.918**	**389.871.928**

L'aportació de la Generalitat als dos consorcis hospitalaris consisteix bàsicament en la facturació per la prestació de serveis que consideren els convenis vigents. Els dos consorcis hospitalaris, com a entitats dependents de la Generalitat, s'han adherit en 2015 als mecanismes estatals de finançament a comunitats autònomes que preveu el Reial Decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, de Mesures de Sostenibilitat Financera de les Comunitats Autònomes i Entitats Locals i Altres Entitats de Caràcter Econòmic.

L'aportació de l'Estat al CHGUV i al CHPC s'efectua, respectivament, per mitjà de la Diputació Provincial de València i de la Diputació Provincial de Castelló i integra els fons transferits pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en concepte de participació en els ingressos de l'Estat (fons d'assistència sanitària).

En el cas del Consorci Espacial Valencià, destaca en "Altres" el finançament de l'Agència Espacial Europea, que ha ascendit a 731.658 euros el 2015, cosa que representa el 79,4% del total dels seus drets reconeguts.

El quadre següent mostra la participació de cadascuna de les fonts de finançament dels consorcis:

Quadre 8: Participació en el finançament dels consorcis

FINANÇAMENT	CHGUV	CHPC	MUSEUS	ARTESANIA	ESPACIAL	TOTAL
Generalitat	47,7%	53,6%	83,1%	97,9%	17,4%	49,6%
Mecanismes de finançament	12,1%	24,1%	-	-	-	15,3%
Estat	37,0%	21,3%	-	-	-	32,2%
Diputació	2,2%	-	9,4%	-	-	1,6%
Ajuntaments	-	-	2,3%	-	-	0,0%
Altres	1,0%	1,0%	5,2%	2,1%	82,6%	1,2%
Total	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Consorcis sotmesos a control formal

Los consorcis que han sigut objecte de control formal són els següents:

- Consorci de Museus de la Comunitat Valenciana
- Consorci de Gestió del Centre d'Artesania de la Comunitat Valenciana
- Consorci Espacial Valencià

4.2 Observacions de caràcter general

El quadre següent mostra el resum de la situació a la data d'elaboració de la present Introducció (novembre de 2016), de l'adaptació dels estatuts dels consorcis subjectes al que disposa la normativa d'aplicació:

Quadre 9: Adaptació estatutària

Consorcis	Adaptació estatuts (1)
Consorci de Museus de la Comunitat Valenciana	Pendent
Consorci de Gestió del Centre d'Artesania	Aprovada en juny de 2016 fora del termini
Consorci Espacial Valencià	Aprovada en febrer de 2016 fora del termini

(1) El termini legal d'adaptació va finalitzar el 18 de març de 2015

Quant al règim comptable, el Consorci de Museus i el Consorci de Gestió del Centre d'Artesania, han d'adaptat la seua comptabilitat al PGCPG.

4.3 Consorci de Museus de la Comunitat Valenciana

Mitjançant l'Acord de 5 de març de 1996, del Govern Valencià, juntament amb les diputacions provincials d'Alacant, Castelló i València i els ajuntaments d'Alacant, Castelló i València, es constitueix el Consorci de Museus de la Comunitat Valenciana i s'aproven els seus estatuts.

La seua finalitat és coordinar i impulsar el patrimoni museístic de la Comunitat Valenciana, establir una línia d'actuació coherent i global en relació amb la política museística valenciana, fomentar la creació de nous espais expositius, establir els criteris orientatius per a la política d'adquisicions, afavorir el mecenatge, regular l'exhibició de fons i col·leccions, facilitar l'accés als museus, impulsar el coneixement i difusió de l'art valencià, estimular el treball creatiu d'artistes valencians o relacionats amb la Comunitat Valenciana i altres activitats relacionades.

La formulació dels comptes anuals es va efectuar el 7 d'abril de 2016, fora del termini establit en la Llei 1/2015. A més, els comptes anuals no inclouen la informació de l'exercici anterior a efectes comparatius. En la revisió de la seua adequada elaboració, hem observat els aspectes que tot seguit indiquem:

a) No s'ha presentat l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de flux d'efectiu ni l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos i despeses per partida pressupostària amb el detall exigit per la normativa. Únicament s'inclou el quadre resum del resultat pressupostari.

b) En el balanç figuren amb saldo negatiu les següents partides: inversió en investigació i desenvolupament, terrenys, administracions públiques deutores, crèdits i valors representatius de deute i patrimoni, les quals haurien de ser analitzades i regularitzades.

c) El saldo de drets pendents de cobrament per operacions no pressupostàries que consta en el detall del romanent de tresoreria no resulta coherent amb la informació continguda en la memòria sobre aquest tipus d'operacions ni amb el balanç.

d) En la memòria retuda no consta la informació sobre transferències i subvencions, contractació administrativa i execució de despeses amb finançament afectat. En no disposar d'aquesta última informació, no hem pogut verificar la seua coherència amb els ajustos al resultat pressupostari i al romanent de tresoreria.

e) L'acta d'arqueig de fons de tresoreria no ve signada ni per la Gerència ni per la Intervenció.

L'informe d'auditoria de comptes anuals de la Intervenció General expressa una opinió favorable amb quatre excepcions, mentre que l'informe d'auditoria de compliment de legalitat presenta diversos incompliments significatius en matèria de contractació i altres aspectes normatius.

4.4 Consorci de Gestió del Centre d'Artesania de la Comunitat Valenciana

Mitjançant acords de l'Ajuntament de València, de 12 de març i 9 d'abril de 1987 i del Consell de la Generalitat Valenciana, de 13 d'abril de 1987, es va crear el Consorci de Gestió del Centre d'Exposicions i Activitats Artesanals de la Comunitat Valenciana i es van aprovar els seus estatuts. S'hi va establir una durada inicial de 50 anys.

La seua finalitat principal és la gestió i administració del Centre d'Artesania de la Comunitat Valenciana, així com la difusió i potenciació de l'artesania mitjançant l'adopció de polítiques promocionals, informatives, formatives, d'anàlisi, d'assistència i de coordinació i, en general, qualsevol altra activitat directament o indirectament relacionada amb les anteriorment esmentades acordades per la seua Junta Rectora.

L'informe d'auditoria de comptes anuals de la Intervenció General expressa una opinió favorable sense excepcions. L'informe d'auditoria de compliment de legalitat recull algunes observacions en matèria de contractació i altres aspectes de legalitat.

4.5 Consorci Espacial Valencià

Mitjançant l'Acord del Consell de la Generalitat de 12 de març de 2010, es constitueix, juntament amb l'Ajuntament de València, la Universitat Politècnica de València i la Universitat de València-Estudi General, el Consorci Espacial Valencià-Val Space Consortium (VSC), i s'aproven els seus estatuts.

El Consorci es constitueix amb la finalitat d'articular la cooperació econòmica, tècnica i administrativa entre les entitats que el componen per tal de posar en comú mitjans per a la investigació sobre el sector Espai.

El seu objecte és realitzar activitats d'investigació científica i serveis de desenvolupament tecnològic en qualsevol àmbit d'activitat relacionat amb el sector Espai, l'increment de la seguretat i de la qualitat de producció dels sistemes espacials, així com la realització de totes aquelles activitats encaminades, directament o indirectament, a aconseguir el progrés social i econòmic a Europa pel que fa al sector Espai.

Els comptes anuals de 2015 s'han elaborat seguint els models previstos en el PGCPG. Hem verificat que contenen la informació mínima exigida per aquest Pla.

L'informe d'auditoria de comptes anuals de l'IGG conté una opinió favorable sense excepcions i l'informe d'auditoria de compliment de legalitat presenta diversos incompliments significatius en matèria de personal i contractació.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i d'acord amb el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* d'aquesta Sindicatura, els esborranys dels informes de fiscalització es van discutir amb la direcció o els responsables tècnics de les entitats perquè en prenguessen coneixement i n'efectuassen, si calia, les observacions que estimassen pertinents.

Posteriorment, en compliment del que va acordar el Ple de les Corts en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'Acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes en què tingué coneixement dels esborranys dels informes de fiscalització corresponents a l'any 2015, els dits esborranys han sigut enviats als comptedants perquè, en el termini concedit, hi formulassen al·legacions.

Dins del termini concedit, les entitats han formulat les al·legacions que han considerat pertinents.

Pel que fa al contingut de les al·legacions i el seu tractament, cal assenyalar el següent:

1) Totes les al·legacions han sigut analitzades detingudament.

2) Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut dels informes individuals.

En l'annex II s'incorporen el text de les al·legacions formulades i els informes raonats que s'hi han emés i que han servit perquè aquesta Sindicatura els estimés o desestimés.

II. CONSORCI HOSPITALARI DE CASTELLÓ

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes, en virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i d'acord amb el que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2016, ha fiscalitzat el compliment de la legalitat vigent en matèria de contractació per part del Consorci Hospitalari Provincial de Castelló (CHPC).

En combinació amb la fiscalització de la contractació, hem portat a terme un control formal de la rendició dels comptes anuals de l'exercici 2015 a fi de comprovar si ha sigut formalitzat, aprovat i retut adequadament. A més, i conjuntament amb aquesta fiscalització, la Sindicatura ha fiscalitzat les despeses de personal de l'exercici 2015 i emés l'informe corresponent.

El marc normatiu que és aplicable es relaciona en la introducció al volum dels consorcis adscrits a la Generalitat de l'Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici 2015.

2. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE GOVERN I DIRECCIÓ DEL CHPC PEL QUE FA AL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Els òrgans de govern i direcció del CHPC, d'acord amb el que s'estableix en l'article 11 dels seus estatuts, són el Consell de Govern, el president, el vicepresident i el director gerent. Aquests òrgans de govern i direcció tenen atribuïdes les competències en matèria de contractació que estableixen els estatuts per a cadascun d'aquests i s'hi preveu la possible delegació de competències. Pel que fa a això, cal indicar els acords del Consell de Govern de 8 de novembre de 2011, 26 de setembre de 2014 i 16 de novembre de 2015 pels quals es deleguen competències en matèria de personal, contractació administrativa i gestió econòmica.

Els òrgans de contractació són responsables d'implantar un sistema de control intern que garantisca que la gestió de l'activitat contractual del CHPG es realitza d'acord amb la normativa d'aplicació. En addició a això, els esmentats òrgans de govern i direcció són responsables de formular i aprovar els comptes anuals del CHPC de manera que expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, l'execució del pressupost i el resultat econòmic i patrimonial de l'Entitat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable, que es recull en la nota 4.1 dels comptes anuals de l'exercici de 2015, i del control intern que consideren necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals del CHPC corresponents a l'exercici 2015, que s'adjunten com a annex I a aquest Informe, van ser formulats pel director gerent de l'Entitat amb data 31 de març de 2016, i han sigut aprovats pel Consell de Govern en la seua sessió de 25 d'octubre de 2016.

Aquests comptes anuals han sigut presentats a aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat, conformement a la normativa d'aplicació, el 29 de juny de 2016, juntament amb l'informe d'auditoria de comptes anuals previst en l'article 120.3 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions (LHPSPIS).

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una opinió sobre la legalitat de les operacions de contractació efectuades per CHPC en l'exercici 2015, basada en la fiscalització realitzada. Per a fer-ho, hem portat a terme el treball d'acord amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern,* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Els dits principis exigeixen que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem la fiscalització a fi d'obtenir una seguretat raonable que la gestió de l'activitat contractual ha sigut conforme, en els seus aspectes significatius, amb la normativa aplicable.

Una fiscalització requereix aplicar procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre la legalitat de les operacions de contractació revisades. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent-hi la valoració dels riscos d'incompliments significatius de la legalitat. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a garantir aquest compliment, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguen adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

Pel que fa al control formal, la revisió efectuada s'ha limitat bàsicament a aplicar procediments analítics i activitats d'indagació. No s'ha portat a terme una auditoria financera, de manera que les conclusions del treball proporcionen solament una seguretat limitada.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per a fonamentar un opinió desfavorable sobre el compliment de la legalitat en l'activitat contractual, així com les conclusions del control formal de la rendició de comptes.

4. FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE CONTRACTACIÓ

4.1 Fonament de l'opinió desfavorable relativa a la contractació

Com a resultat del treball efectuat, s'han posat de manifest durant l'exercici 2015 els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la contractació:

a) La revisió de l'activitat contractual del Consorci corresponent a l'exercici 2015 ha consistit a revisar una mostra de contractes formalitzats en el dit exercici i contractes vigents durant aquest. Hi hem observat debilitats de control i incompliments substancials, que és necessari destacar amb caràcter previ, ja que introdueixen elements significatius de risc que cal considerar per a la consegüent qualificació dels incompliments de la normativa de contractació posats de manifest en la revisió dels expedients analitzats.

1. El Consell de Govern, com a màxim òrgan de govern del CHPC no ha establit els controls necessaris en els procediments de contractació a fi de garantir-ne l'adequació a la legalitat. A més s'ha observat que aquest òrgan de govern no ha adoptat els acords necessaris en matèries i assumptes d'importància, la competència dels quals li atribueix l'article 13 dels Estatuts del Consorci, i que s'analitzen en els apartats següents.

2. S'han observat nombrosos acords adoptats pel director gerent i el director econòmic, per als quals, per la seua naturalesa i import, el Consell de Govern hauria d'haver establit un procediment de control i seguiment. A més, s'ha comprovat l'existència de resolucions adoptades pels dits responsables del Consorci sense la competència delegada necessària per a fer-ho.

3. A aquesta falta de supervisió de les decisions de naturalesa econòmica i financera, s'hi afegeix l'absència de mecanismes de control intern de la despesa. El CHPC no disposa d'una unitat administrativa per l'exercici de les funcions de control de la seua gestió econòmica i financera.

   En conseqüència, no s'han realitzat les funcions de revisió del compliment de la normativa d'aplicació a la gestió econòmica, no s'han realitzat les funcions de verificació del registre i comptabilització de les operacions i no s'han establit els mecanismes d'avaluació per comprovar que l'activitat i els procediments de gestió econòmica del Consorci es realitzen d'acord amb els principis de legalitat i bona gestió financera. A més, durant els exercicis 2013 i 2014, el CHPC no va ser inclòs en el pla anual d'auditories de la Intervenció General de la Generalitat.

   A fi d'esmenar aquesta falta de control, el CHPC ha presentat un ofici de data 17 d'octubre de 2016 a la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública pel qual sol·licita l'establiment d'un control intern de fiscalització per part de la Intervenció General de la Generalitat.

4. En 2015 i exercicis anteriors, el Consorci ha anat contraent obligacions per imports significatius sense cobertura pressupostària i sense la tramitació prèvia de l'expedient preceptiu de contractació, prescindint absolutament del procediment legalment establit. A més, el Consorci no disposava de procediments interns reglats per a aprovar i executar la despesa, ni de mecanismes de control, de manera que no es garantia l'absència d'arbitrarietat en les decisions adoptades ni la raonabilitat dels preus acordats, especialment en els productes farmacèutics i serveis de manteniment d'equips d'electromedicina.

5. En la revisió dels expedients formalitzats en exercicis anteriors a 2015, s'ha constatat la falta de l'informe jurídic preceptiu sobre els plecs de condicions administratives, a fi de garantir que s'adeqüen a la normativa de contractació. Pel que fa a això, seria necessari l'assessorament jurídic de la Generalitat o de la Diputació Provincial de Castelló, com a ens integrants del Consorci.

6. La conformitat de les factures del CHPC no garanteix suficientment la prestació completa del servei o recepció de l'element contractat, d'acord amb el que es disposa contractualment. Això no obstant, en 2016 el CHPC ha iniciat l'adopció de mesures adreçades a solucionar aquesta incidència.

7. El CHPC no disposa d'una unitat administrativa que exercisca les funcions de supervisió de projectes, a fi de verificar que s'han tingut en compte les disposicions generals de caràcter legal o reglamentari, així com la normativa tècnica que és d'aplicació per a cada tipus de projecte. Per esmenar aquesta incidència, mitjançant ofici de 28 d'octubre de 2016, el CHPC ha sol·licitat a la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública la supervisió dels projectes d'obra en els termes que estableix l'article 125 del TRLCSP, Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).

b) El consorci ha registrat depeses en l'exercici 2015 sense la tramitació prèvia de l'expedient preceptiu de contractació, per import de 21.185.917 euros (el 55% del total dels capítols 2, "Despeses de funcionament" i 6 "Inversions reals"), com es detalla en el quadre 5 de l'apèndix 1. En conseqüència, no s'han atés els principis i normes que regules la contractació pública, a fi d'assegurar una utilització eficient dels fons públics, la salvaguarda de la lliure competència i la selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa, fet que incompleix el que disposa l'article 1 del TRLCSP.

c) De les despeses anteriors, 8.483.423 euros s'han contret sense cobertura pressupostària i, per tant, sense atenir-se al que disposa l'article 39.2 de l'LHPDPIS, que estableix que *els crèdits consignats en els estats de despeses del pressupost tenen caràcter limitatiu i, per tant, no es podran adquirir compromisos en quantia superior al seu import*. A més, l'apartat quart del dit article 39 sanciona amb la nul·litat de ple dret els actes que vulneren aquesta limitació, sense perjudici de les responsabilitats que de la seua infracció se'n pogueren derivar, com tipifica l'article 145 de la Llei esmentada.

d) El Consorci ha efectuat pagaments anticipats per un import conjunt, almenys, de 240.695 euros, a diferents proveïdors. Aquesta pràctica vulnera la "regla del servei fet" que regula l'article 19.2 de l'LHPSPIS, per la qual el pagament no es podrà realitzar fins que el creditor no haja complit o garantit la seua obligació correlativa. A causa d'aquesta pràctica, el CHPC ha pagat, per error, factures per duplicat. Ambdues circumstàncies estan en procés d'esmena durant 2016.

e) En la revisió de l'execució del contracte 40/2006, *per a la construcció i gestió mitjançant concessió d'un aparcament en el subsol del recinte del CHPC i la construcció d'un saló d'actes,* s'han observat desviacions molt significatives entre les condicions proposades pel contractista en la seua oferta, que van ser determinants per a fer-ne l'adjudicació i realització posterior, que s'indiquen tot seguit:

1. L'oferta incloïa 125 places (d'un total de 909) per a ús exclusiu del personal hospitalari, sense cap cost addicional per al Consorci. Això no obstant, s'ha comprovat que en 2015 la concessionària ha facturat indegudament despeses per aquestes places per import de 67.225 euros.

2. El muntatge del mural inclòs en l'oferta del contractista, amb un cost previst d'instal·lació de 725.900 euros, va ser anul·lat posteriorment per acord del Consell de Govern.

3. El termini d'execució previst en el plec era de 18 mesos i el termini oferit pel contractista va ser de 10 mesos. Això no obstant, el període de construcció es va estendre a pràcticament 23 mesos.

4. El cànon oferit pel contractista a pagar al Consorci, de 80 euros l'any per plaça, s'ha vist desvirtuat en haver comprovat que almenys en l'exercici de fiscalització 2015, el contractista ha anul·lat l'abonament del dit cànon per 502 places utilitzades pel Consorci (125 places previstes en l'oferta més 377 places cedides amb posterioritat després de l'acord adoptat entre la Diputació de Castelló, el Consorci i la concessionària).

5. Hem estimat l'excés del cost facturat en l'exercici 2015 per la concessionària al Consorci per la utilització de les referides 377 places cedides en un import de 66.245 euros.

6. De les despeses indicades en els punts 1 i 5 anteriors, que al parer d'aquesta Sindicatura han sigut reconegudes pel CHPC en 2015 sense atenir-se al que es disposa contractualment, per un import estimat de 133.470 euros, s'han efectuat pagaments (fins a començament de juliol de 2016) per import de 75.998 euros.

7. Mitjançant resolució del director gerent i director econòmic de data 29 de juliol de 2016 s'acorda requerir a l'empresa concessionària el reintegrament dels pagaments indeguts en funció del que es disposa en l'article 62 de la Llei 1/2015, estimats en 423.892 euros corresponents als exercicis 2012 a 2015.

f) Mitjançant Acord del Consell de Govern d'11 de març de 2010 s'aprova una modificació del contracte anterior 40/2006 per import de 6.182.526 euros addicional a l'obra pendent d'executar (urbanització exterior, saló d'actes biblioteca, mural...) valorada en 3.406.660 euros. El nou projecte modificat incloïa l'ampliació de l'edifici i usos addicional, com ara la incorporació d'un soterrani per a ubicar-hi equipaments sanitaris, una nova unitat de medicina nuclear amb PET-TAC i una nova unitat de tractament amb cambra hiperbàrica, entre d'altres.

Aquesta modificació, tal com recull l'informe jurídic de 23 de juliol de 2014, emés a instàncies de la Gerència, altera substancialment les condicions essencials del contracte inicial i es va adoptar sense que hi haguera consignació pressupostària i prescindint totalment i absolutament del procediment legalment establit, fet que incompleix el que disposen els articles 11, 67 i 101 del llavors vigent TRLCAP, Reial Decret Legislatiu 2/2000, 16 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCSP)per la qual cosa hauria d'haver-se sotmés a una nova licitació.

Posteriorment, el 14 d'abril de 2010, el director gerent i el director econòmic van acordar, davant la falta de crèdit pressupostari, executar parcialment el modificat fins a l'import del contracte originari pendent d'executar, per import de 3.406.660 euros. No obstant això, aquest acord l'havia d'haver adoptat el Consell de Govern, prèvia sol·licitud i obtenció de la necessària llicència d'obres. Així doncs, s'ha incomplit el que disposa l'article 11.2.*a*) del TRLCAP. La falta d'adequació a la legalitat i als principis bàsics de racionalitat i eficiència en la despesa pública de l'acord anterior ha donat lloc als fets i situacions que tot seguit s'indiquen:

1. El 9 de març de 2012 es reben unes obres parcials i inacabades, consistents en una estructura d'armadura on estava previst ubicar l'aulari, el saló d'actes i la biblioteca, així com un soterrani pendent d'acabar i adequar als usos previstos. Aquestes obres no eren susceptibles de lliurar a ús públic i continuen paralitzades quatre anys després.

2. Al soterrani es troba precintada una cambra hiperbàrica adquirida el 2008 per la Fundació Hospital Provincial de Castelló, amb un cost de 499.957 euros, i cedida al Consorci, sense que haja sigut possible instal·lar-la per la falta d'adequació del soterrani com a ubicació prevista. Aquesta cessió no es troba documentada ni ha sigut aprovada pel Consell de Govern, motiu pel qual es desconeixen els termes i condicions d'aquesta.

   En fase d'al·legacions, el CHPC ha presentat l'acord del Consell de Govern de data 25 d'octubre de 2016 pel qual s'accepta la donació de l'equipament cedit per la Fundació.

3. Aquesta falta d'adequació del soterrani ha impedit, així mateix, el lliurament i conseqüent instal·lació del tomògraf PET-TAC, l'adquisició del qual va ser acordada mitjançant contracte d'arrendament amb opció de compra subscrit el 22 de novembre de 2011 per un import anual de 559.523 euros, que no ha arribat a executar-se.

   Davant la impossibilitat d'utilitzar el tomògraf anterior, el Consorci ha prestat el servei de tomografia en un vehicle annex a l'hospital, en condicions menys adequades. Les despeses registrades en 2015 per aquest servei, es que presta alguns dies a la setmana, han sumat 550.698 euros. La prestació d'aquests serveis no ha sigut objecte de licitació ni documentació contractual, fet que incompleix els principis i regles generals de contractació del TRLCSP.

   En fase d'al·legacions, el CHPC ha presentat l'acord de la presidenta del Consell de Govern, de 27 de juliol de 2016, de resolució de mutu acord del contracte d'arrendament indicat anteriorment. A més, s'informa de la previsió d'adquirir amb càrrec al pressupost de l'exercici 2017 un tomògraf PET-CAT per la qual cosa la unitat mòbil (solució provisional) podria deixar de prestar servei.

g) Per a l'execució de les obres inacabades de la modificació de l'expedient 40/2006 acordada pel Consell de Govern l'11 de març de 2010, que es comenten en l'apartat 4.1.*e*) anterior, aquest òrgan de govern acorda licitar de nou les obres d'adequació de l'edifici destinat a aulari i soterrani en sessió de 26 de setembre de 2014,

mitjançant l'expedient 3/2015. S'acorda, així mateix, donar audiència al contractista del modificat, qui no sol·licita el rescabalament del perjudicis que el dit acord li poguera ocasionar.

El contracte s'adjudica per un import d'1.756.198 euros, més IVA, a una empresa del grup de la societat adjudicatària de l'expedient 40/2006 de concessió de l'aparcament.

En la revisió de l'expedient 3/2015 s'han posat de manifest els incompliments del TRLCSP següents:

1. Com que no es disposa d'un òrgan de control intern, no es va efectuar la fiscalització prèvia de l'expedient (article 109 del TRLCSP).

2. Interessa destacar la inexistència de l'informe preceptiu de supervisió del projecte, previst en l'article 125 del TRLCSP i la no obtenció de la llicència municipal d'obres majors, com a requisit previ per a l'inici de la construcció.

3. Quant a la valoració de les ofertes presentades, s'ha observat que els criteris de valoració la ponderació dels quals depén d'un judici de valor han sigut determinants en l'adjudicació. A més, aquests criteris han inclòs indegudament aspectes que s'haurien d'haver establit com a requisits mínims del treball que calia realitzar, com ara *l'estudi i comprovació del projecte en execució*, amb 25 punts, i *els mitjans materials i personals a disposició de l'obra*, amb 4 punts.

   En la valoració dels criteris quantificables mitjançant fórmules (55 punts a l'oferta econòmica) s'ha atorgat la puntuació màxima a cinc de les sis ofertes presentades, de manera que la valoració de l'oferta econòmica ha mancat, en la pràctica, de tota preponderància en el mecanisme d'adjudicació. L'oferta restant ha sigut penalitzada amb zero punts, ja que s'ha presentar una baixa superior al 15% que superava el llindar de sacietat.

   En conseqüència, el Consorci no ha seguit el que disposa l'article 150 del TRLCSP perquè els criteris de valoració de les ofertes no garanteixen l'adjudicació del contracte a l'oferta econòmicament més avantatjosa.

4. Les obres es trobaven paralitzades en la data de realització del treball de camp (juny de 2016). En fase d'al·legacions, el CHPC aporta l'acord municipal de concessió de llicència d'obres de data 27 de maig de 2016.

5. Finalment, cal destacar el finançament del contracte per mitjà d'un conveni subscrit el 23 de desembre de 2014 amb la Diputació de Castelló per un import d'1.250.000 euros i la vigència del qual finalitzava el 20 de novembre de 2015. En la data de realització d'aquest treball, es desconeix si la Diputació ha aprovat el reajust del termini sol·licitat pel Consorci el 30 de setembre de 2015.

h) Mitjançant Resolució del director gerent i director econòmic d'1 de juny de 2011 s'aprova contractar l'arrendament amb opció a compra de dos terrenys ubicats a la Vall d'Uixó, propietat d'un particular, per construir un hospital de dia, per un import de 10.000 euros mensuals i per un període de 25 anys. El contracte va ser subscrit el mateix dia pel vicepresident del Consorci.

Es tracta d'un solar rectangular d'ús industrial de 1.506 metres quadrats, pendent d'una modificació urbanística perquè siga compatible amb l'ús assistencial, i una parcel·la rústica de 18.605 metres quadrats, de sòl no urbanitzable d'especial protecció paisatgística.

Els incompliments de la normativa d'aplicació observats en la revisió de l'expedient són els següents:

1. Tant la resolució d'aprovació de la contractació com la seua formalització es van adoptar sense la competència necessària per fer-ho, que corresponia al Consell de Govern, fet que incompleix l'article 13 dels Estatuts. Pel que fa a això, si bé aquesta resolució preveia la necessària ratificació del Consell de Govern per a la plena validesa i eficàcia de la contractació, aquesta ratificació no es va produir i, per tant, la seua eficàcia va quedar supesa.

2. A més, la despesa va ser aprovada sense que s'acreditara l'existència de crèdit adequat i suficient, fet que incompleix el que es disposa en l'article 28.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública, Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Comunitat Valenciana, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, llavors vigent. No va ser sotmés a la fiscalització prèvia preceptiva, ni consta informe del servei jurídic sobre la legalitat del contracte.

3. En l'expedient no consta l'acreditació necessària que justifique suficientment la contractació directa de l'arrendament que devia haver-se tramitat mitjançant licitació pública o concurs com estableix la Llei 33/2003, de 3 de novembre, de Patrimoni de les Administracions Públiques, en el seu article 116.4.

En conseqüència, aquesta Sindicatura considera que hi concorren les circumstàncies de nul·litat previstes en l'article 62 de la Llei 30/1992, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, llavors vigent.

Cal afegir que, en la data de realització d'aquest Informe, el Consell de Govern no ha adoptat cap decisió adreçada a liquidar o resoldre aquest contracte, si bé no s'han satisfet les factures presentades pel contractista, qui n'ha instat la reclamació judicial.

En fase d'al·legacions, el Consorci comunica que l'òrgan competent incoarà d'ofici un expedient de nul·litat de ple dret de l'acte administratiu que va aprovar l'arrendament.

i) En la revisió de l'execució del contracte 4/2012, per al manteniment d'edificis, instal·lacions i pisos, s'han observat irregularitats en l'acreditació adequada de l'efectiva prestació del servei i realització de l'activitat contractada, que es recullen tot seguit:

1. Les factures mensuals de l'exercici 2015 que consten en l'expedient, en deu dels dotze casos, no anaven acompanyades dels certificats explicatius dels treballs realitzats i materials utilitzats per informes d'obra. Aquest detall és necessari, ha que les factures es limiten pràcticament a recollir el preu de la mensualitat. Després de la petició efectuada per aquests Sindicatura, el contractista ha presentat còpia d'aquests certificats.

   Aquests documents recullen conceptes genèrics de treballs i materials, per informes d'obra, sense que continguen el detall necessari per fer-ne la comprovació consegüent; únicament estan signats pel contractista sense que hi conste la conformitat expressa del responsable del manteniment del Consorci. Solament consta, en alguns casos, un visat sense antesignatura en la factura, que podria correspondre, i no en tots els casos, al dit responsable del Consorci. En cap cas consta el vistiplau de la direcció del CHPC, fet que incompleix el que disposa el contracte.

   En conseqüència, el CHPC ha vulnerat el que disposa l'article 307 del TRLCSP, pel que fa a la falta de comprovació de la realització adequada dels treballs facturats i la seua conformitat amb les estipulacions del contracte.

2. En 2015, l'empresa contractista ha facturat l'anualitat prevista en el contracte, per import de 615.254 euros, mentre que en 2014 ha facturat un import de 648.286 euros. Per la seua banda, en 2013 l'import certificat ha sigut d'1.339.984 euros, el que representa un sobrecost del 117,8%. En l'expedient no

s'acredita que els sobrecostos obeïsquen a variacions substancials i extraordinàries en les necessitats de manteniment del Consorci. Hem estimat l'excés de facturació durant la vigència del contracte (quatre anualitats) en un import de 837.675 euros, com es recull en el quadre 7 de l'apèndix 1.

3. El contracte, subscrit el 22 d'agost de 2012, no precisa l'objecte contractual, de manera que les activitats o serveis que ha de prestar el contractistes són indeterminades. Pel que fa a això, hem constatat l'existència de treballs que, atesa la seua naturalesa, s'haurien d'haver inclòs en el preu del contracte, però que s'han facturat a banda, per un import conjunt de 337.779 euros, fet que incompleix el que disposa l'article 1 del TRLCSP.

   A més, el preu de les unitats que cal facturar tampoc es determina amb exactitud i s'ha comprovat que el contractista ha repercutit preus no previstos contractualment.

   La falta de concreció i de claredat dels elements essencials del contracte, objecte i preu, vulnera el que disposen els articles 86 i 87 del TRLCSP i dificulta la comprovació necessària i adequada de l'execució contractual.

   Aquesta indeterminació s'aprecia en la memòria econòmica justificativa de la necessitat del contracte, que no precisa la naturalesa i extensió de les necessitats que es pretenen cobrir, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per a satisfer-les, fets que incompleixen l'article 22 del TRLCSP. A més, no consta que aquesta memòria fóra elaborada pel responsable de manteniment, com a principal coneixedor de les necessitats del servei.

   Finalment, s'aprecia un incompliment de l'article 109 del TRLCSP, ja que l'expedient no incorpora certificat preceptiu d'existència de crèdit i la seua fiscalització prèvia, i s'inclou en el contracte que la seua execució estaria supeditada a l'existència de crèdit adequat i suficient.

j) En 2015 el CHPC va acordar amb un tercer la prestació de determinats serveis de neteja, sense la tramitació prèvia i preceptiva de l'expedient prevista en l'article 109 del TRLCSP i sense formalització contractual, fet que incompleix el que es disposa en l'article 1 del TRLCSP. Aquests treballs, facturats i pagats en 2015, van pujar a 60.318 euros. No obstant això, el contracte de neteja general adjudicat en 2013 i vigent en 2015 preveia la realització dels treballs referits, sense que s'haja acordat el requeriment a l'empresa contractista perquè els realitze.

En fase d'al·legacions, el Consorci aporta un requeriment de 29 de juliol de 2016 al contractista perquè assumisca el pagament de les despeses referides per import de 60.318 euros, en la part que es considera que li correspon a aquesta empresa, i realitze els treballs anteriorment indicats corresponents a l'exercici 2016.

k) Durant 2015 s'han efectuat pagaments amb càrrec al mecanisme de finançament regulat en el Reial Decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, per import de 349.107 euros, en concepte de serveis laborals prestats durant el període comprés entre novembre de 2010 i abril de 2012 per una congregació religiosa, sense que conste en l'expedient les factures o documentació acreditativa dels treballs realitzats. El contracte/conveni del qual procedeixen aquests serveis va ser subscrit el 2 de maig de 1981, entre la Diputació Provincial de Castelló i la congregació referida, per a la prestació de serveis de naturalesa laboral, per part de les religioses de la congregació.

Pel que fa a això, el Consorci hauria de revisar la situació jurídica del contracte anterior i les estipulacions acordades en el seu dia, tenint en compte la naturalesa dels serveis prestats i les necessitats de l'Entitat, per tal d'adequar-lo a la normativa legal vigent.

En fase d'al·legacions, el Consorci presenta una proposta d'esborrany de conveni a fi de normalitzar els serveis referits atenent a les necessitats de l'Entitat.

l) En la revisió de la licitació i execució del contracte de subministrament 24/15, per a l'adquisició de 150 ordinadors, per 97.500 euros, s'ha observat que la necessitat i eficiència en la contractació no es van justificar, tenint en compte que la utilització prevista per a 120 ordinadors, destinats a connectar-los a la xarxa Abucasis de la Generalitat, no havia sigut prèviament autoritzada, i que a la data de realització del treball de fiscalització, aquesta connexió no s'havia produït. En conseqüència, el CHPC no es va atenir al que disposa l'article 22 del TRLCSP.

En l'expedient no consta l'acta de la mesa de contractació d'elevació de la proposta d'adjudicació a l'òrgan competent acceptant els criteris de valoració de l'informe tècnic, fet que incompleix, així, el que es disposa en l'article 22.*g*) del Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic. Tampoc no consta l'acreditació de la solvència tècnica que s'exigeix en el punt 9 del plec de condicions administratives, fet que incompleix el que es disposa en els articles 75 i 77 del TRLCSP.

m) En la revisió de l'expedient 29/2015, per a la contractació del manteniment integral dels equips d'electromedicina, s'han

observat incompliments del TRLCSP pel que fa a la definició adequada i suficient de les necessitats que cal cobrir (article 22 del TRLCSP) i a la determinació correcta del preu de licitació (article 87 del TRLCSP). Pel que fa a això, el CHPC addueix que es van produir errors en la licitació a causa de la inexistència d'un inventari previ d'equips d'electromedicina i d'una falta de control de la despesa d'aquesta naturalesa en exercicis anteriors, ja que no existia un procediment centralitzat.

A més, una vegada licitat el contracte es va advertir de la inclusió inadequada d'equips d'electromedicina d'alta tecnologia, que pel seu cost tan elevat de manteniment no haurien d'haver format part de l'inventari d'elements objecte de licitació, motiu pel qual es va acordar una modificació contractual que alterava de manera substancial les condicions originàries del contracte, fet que incompleix el que es disposa en l'article 105 del TRLCSP.

Finalment, quant als criteris de valoració de les ofertes no automàtiques o la ponderació de les quals depén de judicis de valor, s'ha observat una transparència insuficient en el sistema d'assignació de punts, ja que als plecs de condicions administratives els falta concreció quant als criteris que es tindran en consideració i la forma d'assignar la puntuació. A més, en l'informe tècnic de valoració no es motiva suficientment la puntuació assignada, motiu pel qual no es garanteixen els límits al possible excés de discrecionalitat.

n) En la revisió de l'expedient 1/2015, lot 1 (*Custom pack per a cirurgia de cataractes*) per a l'adquisició de material fungible d'oftalmologia, s'ha observat que els preus obtinguts en la licitació han sigut un 30,6% més econòmics (amb un estalvi estimat anual de 88.000 euros), respecte dels que es pagaven en exercicis anteriors, en què s'adquirien directament mitjançant comandes, sense tramitar-se l'expedient preceptiu de contractació i sense que constara la comprovació que els preus s'ajustaren a preus de mercat, fets que incompleixen els principis i regles generals de contractació del TRLCSP.

o) En la tramitació i licitació de la contractació de serveis recurrents (com són la seguretat, el manteniment de l'equipament i el manteniment dels edificis i instal·lacions), s'ha observat que els expedients no comprenen la totalitat de l'objecte del contracte, com estableix l'article 109 del TRLCSP, per tant s'han prestat serveis d'aquesta naturalesa de manera addicional mitjançant contractes menors, fet que incompleix d'aquesta manera el que disposa l'article 86 del TRLCSP.

p) Els pagaments dels contractes examinats s'han efectuat fora del termini previst en l'article 216.3 del TRLCSP, amb la producció conseqüent d'interessos de demora.

4.2 Opinió desfavorable relativa a la contractació

En la nostra opinió, a causa de la importància dels fets descrits en l'apartat 4.1, l'activitat contractual del CHPC no ha complit en 2015 de manera raonable amb els principis generals de contractació establits en el TRLCSP.

A més, les circumstàncies concurrents dels fets que es detallen en els apartats *e*), *i*), *j*) i *k*), tenint en compte els elements de risc assenyalats en l'apartat *a*), permeten concloure que reuneixen els requisits per fer-ne la consideració com a indiciaris de la possible existència de responsabilitat comptable i en conseqüència es notificaran amb aquesta consideració al Tribunal de Comptes.

5. CONCLUSIONS DEL CONTROL FORMAL DELS COMPTES ANUALS

Els aspectes més significatius relacionats amb la revisió de l'adequada formalització, aprovació i rendició dels comptes anuals del Consorci de l'exercici 2015 es recullen tot seguit:

a) Els fons propis que mostren els comptes anuals del CHPC a 31 de desembre de 2015 han pujat a -30.153.373 euros, com a conseqüència dels resultats negatius d'exercicis anteriors per import de -55.440.842 euros. Per la seua banda, els conceptes pressupostaris recollits en els comptes anuals de l'exercici 2015 també presenten saldos negatius, com el romanent de tresoreria, per import de -9.725.017 euros, i el resultat pressupostari per operacions no financeres, per -11.533.668 euros. Aquesta informació comptable, a més d'aquella que també es mostra en l'apèndix 2 (quadre 9) reflecteix la importància del desequilibri recurrent financer i patrimonials del CHPC.

Quant a això, aquesta Sindicatura considera que el Consorci hauria d'elaborar un informe detallat sobre les causes i origen d'aquest desequilibri, així com un pla de sanejament o un pla econòmic i financer que continga les mesures previstes per a corregir-lo, a fi de garantir la sostenibilitat de financera del Consorci. Entre les mesures que cal establir, es recomana implantar un sistema rigurós de control pressupostari i financer, així com adoptar mesures que garantisquen l'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos mitjançant la racionalització de la despesa. Tot això en el marc dels principis generals establits en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

b) El Consell de Govern del Consorci va aprovar el 26 de setembre de 2014 la modificació dels seus estatuts, per a adaptar-los a la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local i a la Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa. No obstant això, l'efectivitat de la dita modificació estatutària requereix l'aprovació de totes les entitats consorciades (Ple de la Diputació i Consell de la Generalitat, segons estableix la clàusula 7a del conveni). La Diputació, per la seua banda, ha aprovat i publicat en el Butlletí Oficial de la Província, les dites modificacions estatutàries, mentre que la Generalitat les té pendents d'aprovació des que li van ser notificades mitjançant ofici de 6 de febrer de 2015.

c) Els comptes anuals del CHPC de l'exercici 2015 no han sigut aprovats pel Consell de Govern dins del termini establit en l'article 7.3 dels seus Estatuts (30 de juny de 2016). Respecte als comptes anuals de l'exercici 2014, el Consell de Govern, en sessió de data 14 de març de 2016, va acordar no aprovar-los, com tampoc no aprovar la modificació de l'inventari de l'exercici econòmic 2015. Tampoc no es va acordar la convalidació de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, generades en els exercicis 2014 i anteriors, per import de 17.133.090 euros.

En fase d'al·legacions, el Consorci ha presentat certificat d'aprovació dels comptes anuals dels exercicis 2014 i 2015 pel Consell de Govern, en sessió de data 25 d'octubre de 2016.

d) Els comptes anuals del Consorci s'han d'ajustar a fi de recollir la integritat del deute amb la Generalitat derivat del finançament extraordinari obtingut pels distints mecanismes estatals de pagaments a proveïdors i de suport a la liquiditat, que a 31 de desembre de 2015 ha sigut de 68.432.575 euros, atés que el CHPC únicament té comptabilitzat un deute amb la Generalitat pels dits conceptes per import de 38.063.746 euros.

En conseqüència, per a fer un registre adequat de les operacions de finançament indicades, el CHPC ha d'incrementar el saldo creditor de la Generalitat a 31 de desembre de 2015 en 30.368.829 euros i minorar el resultat d'exercicis anteriors en el dit import. Aquestes operacions de finançament extraordinari haurien de venir informats de manera adequada i suficient en la memòria.

En addició a això, el Consorci ha de reclassificar del llarg al curt termini deute comptabilitzat a favor de la Generalitat per import de 26.194.270 euros.

e) A 31 de desembre de 2015, el Consorci no ha comptabilitzar el deute pendent amb la Diputació Provincial de Castelló per les liquidacions

negatives d'exercicis anteriors derivades de les regularitzacions practicades pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (MHAP) a les aportacions efectuades en els dits exercicis, per import de 6.198.332 euros.

Aquestes aportacions que es reben per mitjà de la Diputació de Castelló provenen de la participació del Consorci en els ingressos de l'Estat, concretament en concepte d'assistència sanitària. EL CHPC comptabilitza aquestes aportacions sense atenir-se al principi de no compensació, de manera que registra les aportacions anuals pel seu import net de regularitzacions d'exercicis anteriors.

A la data de realització d'aquest treball, no es disposa d'informació sobre la regularització de les aportacions dels exercicis 2014 i 2015. A més, la memòria dels comptes anuals no informa adequadament i suficientment sobre aquest finançament.

En addició a això, s'ha observat que la Diputació Provincial de Castelló ha descomptat de l'aportació estatal de 2015 l'import de la liquidació de l'Impost sobre Béns Immobles dels exercicis 2011 a 2015 per un import conjunt de 933.332 euros. Aquest pagament per compensació no ha sigut prèviament autoritzat pel Consell de Govern, com a òrgan competent.

f) A 31 de desembre de 2015, no s'han registrat comptablement els elements d'immobilitzat que integren l'hospital i que van ser adscrits al CHPC per la Diputació Provincial de Castelló per a la seua constitució. La memòria no informa dels elements d'immobilitzat cedits, la seua naturalesa, composició i condicions d'adscripció.

g) El Consorci no liquida ni comptabilitza les obligacions de pagament originades per la meritació d'interessos de demora dels deutes vençuts, en contra del que estableix l'article 5 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. En l'exercici 2015, s'han pagat interessos de demora per 1.121.795 euros en execució de sentències. A 31 de desembre de 2015, el Consorci ha estimat l'import dels interessos de demora meritats i no comptabilitzats en 1.300.000 euros, sense que la memòria continga informació sobre el cas.

h) En la revisió dels expedients de modificacions de crèdit s'han observat les incidències següents:

1. Amb caràcter general, les modificacions de crèdit no han sigut informades per l'òrgan de control intern ja que no existeix aquesta unitat administrativa en l'estructura del CHPC, ni publicades en el *DOCV*.

2. En cinc dels set expedients de modificacions pressupostàries de l'exercici 2015 no consta l'aprovació prèvia del Consell de Govern. Els expedients 6/2015 i 7/2015 van ser aprovats el 14 de març de 2016, amb posterioritat al tancament de l'exercici 2015.

3. Mitjançant l'expedient 2/2015, de generació de crèdit, el CHPC formalitza els ingressos provinents de la Generalitat per 13.066.054 euros per al pagament a proveïdors mitjançant el mecanisme de finançament regulat pel Reial Decret Llei 17/2014, Reial Decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, de Mesures de Sostenibilitat Financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic. Aquests ingressos extraordinaris es van comptabilitzar en el capítol 3, "Taxes i altres ingressos" quan s'haurien d'haver registrat en el capítol 9, "Passius financers".

4. En dos expedients (1/2015 per 108.800 euros i el 5/2015 per 428.716 euros) no consta l'acreditació de l'aportació dels ingressos per l'ens finançador (article 50.2 de l'LHPSIS).

5. L'import total de modificacions del capítol 1, "Despeses de personal" per 3.227.294 euros devia haver sigut previst en el pressupost inicial, específicament les consignacions destinades al pla de substitucions per vacances.

i) El Consorci no utilitza adequadament el mòdul comptable de despeses amb finançament afectat, de manera que no han pogut comprovar-se les desviacions positives i negatives de finançament de l'exercici i el seu efecte consegüent en el càlcul adequat del resultat pressupostari.

A més, per una interpretació adequada del resultat pressupostari, cal considerat l'efecte en el dit càlcul de les obligacions registrades en el compte 409 "Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost" provinents dels exercicis 2014 i anteriors que han sigut comptabilitzades amb càrrec al pressupost de 2015, per 17.133.090 euros.

Així mateix, cal tenir en compte que en 2015 el CHPC havia contret obligacions sense consignació pressupostària per import de 8.844.521 euros, dels quals 8.483.423 euros corresponen bàsicament a productes farmacèutics i hospitalaris i han sigut registrats en el compte 409, mentre que 361.098 euros, comptabilitzats en el compte 555, corresponen a despeses de personal (paga extraordinària de 2012).

j) No s'ha pogut determinar el possible excés de finançament afectat i el seu efecte en el càlcul del romanent de tresoreria per a despeses generals, pel motiu indicat en l'apartat *i*) anterior.

Per determinar el romanent de tresoreria, el CHPC ha descomptat l'import de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i registrades en el compte 409, per import de 8.483.423 euros. Aquestes obligacions no han d'integrar el dit concepte pressupostari ja que no corresponen a obligacions registrades amb càrrec al pressupost corrent ni són obligacions de naturalesa no pressupostària. Tot això, sense perjudici que la memòria informe detalladament de l'efecte de les dites obligacions sobre el romanent de tresoreria de l'exercici.

k) El saldo de deutors de cobrament dubtós a 31 de desembre de 2015 ha sigut de 2.759.307 euros. Amb càrrec a l'exercici pressupostari de 2016, el CHPC ha comptabilitzat la baixa de drets d'exercicis tancats (2007) que es trobaven íntegrament proveïts al tancament de l'exercici 2015, per import de 2.065.000 euros, sense que aquesta informació s'haja aplegat en la memòria. No hem pogut constatar que l'acord d'anul·lació i baixa de drets haja sigut autoritzat pel Consell de Govern.

l) D'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (PGCPGV) aplicable al Consorci, la memòria ha de completar, ampliar i comentar la informació continguda en el balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial i l'estat de liquidació del pressupost. El PGCPGV estableix un contingut mínim exigible. La revisió de la memòria efectuada per aquests Sindicatura ha posat de manifest insuficiències significatives en la informació mínima que cal subministrar, que es detallen en l'apèndix 2, apartat 9.

m) A la data de realització d'aquest treball, no s'ha publicat el portal de transparència del Consorci en contra de l'article 10 de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana (en vigor a partir del 8 d'octubre de 2015). En aquest portal s'ha de publicar, entre altra informació, els comptes anuals i els informes d'auditoria de comptes i de fiscalització, el termini mitjà de pagament i l'inventari, així com informació de personal i d'altre de rellevància jurídica. Pel que fa a això, la direcció actual del CHPC manifesta que ha subscrit en 2016 un contracte menor per a implantar del portal de transparència.

6. RECOMANACIONS

6.1 Seguiment del control formal de l'exercici 2014

En el quadre següent es mostra el seguiment de les conclusions del control formal realitzat sobre els comptes de l'exercici 2014 i recollit en la Introducció al volum de Consorcis de la Generalitat de l'Informe del Compte General de l'exercici 2014.

Quadre 1: Seguiment del control formal de l'exercici 2014

Conclusions control formal 2014	Situació a 31/12/2015
Els comptes anuals dels consorcis de l'exercici 2014 han sigut presentats a aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General el setembre de 2015, sense adjuntar-hi els informes d'auditoria. Els respectius informes d'auditoria han sigut tramesos pels mateixos consorcis després de les peticions cursades per aquesta Sindicatura. Aquests informes han sigut emesos per firmes privades contractades per cada Consorci.	El CHPC ha retut els seus comptes anuals a través de la Intervenció General de la Generalitat, juntament amb els informes d'auditoria pública.
El CHPC ha seguit el Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) adaptat a l'Administració local.	En els comptes de l'exercici 2015, el Consorci ha seguit el Pla de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
La formulació de comptes de 2014 s'ha realitzat fora de termini.	En els comptes anuals retuts a aquesta Sindicatura consta que s'han formulat el 31 de març de 2016.
Està pendent l'aprovació dels comptes de 2014.	Aprovades el 25 d'octubre de 2016
El Consell de Govern del Consorci va aprovar el 26 de setembre de 2014 la modificació dels seus Estatuts, adaptant-los a la Llei 27/2013 i a la Llei 15/2014. No obstant això, per a l'efectivitat d'aquesta modificació caldrà que l'aproven totes les entitats consorciades (Ple de la Diputació i Consell) d'acord amb el que preveu la clàusula 7a del conveni de constitució.	La modificació dels Estatuts l'ha publicada en el *BOP* la Diputació però la Generalitat continua sense haver-la aprovat.
La memòria dels comptes anuals no informa del saldo del compte "Creditor per operacions pendents d'aplicar a pressupost", ni de la seua naturalesa i composició, ni tampoc del possible efecte en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria en cas d'haver-se imputat a l'exercici pressupostari corresponent.	Aquesta informació s'inclou en la memòria, però sense indicar l'efecte sobre el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

Conclusions control formal 2014	Situació a 31/12/2015
La memòria no conté un quadre explicatiu de la conciliació del resultat economico-patrimonial amb el resultat pressupostari.	En la memòria del 2015 consta un quadre relatiu a la conciliació del resultat patrimonial amb el resultat pressupostari però no s'expliquen les diferències més significatives.
En la memòria no s'inclou informació sobre el període mitjà de pagament.	En els comptes de 2015 s'inclou un apartat en què es detalla el període mitjà de pagament per capítols (2 i 6).
La memòria no ofereix informació de la situació de desequilibri financer i patrimonial en relació amb el principi de gestió continuada.	Es manté.
La memòria no informa de les liquidacions negatives de 2008 i 2009 del fons d'assistència sanitària del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, que van pujar respectivament, a 2.025.674 euros i 6.671.287 euros, ni del saldo creditor a 31 de desembre de 2014, d'acord amb el calendari previst legalment. Tampoc detalla l'import de les liquidacions positives dels exercicis 2010 a 2012.	Es manté.
El balanç no reflecteix el deute a curt i llarg termini amb la Generalitat derivat del mecanisme extraordinari de pagaments per import de 29.940.013 euros.	Continua sense registrar-se en el passiu del balanç el deute a curt termini que la Generalitat té registrat com a actiu (deutor el Consorci) a curt termini.
S'ha comprovat que, durant l'exercici 2014 i el primer quadrimestre de l'exercici 2015, el Consorci no ha tramés a la Generalitat la informació relativa al període mitjà de pagament a fi de complir amb el deure d'informació que es deriva de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de Control del Deute comercial en el Sector Públic.	El CHPC informa que, partir del primer quadrimestre de 2015, s'ha tramés a la Generalitat adequadament la informació relativa al període mitjà de pagament a fi de complir amb el deure d'informació que es deriva del compliment de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de Control del Deute Comercial en el Sector Públic. La informació sobre aquesta circumstància consta en la memòria dels comptes anuals de 2015.
El Consorci no ha tramés a aquesta Sindicatura de Comptes tota la informació contractual establida en els articles 29 del TRLCSP i 40.2 de la Llei de Funcionament del Tribunal de Comptes.	La informació contractual referida a l'exercici 2015 ha sigut tramesa a la Sindicatura de Comptes, encara que fora del termini establit a l'efecte.

Conclusions control formal 2014	Situació a 31/12/2015
En la memòria del Consorci s'informa de la seua participació en la Fundació de la Comunitat Valenciana Pare Ricardo de Castelló i en la Fundació de la Comunitat Valenciana Hospital Provincial de Castelló.	En la memòria del Consorci de l'exercici 2015 únicament es menciona la Fundació de la Comunitat Valenciana Hospital Provincial de Castelló. No s'indica què ha succeït amb la Fundació de la Comunitat Valenciana Pare Ricardo de Castelló.

6.2 Recomanacions de l'exercici de 2015

Els òrgans de govern i direcció del CHPC, a més d'adoptar les mesures correctores dels fets descrits en els apartats 4 i 5, han de tenir en compte el seguiment del control formal que es recull en l'apartat anterior, així com les recomanacions que es relacionen tot seguit per a millorar la seua gestió econòmica i administrativa.

a) Es recomana implantar la funció interventora prevista en l'LHPSPIS per a l'Administració de la Generalitat i els seus organismes autònoms, tenint en compte la naturalesa del Consorci de sector públic administratiu el pressupost de despeses del qual té caràcter limitatiu i vinculant, a l'empara del que es preveu en l'article 107 de la dita Llei.

b) En la contractació de serveis recurrents, els informes de necessitat haurien de determinar amb precisió la naturalesa i extensió de les necessitats que cal satisfer; es considera insuficient la justificació de la contractació en el mer fet que les prestacions s'hagen anat contractant amb anterioritat. A més, la licitació s'ha d'efectuar, en tots els casos, amb anterioritat a la finalització de la vigència dels contractes anteriors.

c) La mesa de contractació hauria d'estar constituïda, almenys, per quatre vocals, la designació dels quals s'hauria de publicar en el perfil de contractant.

d) Les certificacions d'obres haurien de contenir, en tots els casos, el detall de les unitats realment executades i valorades, així com el procediment per a acreditar la realització total o parcial del contracte.

e) Per a una gestió adequada de la tresoreria, es recomana l'existència d'una unitat administrativa encarregada dels cobraments i pagaments, amb segregació de funcions pel que fa a la resta de serveis responsables de gestió i comptabilitat.

f) Hauria de millorar el control i la coordinació entre les serveis responsables del CHPC a fi de garantir l'adequació dels

reintegraments de les despeses dels anuncis de licitació que han d'efectuar els adjudicataris.

g) En les resolucions i actes adoptats mitjançant delegació de signatura o suplència temporal de la unitat responsable hauria de fer-se constar clarament aquesta delegació o suplència, així com la identificació de les persones signants.

h) S'haurien d'adoptar les mesures pertinents per agilitar l'adaptació estatutària del CHPC i millorar-ne així la seguretat jurídica.

i) El CPHC hauria d'analitzar les possibilitats de cobrament dels saldos qualificats de cobrament dubtós i iniciar, si és el cas, les actuacions necessàries per fer-ne la recaptació; i, en cas contrari, tramitar l'expedient corresponent de baixa de drets per a l'autorització consegüent pel Consell de Govern.

j) El Consorci hauria de revisar les possibilitats d'exempció tributària dels elements que integren el seu patrimoni, d'acord amb el que preveu la normativa d'aplicació.

APÈNDIX 1. OBSERVACIONS ADDICIONALS DE CONTRACTACIÓ

1. Normativa i grau d'aplicació

La contractació del CHPC està subjecta al Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.

El Consorci té la consideració d'Administració Pública als efectes previstos en el TRLCSP, d'acord amb el que disposa l'article 3.2 d'aquesta Llei.

En conseqüència, els contractes administratius regulats en l'article 19 del TRLCSP que celebre el CHPC s'hauran d'atenir, quan a la seua preparació, adjudicació, efectes i extinció, al que disposa aquesta Llei i els seues disposicions de desenvolupament.

2. Perfil de contractant

El perfil del contractant del Consorci es troba ubicat en la seua pàgina web institucional amb un enllaç a la Plataforma de Contractació de la Generalitat.

3. Contractes formalitzats en 2015

D'acord amb la informació facilitada pel Consorci i contrastada amb l'obtinguda del Registre de Contractes de la Generalitat, s'ha elaborat el quadre següent, en el qual s'indica el nombre i import dels contractes formalitzats en 2015, detallats per tipus i procediment d'adjudicació.

Quadre 2: Contractes formalitzats en 2015

Tipus de contracte	Procediment d'adjudicació	Import d'adjudicació (IVA exclòs)	Nom. de contractes
Subministraments	Obert	756.806	5
	Negociat amb publicitat	22.830	2
	Subministraments	**779.636**	**7**
Serveis	Obert	524.388	4
	Negociat sense publicitat	39.646	2
	Serveis	**564.033**	**6**
Obres	Obert	1.830.474	4
	Obres	**1.830.474**	**4**
Gestió de serveis públics	Obert	73.370	1
	Gestió serveis públics	**73.370**	**1**
Altres	-	32.160	2
	Altres	**32.160**	**2**
Total		**3.279.674**	**20**

El Consorci ha tramés a aquesta Sindicatura la informació contractual de l'exercici 2015 prevista en l'article 29 del TRLCSP, si bé fora del termini establit i sense incloure-hi les pròrrogues ni les modificacions contractuals.

Així mateix, el CHPC ha comunicat al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat la informació contractual prevista en l'Ordre 11/2013, de 17 de juny, si bé fora del termini establit.

A la data d'elaboració d'aquest Informe, el Consorci no ha publicat el portal de transparència previst en la Llei 2/2015, motiu pel qual no es troba disponible la informació contractual que cal incloure-hi.

4. Revisió dels expedients de contractació

A fi d'analitzar si s'ha tramitat adequadament la contractació efectuada pel Consorci en l'exercici 2015, s'ha seleccionat, a partir de la informació facilitada per l'Entitat, la mostra que es detalla en el quadre següent elaborat en euros, que representa un 77% del total formalitzat en l'exercici.

Quadre 3: Mostra d'expedients de contractació. Exercici 2015

NÚM.	Tipus	Proced. Adjud.	Objecte	Ppt. adjudic. (sense IVA)
03/15	O	Obert	Adequació de l'ampliació saló d'actes i soterrani	1.756.198
01/15	SU	Obert	Material fungible oftalmologia. Lot 1 *Custom pack per a cirurgia de cataractes*	200.000
24/15	SU	Obert	Adquisició de 150 ordinadors	97.500
29/15	SE	Obert	Manteniment d'equips electromedicina	288.300
02/15	O	Obert	Adequació àrea "infantojuvenil"	21.815
08/15	SE	Contracte menor	Manteniment de la central d'esterilització	10.912
32/15	SE	Contracte menor	Manteniment de l'equip "Dragër"	10.494
69/15	O	Contracte menor	Trasllat i reforma de la unitat d'extracció.	23.240
Total				**2.408.460**

Cal afegir que l'expedient 28/15, *Manteniment del programa informàtic Kewan,* per import de 76.688 euros ha sigut revisat en el treball específic d'aquesta Sindicatura de Comptes de fiscalització de l'àrea de personal i sistemes d'informació del CHPC.

El treball realitzat ha consistit bàsicament a comprovar que la tramitació dels contractes s'ajusta a la normativa que és d'aplicació en les distintes fases de preparació, selecció del contractista i adjudicació, efectes, compliment i extinció del contracte, així com els documents justificatius i la comptabilització adequada de la despesa.

Hem fet èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, la seua baremació i valoració en els procediments d'adjudicació.

Així mateix, hem efectuat una revisió dels contractes formalitzats en exercicis anteriors, que han estat vigents durant 2015, mitjançant l'examen de la mostra que es recull en el quadre següent elaborat en euros:

Quadre 4: Mostra d'expedients de contractació. Exercicis anteriors

Codi expedient	Objecte	Import (sense IVA)	Data contracte
25/11	Arrendament amb opció de compra de l'equip tomògraf "CT" de doble font i el seu manteniment	1.645.104	11-11-2011
40/2011	Arrendament amb opció de compra d'un equip tomògraf "PET-CT" i el seu manteniment	2.238.093	22-11-2011
40/2006	Expedient 40/2006 Construcció i concessió d'un aparcament per a vehicles automòbils en el subsòl del recinte del CHPC i de viari municipal, la urbanització de l'espai resultant, de la redacció del projecte i la construcció del saló d'actes sobre aquest	-	27-09-2006
Sense expt.	Modificat aprovat pel Consell de Govern l'11-03-2010 del contracte de concessió de l'aparcament per a la construcció de soterrani i aulari en el saló d'actes.	6.182.526	Sense contracte
04/12	Manteniment d'edificis, instal·lacions i pisos	2.033.898	22-08-2012
Sense expt.	Arrendament amb opció de compra d'uns terrenys a la Vall d'Uixó, per 25 anys	10.000/mes	1-06-2011

Addicionalment, l'expedient 51/2011, *Arrendament amb opció de compra d'uns sistema d'informació de nòmina, gestió de personal, i planificació i gestió de torns del personal d'infermeria* per import de 302.508 euros ha sigut analitzat en el treball específic d'aquesta Sindicatura de Comptes de fiscalització de l'àrea de personal i dels sistemes d'informació del CHPC.

5. Observacions addicionals als fonaments de l'opinió indicats en l'apartat 4.1

5.1 Despeses contretes sense expedient de contractació

En la revisió de l'execució contractual s'ha posat de manifest que el Consorci ha registrat despeses en l'exercici 2015 per 21.185.916,59 euros (55% del total dels capítols 2, "Despeses de funcionament" i 6 "Inversions reals") sense l'expedient de contractació preceptiu, com s'indica en l'apartat 4.1 *b*). El detall és el següent:

Quadre 5: Despeses realitzades en 2015 sense expedient de contractació:

Concepte de la despesa	Euros
Despesa farmacèutica	17.869.029
Energia elèctrica	1.241.166
Energia subministrament gas	502.502
Servei *PET/TAC* mitjançant vehicle	550.697
Gasos medicinals	264.775
Seguretat (facturats fora del contracte)	32.483
Correus	31.056
Subministraments informàtics	158.843
Subministraments diversos	271.871
Altres serveis radiològics	64.958
Mobiliari	22.028
Neteja i desinfecció conductes (facturats a part)	60.318
Ambulàncies	24.809
Llenceria	28.787
Material d'oficina	36.958
Premsa	25.630
Total	**21.185.916**

A causa de la inexistència de crèdit pressupostari, han quedat pendents d'aplicar al pressupost obligacions del mateix exercici 2015, per 8.483.423 euros, que han sigut comptabilitzats en el compte 409. Aquestes obligacions corresponen, fonamentalment, a productes farmacèutics i altres subministraments i material fungible per a l'hospital.

Els estatuts i el conveni constitutiu del PHPC preveien la possibilitat d'adhesió als procediments de contractació centralitzada de la Generalitat. El Consorci, com a hospital pertanyent a la xarxa pública sanitària valenciana, hauria d'haver-se adherit a aquesta central a fi de preservar els principis contractuals i garantir que els preus dels productes farmacèutics i altres subministraments s'ajustaren als preus del mercat (articles 22.1 i 87 del TRLCSP). No obstant això, el Consorci no ha sol·licitat l'adhesió a aquesta central de la Generalitat fins al 14 de desembre de 2015 i va resultar efectiva el 26 de febrer de 2016.

Pel que fa al subministrament d'energia elèctrica, cal indicar que el Consorci no ha efectuat la licitació en règim de mercat de lliure concurrència entre operadors degudament autoritzats, ni s'ha adherit a l'acord marc de la Generalitat sobre subministrament d'energia elèctrica a 31 de desembre de 2015. Això no obstant, aquesta situació està sent regularitzada en 2016 per la direcció del Consorci, que a l'abril de 2016 ha iniciat els tràmits d'adhesió a l'Acord Marc 1/14 CC de la Generalitat de

subministrament d'energia elèctrica, estimant un pressupost anual màxim d'1.038.684 euros, el que representa un estalvi estimat de 202.483 euros respecte a la despesa de 2015.

A la data de realització d'aquest treball, el Consorci no disposa encara de l'accés al sistema informàtic que conté la base de dades ORION *logis,* que permeta verificar i contrastar la raonabilitat dels preus dels productes farmacèutics amb els de la Conselleria de Sanitat i Salut Pública (article 87 del TRLCSP).

En fase d'al·legacions, el Consorci informa de la posada en marxa en setembre de 2016 de l'accés al sistema informàtic que conté la referida base de dades ORION logis.

5.2 Despeses plurianuals sense crèdit pressupostari

Les despeses d'abast plurianual derivades de la contractació no s'atenen a les limitacions pressupostàries establides en l'article 40 de l'LHPSIS. Hem observat, en dos expedients, la falta de consignació pressupostària per al reconeixement de les obligacions contractuals en exercicis pressupostaris posteriors al de la seua contractació.

5.3 Mesa de contractació

Els plecs de condicions administratives preveuen únicament tres vocals integrants de la mesa de contractació, quan l'article 21 del Reial Decret 817/2009, Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre de Contractes del Sector Públic, estableix que almenys n'hi haja quatre. A més, hem constatat que en les actes de la mesa figuren quatre o cinc vocals, sense que conste el nomenament exprés de les persones no previstes inicialment.

No consta que s'haja publicat la designació dels membres de la mesa de contractació en el perfil del contractant (article 21 del Reial Decret 817/2009).

5.4 Certificacions d'obra

En els expedients d'obres 2/2015, *Adequació àrea infantil-juvenil* i 69/2015 *Trasllat i reforma de la unitat d'extracció* no figuren les certificacions d'obra acreditatives del detall de les unitats d'obres realment executades, com estableix l'article 150 del Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

5.5 Expedient 40/2006. Informació complementària

En l'exercici 2015, el Consorci ha reconegut obligacions a favor de l'empresa concessionària de l'aparcament per les 502 places cedides per a ús del personal hospitalari, amb el detall següent:

Quadre 6: Despeses 2015 en execució expedient 40/2006

Concepte	Euros
Factures corresponents a l'exercici 2014	105.350
Despeses de manteniment	144.906
Despeses de gestió	61.009
Devolució del cànon de 2014	43.719
Repercussió de l'IBI de 2015	20.356
Subtotal	375.340
Obligacions anul·lades per pagament duplicat	-102.957
Obligacions reconegudes netes	272.383

Del total d'obligacions reconegudes netes en l'exercici 2015, 67.225 euros corresponen a les despeses repercutides per les 125 places d'ús exclusiu del CHPC i 202.766 euros, al preu repercutit per les 377 places cedides per la Diputació de Castelló. Pel que fa a això, aquesta Sindicatura considera que el Consorci no hauria d'haver reconegut les obligacions ni haver efectuat els pagaments que s'indiquen en l'apartat 4.1 *e*).

5.6 Expedient 4/2012. Informació complementària

En el quadre següent es detalla la facturació del contracte per al manteniment d'edificis, instal·lacions i pisos comparada amb els imports contractualment estipulats, en euros.

Quadre 7: Despeses en execució expedient 4/2012

Any	Contracte 4/12	Facturació	Addicionals al contracte
2012 (4 mesos)	205.085	284.998	79.913
2013	615.254	1.339.984	724.730
2014	615.254	648.286	33.032
2015	615.254	615.254	-
2016 (8 mesos)	410.169	410.169	-
Totals	**2.461.017**	**3.298.691**	**837.675**

Com s'observa en el quadre anterior, durant el període de vigència del contracte, s'han facturat sobrecostos per import de 837.675 euros, sense que s'acrediten en l'expedient les causes o circumstàncies dels imports addicionals facturats, ni si ha sigut adequada la comprovació i

conformitat consegüent per part de les persones responsables del Consorci.

Pel que fa a la facturació anterior, cal indicar que l'empresa contractista ha facturat, addicionalment, prestacions (il·luminació leds i neteja de piscina), per un import conjunt de 337.779 euros, que per la seua naturalesa s'haurien d'haver inclòs en l'expedient 4/2012.

5.7 Pagaments efectuats en execució contractual

En el quadre següent es detalla la informació relativa al període mitjà de pagament corresponent als capítols pressupostaris 2 (Despeses de funcionament) i 6 (Inversions reals), extreta de la nota 6 dels comptes anuals de 2015.

Quadre 8: Període de pagament segons els comptes anuals 2015

Concepte	Cap. 2	Cap. 6
Pagaments efectuats fora del termini, RD 635/2014 (euros)	704.780	4.740
Pendent pagament fora període pagament, RD 635/2014 (euros)	5.984.170	142.390
Període mitjà de pagament acumulat de l'exercici Llei 3/2004 (dies)	299,58	231,33
Període mitjà del pendent de pagament Llei 3/2004 (dies)	560,02	650,78

Pel que fa a l'expedient 4/2013, cal assenyalar que s'han efectuat pagaments per import de 73.907 euros corresponents a factures de 2013. L'import pendent de pagament a 31 de desembre de 2015 per l'execució del dit contracte ha sigut de 253.204 euros, que correspon a la facturació dels cinc últims mesos.

En l'expedient 25/2011, *Arrendament amb opció de compra d'un equip CT de doble font i el seu manteniment*, la facturació de nou mesos de 2015 (d'abril a desembre) per import total de 343.079 euros no va disposar de crèdit pressupostari adequat i suficient en l'exercici i estan pendents de pagament a 15 d'abril de 2016. Pel que fa a això, la direcció actual ens informa que a finals de juliol de 2016 ja s'ha pagat aquest import.

APÈNDIX 2. OBSERVACIONS ADDICIONALS DEL CONTROL FORMAL

1. Règim jurídic. Estatuts

Mitjançant el conveni de col·laboració entre la Conselleria de Sanitat i la Diputació Provincial de Castelló, de 17 de desembre de 2003, es constitueix el Consorci Hospitalari Provincial de Castelló i s'aproven els seus estatuts, que han sigut modificats posteriorment mitjançant acord del Consell de Govern de 4 de juliol de 2012 i 22 de desembre de 2014.

L'objecte del Consorci, tal com regula l'article 2 dels seus estatuts, és la prestació de l'assistència i serveis sanitaris, 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 1030/2006, de 15 de setembre, pel qual s'estableix la cartera de serveis comuns del Sistema Nacional de Salut i el procediment per a actualitzar-la.

L'article 3 dels seus estatuts estableix que el CHPC 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.

El Consorci es regirà, segons l'article 4 dels seus estatuts, pel conveni regulador, pels seus estatuts, per la Llei 30/1992, per la Llei 7/1985, Reguladora de les Bases de Règim Local i pel Decret Legislatiu 781/1986, pel qual s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local, encara que aquest règim jurídic s'ha hagut d'adaptar amb posterioritat.

Pel que fa al control econòmic i financer, l'article 6 dels estatuts estableix que 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.

Amb l'entrada en vigor de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, el Consorci integra el sector públic administratiu de la Generalitat, d'acord amb el que disposa l'article 3.1 *c*) d'aquesta Llei.

Reforma dels estatuts

La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local, en la seua disposició transitòria sisena, va establir un termini d'adaptació estatutària al nou règim jurídic previst en la seua disposició addicional segona, que finalitzava el 31 de desembre de 2014.

Posteriorment, la Llei 15/2014, de 16 de setembre, de Racionalització del Sector Públic, amplia aquest termini d'adaptació estatutària fins al 18 de març de 2015, data en la qual entra en vigor aquesta Llei. A més, en la seua disposició final desena, regula el règim jurídic dels consorcis sanitaris i estableix que s'han de sotmetre al règim pressupostari, de comptabilitat i control de l'administració sanitària a la qual estiguen adscrits, sense perjudici de la seua subjecció al que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

El Consell de Govern del Consorci va aprovar el 26 de setembre de 2014 la modificació dels seus estatuts per adaptar-los a les lleis 27/2015 i 15/2014 tal com s'assenyala en l'apartat 5.*b*).

2. Control econòmic i financer

En l'apartat 4.1 *a*) punt 3 de l'Informe es recull la necessitat de desenvolupar la funció fiscalitzadora i el control posterior que s'ha d'exercir sobre l'activitat econòmica i financera del Consorci.

Si bé els articles 6.2 i 7 dels estatuts del Consorci estableixen que el control econòmic i financer de la seua activitat serà l'establit en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat per a les entitats de dret públic, aquest control no s'ha exercit durant els exercicis 2013 i 2014, ja que la Intervenció General de la Generalitat no inclou el CHPC en els seus plans anuals d'auditories de 2014 i 2015, respectivament.

Això no obstant, l'activitat econòmica i financera de l'exercici 2015 sí que ha sigut sotmesa a l'auditoria pública de la Intervenció General de la Generalitat, ja que s'havia inclòs en el pla anual d'auditories de 2016. Juntament amb els comptes anuals de l'exercici 2015, s'ha retut a aquesta Sindicatura de Comptes l'informe d'auditoria pública de regularitat, l'informe de compliment de la legalitat i l'informe d'auditoria operativa i de gestió.

3. Fundacions amb aportació fundacional del CHPC

El Consorci forma part del Patronat de les següents fundacions de la Comunitat Valenciana, segons la informació facilitada per l'Entitat:

a) Fundació de la Comunitat Valenciana Hospital Provincial de Castelló, que va ser constituïda el 19 de gener de 2004 i classificada de caràcter d'investigació científica. La dotació inicial aportada pels tres patrons fundadors puja a 32.400 euros, amb una aportació del CHPC de 1.200 euros (3,7%). El Consorci informa en la memòria dels comptes anuals sobre la seua participació en aquesta Fundació, sense incloure dades de la seua situació econòmica i financera.

b) Fundació de la Comunitat Valenciana Pare Ricardo de Castelló, que va ser constituïda el 23 de desembre de 2010 (escriptura rectificada el 9 de març de 2011) i classificada amb el caràcter d'assistencial. La dotació inicial aportada pel sis patrons fundadors és de 30.502 euros, amb una aportació del CHPC de 5.000 euros (16,4%). El Consorci no informa en la memòria dels comptes anuals sobre la participació en aquesta Fundació i la seua situació econòmica i financera.

Aquestes fundacions no han sigut objecte de revisió per aquesta Sindicatura, atés que no es consideren ens dependents del Consorci, ja que estan integrades en el sector públic local.

4. Composició i rendició dels comptes anuals

D'acord amb el que es preveu en la disposició transitòria segona de la Llei 1/2015, fins que no s'aprove l'adaptació del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat al que es disposa en la Llei esmentada, el contingut i elaboració dels comptes anuals de les entitats que han d'aplicar els principis i normes de comptabilitat pública s'ajustarà al que disposa el Pla General aprovat mitjançant l'Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Hisenda i Ocupació.

Els comptes anuals de l'exercici 2015 del Consorci estan integrats pel balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria, i han sigut formulats per la Gerència el 31 de març de 2016 i aprovats pel Consell de Govern el 25 d'octubre de 2016.

5. Situació de desequilibri econòmic

En el quadre següent es mostra la principal informació econòmica i financera que es conté en els comptes anuals del Consorci dels exercicis 2013 a 2015, que reflecteix una situació de desequilibri recurrent de caràcter financer i patrimonial.

Quadre 9: Conceptes i indicadors financers 2013 a 2015:

Conceptes i indicadors	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons propis	-44.253.934	-29.975.553	-30.153.373
Resultat economicopatrimonial	-28.866.603	14.278.381	-198.545
Resultat pressupostari (RP)	-27.280.796	10.314.789	13.174.177
Resultat pressupostari no financer	-23.702.150	14.688.718	-11.533.688
Romanent de tresoreria	-34.084.418	-22.987.389	-9.725.017
Fons maniobra	66.505.109	-40.826.853	-17.154.306
Finançament extraordinari rebut (FLA i pagament a proveïdors)	703.248	29.888.888	26.194.270
Obligacions pendents d'aplicar al pressupost.	30.944.237	17.133.090	8.844.521
Ràtio liquiditat: tresoreria / passiu CP	0%	8%	22%
Deute a curt i llarg / total actiu	183%	170%	187%

La memòria dels comptes anuals no recull la informació explicativa necessària relativa al principi comptable de gestió continuada, a la vista dels conceptes i indicadors anteriors.

6. Pressupost de l'exercici 2015

6.1 Previsions inicials

El pressupost del CHPC per a l'exercici 2015 va ser aprovat el Consell de Govern el 22 de desembre de 2014, dins del termini previst en l'article 7.2 dels seus estatuts i va ser publicat en el *BOP* de 24 de gener de 2015.

Els pressupostos de la Generalitat de l'exercici 2015 integren (des de l'exercici 2013) els pressupostos dels consorcis en què disposa de participació majoritària, entre els quals s'inclou el CHPC (article 1 de la Llei 8/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a 2015).

El pressupost inicial aprovat pel Consorci mostra el detall següent, en euros:

Quadre 10: Pressupost inicial CHPC 2015

Capítol	Pressupost d'ingressos	Previsions inicials	% s/total
3	Taxes i altres ingressos	55.070.990	71%
4	Transferències corrents	22.000.000	29%
5	Ingressos patrimonials	134.900	0%
8	Actius financers	25.000	0%
	Total pressupost d'ingressos	**77.230.890**	**100%**

Capítol	Pressupost de despeses	Crèdits inicials	% s/total
1	Despeses de personal	49.836.090	64%
2	Despeses de funcionament	23.719.560	31%
3	Despeses financeres	850.000	1%
6	Inversions reals	1.339.900	2%
9	Passius financers	1.485.340	2%
	Total pressupost de despeses	**77.230.890**	**100%**

El pressupost inicial aprovat pel Consell de Govern es mostra clarament insuficient a la vista de les despeses pendents d'imputació pressupostària a 31 de desembre de 2014, per 17.133.090 euros i del romanent de tresoreria negatiu de l'exercici anterior, per 22.987.389 euros.

L'expedient del pressupost de 2015 no inclou les bases o normes d'execució per a l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies pròpies del Consorci. Pel que fa a això, l'expedient del pressupost de 2016 ja inclou aquestes normes pressupostàries de caràcter intern.

6.2 Modificacions pressupostàries de 2015

Durant l'exercici 2015, el Consorci ha aprovat modificacions pressupostàries per un import net conjunt de 21.110.547 euros, el que ha representat un augment del pressupost inicial del 27%, tal com es mostra en el quadre següent (en euros):

Quadre 11: Modificacions pressupostàries de 2015

Cap.	ESTAT D'INGRESSOS	Prev. inicial	Modific.	Prev. definitiva	%s/total
3	Taxes i altres ingressos	55.070.990	17.244.757	72.315.747	73%
4	Transferències corrents	22.000.000	1.165.790	23.165.790	24%
5	Ingressos patrimonials	134.900	0	134.900	0%
8	Actius financers	25.000	2.700.000	2.725.000	3%
	Total ppt. ingressos	**77.230.890**	**21.110.547**	**98.341.437**	**100%**

Cap	ESTAT DE DESPESES	Ppt. inicial	Modificac.	Ppt. definitiu	%s/total
1	Despeses de personal	49.836.090	3.227.294	53.063.384	54%
2	Despeses de funcion.	23.719.560	14.207.614	37.927.174	39%
3	Despeses financeres	850.000	1.214.335	2.064.335	2%
6	Inversions reals	1.339.900	2.446.517	3.786.417	4%
9	Passius financers	1.485.340	14.787	1.500.127	1%
	Total ppt. despeses	**77.230.890**	**21.110.547**	**98.341.437**	**100%**

7. Estat de liquidació del pressupost

7.1 Liquidació del pressupost d'ingressos i despeses

Tot seguit es mostra un resum de la liquidació del pressupost que forma part dels comptes anuals de l'exercici 2015:

Quadre 12: Liquidació del pressupost d'ingressos i despeses

Capítol	INGRESSOS	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament
3	Taxes i altres ingressos	72.315.747	59.170.847	54.670.847	4.500.000
4	Transferències corrents	23.165.790	23.325.010	22.587.936	737.074
5	Ingressos patrimonials	134.900	96.824	18.450	78.373,98
8	Actius financers	2.725.000	13.476	13.476	0
9	Passius financers	0	26.194.270	25.709.681	484.589
	Total ingressos	**98.341.437**	**108.800.427**	**103.000.390**	**5.800.037**

Capítol	DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
1	Despeses de personal	53.063.384	53.063.384	50.616.091	2.447.294
2	Despeses de funcionament	37.927.174	37.899.546	34.332.767	3.566.779
3	Despeses financeres	2.064.335	2.064.056	1.275.119	788.937
6	Inversions reals	3.786.417	1.099.382	484.045	615.337
9	Passius financers	1.500.127	1.499.882	1.499.882	0
	Total despeses	**98.341.437**	**95.626.250**	**88.207.903**	**7.418.347**

Els drets reconeguts nets del capítol 3 inclouen 58.302.990 euros corresponents a la facturació realitzada pel Consorci a la Conselleria de Sanitat, en virtut del que preveu el Conveni constitutiu del Consorci. A 31 de desembre de 2015 els drets pendents de cobrament del capítol 3 corresponien a la mensualitat de desembre que va ser percebuda en gener de 2016. El mecanisme de cobrament per confirmació de pagaments ha sigut utilitzat per a la percepció de diverses mensualitats amb un cost financer per al CHPC de 52.547 euros.

En el capítol 4 s'inclouen els drets reconeguts per les aportacions rebudes per mitjà de la Diputació de Castelló procedents del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, per import de 23.165.790 euros. Aquest finançament s'aprova anualment en les lleis de pressupostos generals de l'Estat, en concepte de participació en els ingressos de l'Estat (fons d'assistència sanitària) i estan sotmeses a revisions posteriors.

El Consell de Govern, en la seua reunió de 14 de març de 2016, va aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit per despeses contretes en 2015 sense consignació pressupostària, per import de 8.908.137 euros. S'ha observat que aquest import supera en 63.616 euros el saldo del compte 409 a 31 de desembre de 2015, sense que conste en l'expedient cap explicació d'aquesta diferència.

El Consorci ha reconegut drets en 2015 per import de 222.142 euros, en el capítol 9, "Passius financers", en concepte de finançament del Fons de Liquiditat Autonòmica (FLA) que la Generalitat no tenia com a obligacions reconegudes en aquest exercici.

7.2 Resultat pressupostari

En el quadre següent es mostra el resultat pressupostari de l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2015, en euros:

Quadre 13: Resultat pressupostari

RESULTAT PRESSUPOSTARI	2015		
	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
a) Operacions corrents	82.592.680	93.026.986	-10.434.306
b) Altres operacions no financeres	0	1.099.382	-1.099.382
1. Total operacions no financeres	82.592.680	94.126.368	-11.533.688
2. Actius financers	13.476	0	13.476
3. Passius financers	26.194.270	1.499.882	24.694.388
Resultat pressupostari	108.800.427	95.626.250	13.174.177
Ajustos	0	0	0
Resultat pressupostari ajustat			**13.174.177**

En la nota 4.9 dels comptes anuals relativa a operacions no pressupostàries s'informa del saldo del compte 409. No obstant això, la memòria no informa de l'efecte de les obligacions anteriors en el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

8. Romanent de tresoreria

En el quadre següent es mostra, en euros, el romanent de tresoreria inclòs en els comptes anuals del CHPC de l'exercici 2015:

Quadre 14: Romanent de tresoreria

ROMANENT DE TRESORERIA	2015	2014
1. (+) Fons líquids	7.170.825	4.109.325
2. (+) Drets pendents de cobrament	8.662.698	8.918.305
- (+) del pressupost corrent	5.800.037	5.902.600
- (+) de pressupostos tancats	2.759.307	2.759.307
- (+) d'operacions no pressupostàries	127.902	275.043
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	24.548	18.645
3. (-) Obligacions pendents de pagament	22.799.233	33.255.712
- (+) del pressupost corrent	7.418.347	11.013.637
- (+) de pressupostos tancats	1.217.744	7.036.774
- (+) d'operacions no pressupostàries	14.529.202	15.210.264
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	366.060	4.963
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 – 3)	-6.965.710	-20.228.082
II. Saldos de cobrament dubtós	2.759.307	2.759.307
III. Excés de finançament afectat	0	0
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	**-9.725.017**	**-22.987.389**

En la revisió dels saldos de cobrament dubtós, s'ha comprovat l'existència de drets registrats en els exercicis 1999 a 2007 que pogueren estar prescrits atesa la seua antiguitat.

9. Memòria

La revisió de la memòria efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest insuficiències significatives en la informació mínima que cal subministrar, d'acord amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, que es detallen tot seguit:

a) No informa sobre la participació del Consorci en la Fundació de la Comunitat Valenciana Pare Ricardo de Castelló. No inclou informació sobre la situació jurídica i economicofinancera de les fundacions en què participa.

b) No consta l'estat del flux net de tresoreria de l'exercici previst en el PGCP.

c) No inclou informació de la situació de desequilibri financer, patrimonial i pressupostari del Consorci, ni sobre els efectes de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost sobre els estats comptables. No s'indiquen, si és el cas, les mesures adoptades o que cal adoptar pel que fa al cas referides al principi de gestió continuada (empresa en funcionament).

d) No consta l'estat d'execució dels projectes d'inversió.

e) Pel que fa a la contractació administrativa, falta la informació resumida per formes d'adjudicació i situació a 31 de desembre.

f) No informa sobre els convenis formalitzats pel Consorci.

g) No consta l'estat de compromisos de despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors.

h) En l'apartat de devolució d'ingressos, no informa sobre les liquidacions negatives del Ministeri.

i) No detalla la subvenció rebuda de la Generalitat per 159.220 euros per a pisos tutelats ni de la situació de la subvenció de capital per 1.250.000 euros rebuda de la Diputació per a la inversió de l'obra d'ampliació de l'hospital. El Consorci no utilitza el mòdul de finançament afectat.

j) No detalla els drets pressupostaris pendents de cobrament segons el seu grau d'exigibilitat i, concretament les quanties d'1.690.000 euros i 375.000 euros de drets pendents de cobrament de 2007. No explica el fonament i el càlcul de la provisió de cobrament dubtós.

k) No inclou informació detallada sobre els drets en règim d'arrendament financer i les seues variacions.

l) En l'apartat relatiu a l'immobilitzat i patrimoni cedit en ús, no s'informa sobre els béns immobles cedits per la Diputació de Castelló i, com a contrapartida, la subvenció de capital que cal distribuir en diversos exercicis.

m) Els indicadors que consideren el "Nombre d'habitants" no es quantifiquen perquè es valoren en 0 habitants, quan hauria d'utilitzar el "Nombre de població atesa". No s'hi inclouen indicadors de gestió.

n) No informa sobre esdeveniments posteriors al tancament.

III. CONSORCI HOSPITALARI PROVINCIAL DE CASTELLÓ. DESPESES DE PERSONAL

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i d'acord amb el que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2016, ha fiscalitzat la gestió de les despeses de personal (capítol 1 del pressupost de despeses) del Consorci Hospitalari Provincial de Castelló (en avant, el Consorci o CHPC). Com a part de la fiscalització, hem planificat i executat una revisió de compliment per verificar si la gestió del personal és conforme amb les normes aplicables. També hem auditat els sistemes d'informació i el control intern en la gestió del personal i de la nòmina.

Les despeses del personal representen la despesa més important del Consorci i en 2015 les obligacions reconegudes han sigut de 53.063.384 euros, xifra que representa un 55,5% del total de les obligacions reconegudes de l'exercici. En l'apèndix 1 es mostra l'execució pressupostària per conceptes, així com una altra informació addicional relacionada.

La gestió de prop de 1.350 empleats públics aproximadament amb diferents característiques juridicoadministratives (personal d'administració general, sanitari, funcionaris, laborals, etc.) fa especialment complexa aquesta gestió, que fonamentalment es realitza mitjançant dues aplicacions informàtiques i diverses eines ofimàtiques.

Ateses les característiques especials del treball que cal realitzar, amb gran incidència dels sistemes informàtics, aquest l'ha efectuat personal de la Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació de la Sindicatura de Comptes i s'ha comptat amb la col·laboració d'experts externs.

Com a part de la revisió dels sistemes d'informació, s'han examinat dos contractes de serveis informàtics relacionats amb les aplicacions i sistemes de gestió de personal.

A més, la Sindicatura ha emés un informe de fiscalització de la contractació del Consorci Hospitalari Provincial de Castelló en 2015 i ha realitzat un control formal de la rendició de comptes d'aquest exercici. En aquest Informe s'adjunten com a annex els comptes anuals del Consorci.

2. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE GOVERN I DIRECCIÓ DEL CONSORCI

D'acord amb els estatuts del Consorci, la responsabilitat de la gestió del personal i de la nòmina correspon als seus òrgans de govern, fonamentalment al Consell de Govern i el president del Consorci. Mitjançant l'Acord del Consell de Govern de 26 de setembre de 2014 es van delegar competències de diferents àrees, entre les quals en matèria

de personal, en altres òrgans directius del Consorci. Aquesta delegació de competències va ser modificada per un altre Acord del Consell de Govern de 16 de novembre de 2015.

El director gerent és l'òrgan executiu i directiu del Consorci, i és responsable d'elevar al president la proposta de comptes anuals de l'exercici (que comprenen el balanç, compte del resultat econòmic i patrimonial, estat de la liquidació del pressupost i memòria a 31 de desembre), dins del primer trimestre de l'exercici següent al qual es refereixen els comptes. Això no obstant, els comptes corresponents a 2015 estan pendents d'aprovació pel Consell de Govern a la data d'emissió d'aquest Informe. La Intervenció General de la Generalitat va presentar els formulats per la direcció del Consorci a la Sindicatura de Comptes, el 29 de juny de 2016.

La gestió de les aplicacions i als actius informàtics que suporten la gestió del personal i de la nòmina correspon al servei d'informàtica del Consorci. Per la seua banda, els distints òrgans de govern i direcció han de garantir que les activitats de gestió del personal, operacions pressupostàries i la informació reflectides en els comptes anuals són conformes amb les normes aplicables i establir els sistemes de control intern que consideren necessaris per a aquesta finalitat i per a permetre la preparació i presentació de comptes anuals lliures d'incorreccions materials, degudes a frau o error.

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una opinió, basada en la fiscalització efectuada, sobre la raonabilitat de les despeses de personal comptabilitzats en el capítol 1 de la liquidació del pressupost de despeses de 2015 del Consorci, com també sobre el compliment de la normativa aplicable en la gestió d'aquestes despeses i sobre l'eficàcia del sistema de control intern implantat per a la gestió del personal i de la nòmina. Per a això, hem portat a terme el treball d'acord amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern,* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Els dits principis exigeixen que la Sindicatura complisca els requeriments d'ètica, com també planificar i executar la fiscalització a fi d'obtenir una seguretat raonable que el capítol 1 de despeses de personal de 2015 del Consorci està lliure d'incorreccions materials, que la seua gestió ha sigut conforme, en els seus aspectes significatius, amb la normativa aplicable, i sobre l'eficàcia del sistema de control intern en els procediments de gestió del personal.

Una auditoria requereix aplicar procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals pel que fa a les despeses de personal, sobre el compliment dels aspectes rellevants establits en la normativa relacionada durant

l'exercici fiscalitzat i sobre l'eficàcia del control intern. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent-hi la valoració dels riscs d'incorrecció material deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant perquè el Consorci prepare i presente fidelment la comptabilització de les despeses de personal, a fi de dissenyar procediments d'auditoria que siguen adequats en funció de les circumstàncies.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per fonamentar la nostra opinió d'auditoria financera i de compliment amb excepcions, l'opinió desfavorable sobre l'eficàcia del control intern i la nostra conclusió desfavorable pel que fa a la revisió d'un contracte.

4. AUDITORIA FINANCERA

4.1 Fonaments de l'opinió amb excepcions

a) En 2015 el Consorci va aprovar la devolució del 50% de la paga extra de 2012 als seus empleats i conseqüentment va abonar un total d'1.038.644 euros. No es disposava de crèdit pressupostari suficient per la totalitat d'aquesta quantitat, motiu pel qual no s'han comptabilitzat obligacions reconegudes en la liquidació del pressupost per 361.098 euros, ni s'han reflectit en el compte del resultat econòmic i patrimonial i figuren en l'actiu del balanç com a pagaments pendents d'aplicació. Per tant, les despeses de personal estan infravalorades en la quantitat esmentada.

b) En l'exercici 2015 s'han reconegut obligacions per 2.304.701 euros corresponents a interessos de demora i recàrrecs per ajornaments de les quotes de la Seguretat Social corresponents a exercicis anteriors. Així mateix, a 31 de desembre de 2015 hi ha comptabilitzats en el passiu del balanç 340.465 euros, que corresponen a interessos de demora i recàrrecs pagats entre 2013 i 2015, dels quals no s'han reconegut les obligacions corresponents i que estan minorant indegudament als saldos dels comptes per pagar.

El Consorci no ha comptabilitzat en el compte del resultat econòmic i patrimonial els interessos i recàrrecs derivats dels acords d'ajornament de deutes amb la Seguretat Social i amb l'AEAT d'acord amb el criteri de la meritació, per import de 837.430 euros. Per tant, les despeses per aquests conceptes del compte del resultat econòmic i patrimonial i els comptes que cal pagar estan infravalorats en la dita quantitat.

A més, el Consorci no ha pogut donar-nos una explicació completa de la composició del saldo dels comptes que cal pagar a la Seguretat

Social i a l'AET, de manera que podrien existir altres ajustos addicionals als indicats que fóra necessari realitzar.

c) El Consorci, d'acord amb els procediments establits, comptabilitza les despeses derivades de determinats complements variables de nòmina (guàrdies, torns, festivitats, nocturnitat, etc.) en el mes següent a la seua realització efectiva pels treballadors. D'acord amb aquest criteri, en gener de 2015 s'han reconegut obligacions per complements de nòmina variables de desembre de 2014 per import de 337.487 euros i no s'han comptabilitzat, ni en comptabilitat financera de 2015 ni en pressupostària, despeses corresponents a complements variables de desembre de 2015 per import de 323.101 euros.

Encara que el criteri seguit no és incorrecte pressupostàriament i no afecta el resultat pressupostari, l'efecte net sobre el resultat econòmic i patrimonial és un import negatiu de 14.386 euros, i els comptes a pagar del balanç a 31 de desembre de 2015 estan infravalorats en 323.101 euros.

d) La informació que conté la memòria sobre el nombre de perceptors de nòmina en l'exercici 2015 no és exacta. D'acord amb les dades facilitades pel Consorci en el curs de la fiscalització, el nombre de perceptors va ser de 1.348, superior en 176 als 1.172 indicats en la memòria.

e) En el curs de la fiscalització de compliment de la legalitat i de l'auditoria del control intern s'han observat una sèrie d'incompliments en els procediments legals, de gestió i de control intern, que es detallen al llarg d'aquest Informe, que posen en qüestió l'eficàcia del sistema de control intern del Consorci i afecten la fiabilitat de la informació econòmica i financera recollida en els comptes anuals.

A causa d'aquests circumstància no es pot tenir la seguretat raonable que totes les despeses efectivament realitzades s'hagen tramitat d'acord amb la normativa i els procediments interns aprovats, hagen tingut entrada en el sistema administratiu comptable i estiguen recollits adequadament en els comptes anuals.

4.2 Opinió amb excepcions

En la nostra opinió, excepte pel que fa als efectes de les excepcions descrites en l'apartat anterior, els comptes anuals del Consorci Hospitalari Provincial de Castelló apleguen, en tots els aspectes significatius, les despeses de personal corresponents a l'exercici 2015 i els passius a 31 de desembre de 2015 relacionats, conformement al marc

normatiu d'informació financera que hi és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que s'hi contenen.

5. FISCALITZACIÓ DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE PERSONAL

5.1 Fonaments de l'opinió amb excepcions sobre el compliment de la normativa de personal

Com a resultat del treball efectuat, s'han posat de manifest els incompliments següents de la normativa aplicable a la gestió del personal:

a) En la revisió de les borses de treball temporal, hem detectat 11 persones contractades temporalment com a infermers al llarg de cinc anys, dos dels quals en 2015, dels quals no s'ha pogut acreditar que estigueren en la borsa corresponent. Aquesta borsa, constituïda el 16 de maig de 2011, s'ha utilitzat en l'exercici 2015 malgrat que, d'acord amb les bases generals de contractació de personal no permanent aprovades per Consorci (base segona apartat 2), el seu període de vigència havia de ser de dos anys. Aquesta borsa s'ha tancat el 20 de maig de 2016.

Dos d'aquests contractes es van realitzar a partir d'un conveni-contracte amb una congregació religiosa sense subjectar-se als procediments de selecció previstos en la normativa aplicable. El conveni ha sigut fiscalitzat en l'informe sobre contractació de l'exercici 2015 emés per la Sindicatura, al qual ens remetem. EL CHPC ha inclòs aquests llocs en l'RLT com a "Plantilla personal temporal".

En els expedients de personal no s'acredita adequadament que la persona contractada haja sigut seleccionada de la borsa de treball corresponent i d'acord amb la puntuació atorgada en el procés selectiu pertinent.

b) S'ha observat l'existència de diversos casos d'abonament de retribucions sense l'aprovació pertinent del Consell de Govern, que és l'òrgan que té competència indelegable per a fer-ho i l'informe favorable de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic (CHME).

b.1 El Consell de Govern va acordar, el 8 d'abril de 2015, remetre l'acord marc del personal funcionari i el conveni col·lectiu per al personal laboral del Consorci per a l'informe preceptiu de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic (CHME). El dit informe va ser emés el 15 de setembre de 2016. S'hi informen favorablement les retribucions aprovades, excepte les referents als complements de menyscapte de moneda, hores extraordinàries, assignació temporal de funcions, les ajudes o beneficis socials i l'assegurança de vida per al personal, que

durant 2015 van pujar almenys a 549.724 euros. No ens consta que s'hagen iniciat els tràmits per a fer-ne el reintegrament.

b.2 S'ha contractat personal per a llocs de treball no categoritzats en les RLT (6 tipus de llocs). No consta que per al 2015 el Consell de Govern n'haja aprovat els requisits i nivells salarials. En al·legacions el CHPC ens comunica que mitjançant l'Acord del Consell de Govern de 25 d'octubre de 2016 s'amortitzen tres dels llocs no categoritzats en l'RLT i es creen en plantilla els altres tres.

b.3 Els auxiliars d'infermeria i treballadors del servei d'informàtica perceben complements salarials en concepte de guàrdies localitzades. Això no obstant, l'acord marc esmentat en l'apartat *b*.1. anterior solament preveu el pagament de guàrdies localitzades a personal facultatiu i d'infermeria.

b.4 El 2015 i anteriors, el personal del Consorci ha percebut un complement per "Consolidació IPC", aprovat mitjançant Resolució del director gerent i del director econòmic del Consorci de 7 de desembre de 2012, el que va representar incrementar les retribucions en un 2%. L'import total pagat per aquest concepte en 2015 puja a 1.080.285 euros. Això no obstant, ni l'acord ni el conveni esmentats en l'apartat *b*.1 fan referència a aquests complements. Tampoc no costa que haja sigut aprovat pel Consell de Govern, al qual corresponen les competències en matèria de retribucions.

Aquest complement no està previst en les retribucions previstes en la normativa per al personal de la Generalitat i és contrari a les lleis successives de pressupostos que limitaven les pujades de retribucions dels funcionaris públics als percentatges establits en aquestes lleis per a cada exercici. L'acord de regularització del concepte es va prendre en l'any en què es van adoptar les mesures restrictives de despesa, aprovades pel Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de Mesures per Garantir l'Estabilitat Pressupostària i de Foment de la Competitivitat, i incorporades per la Generalitat al seu ordenament pel Decret Llei 1/2012, de 5 de gener, del Consell, de Mesures Urgents per a la Reducció del Dèficit a la Comunitat Valenciana i pel Decret Llei 6/2012, del Consell, de desenvolupament i aplicació de les disposicions anteriors.

c) El Consorci no expedeix resolucions pels triennis meritats i abonats als treballadors. A més, el criteri de reconeixement de triennis (en nòmina) aplicat representa que s'abonen al treballador tots els triennis per l'import de l'últim grup de pertinença, amb independència del que fet que es meritaren en un altre grup inferior. Aquesta manera d'actuar és contrària a la prevista en

l'article 2.2 del Reial Decret 1461/1982, de 25 de juny, pel qual es dicten normes d'aplicació de la Llei 79/1978, de 26 de desembre, de reconeixement de serveis previs en l'Administració Pública.

Això ha representat la realització de pagaments en nòmines no ajustats a la normativa aplicable que, per a una mostra de 13 treballadors, en 2015 s'han quantificat en 7.487 euros.

d) D'acord amb l'article 22.3 dels estatuts del Consorci, el lloc d'administrador general està considerat com un lloc directiu. En la relació de llocs de treball aprovada per a 2015 està classificat amb un complement específic que supera els límits retributius que li correspondrien per aplicació de l'apartat cinqué de la disposició addicional vintena de la Llei 30/1992, de 26 de novembre.

Mitjançant l'Acord del Consell de Govern de 22 de desembre de 2014 es van ajustar les retribucions de part del personal directiu als límits retributius previstos en la Llei de Pressupostos de la Generalitat, sense que conste que a aquest lloc se li haja aplicat. Per últim, cal afegir que el 2016 s'ha reduït l'import del complement específic, per a ajustar-lo als marges legalment establits.

e) El 2015 es va pagar una indemnització per acomiadament del director gerent, per import de 13.798 euros, prevista en el contracte laboral.

El director gerent, que no era funcionari, va ser contractat com a personal laboral, encara que el lloc que figura en l'RLT és de funcionari i la manera de provisió prevista és la lliure designació. Segons ens han informat, el Consorci va efectuar la contractació seguint instruccions de la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública.

El contracte d'alta direcció, formalitzat pel president del Consorci el 9 de març de 2014 segons model facilitat per la Conselleria, incloïa una clàusula novena en la qual s'establia un preavís de tres mesos quan l'extinció del contracte fóra per desistiment de l'entitat ocupadora. Aquesta clàusula contravé la disposició addicional vint-i-tresena de la Llei 8/2014, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2015, que estableix un preavís màxim de quinze dies naturals. En l'informe d'auditoria de compliment de la legalitat emés per la Intervenció i General de la Generalitat el 29 de juny de 2016 es quantifica l'excés abonat en 10.170,90 euros.

El Consorci, mitjançant la Resolució d'1 de setembre de 2016 del director gerent i la directora metge, ha reclamat administrativament les quantitats abonades en excés que, d'acord amb els seus càlculs, són de 6.306,09 euros.

5.2 Opinió amb excepcions

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en l'apartat 5.1 "Fonaments de l'opinió amb excepcions sobre el compliment de la normativa de personal", la gestió de personal durant l'exercici 2015 és conforme, en els seus aspectes significatius, amb la normativa aplicable.

Les circumstàncies concurrents pel que fa als fets indicats en els paràgrafs *b*.1), *b*.3), *b*.4), *c*), *d*) i *e*) de l'apartat 5.1 anterior permeten concloure que reuneixen els requisits per a considerar-los indiciaris de la possible existència de responsabilitat comptable i en conseqüència es notificaran amb aquests consideració al Tribunal de Comptes.

5.3 Altres qüestions significatives que no afecten l'opinió sobre el compliment de la normativa de personal

Encara que no es tracta d'assumptes que hagen de ser considerats com incompliments significatius, a l'efecte d'una millor comprensió del nostre treball d'auditoria i de les nostres responsabilitats com a auditors, posem de manifest el que segueix:

a) Per mitjà de l'expedient 28/2015 el Consorci ha contractat el servei de manteniment del sistema d'informació clínica KEWAN i la seua evolució i integració. El contracte ha sigut licitat novament el 2016 i adjudicat a la mateixa empresa.

La forma de prestació del servei representa, en la pràctica, que el personal aportat per l'empresa adjudicatària (tres treballadors) desenvolupa les seues funcions en les dependències del servei d'informàtica, en l'horari de treball habitual dels treballadors del Consorci i sota la direcció directa del cap del servei d'informàtica. Aquesta forma d'execució del contracte pot representar que, davant una reclamació, un tribunal considere que hi ha una relació laborar del Consorci amb els tècnics destinats per l'empresa a l'execució del contracte.

A fi d'evitar incórrer en supòsits de cessió il·legal de treballadors, la Sindicatura considera necessari que s'apliquen les recomanacions previstes en la Resolució de 27 d'octubre de 2010 de la Comissió Mixta de les Corts Generals per a les relacions amb el Tribunal de Comptes (BOE de 18 de gener de 2011). Aquesta resolució va donar lloc a la instrucció sobre bones pràctiques per a la gestió de les contractacions de serveis de gestió a fi d'evitar incórrer en supòsits de cessió il·legal de treballadors.

b) Gestió dels llocs de treball i contractació temporal

Les relacions de llocs de treball (RLT) dels últims exercicis no s'han ajustat plenament a les necessitats del Consorci, els que ha originat

volums elevats de contractació temporal i la tramitació de processos de consolidació de personal temporal al llarg dels anys. D'aquesta manera, en l'exercici 2015 es van formalitzar 649 contractes temporals, amb una duració mitjana de 120 dies, principalment per a la cobertura de vacances, vacants, incapacitats i necessitats estructurals. La reiteració de contractes temporals als mateixos treballadors ha representat la creació d'expectatives de consolidació del lloc de treball, que pot generar prejudicis per al CHPC en cas que haja d'assumir indemnitzacions per acomiadament.

El CHPC va incloure 128 contractes temporals estructurals juntament amb l'RLT aprovada en sessió de 22 de desembre de 2014, que va ser publicada en el *BOP* de 14 de gener de 2015. Encara que s'ha sol·licitat a la Generalitat autorització per a crear i convocar aquests llocs de treball, no s'ha rebut contestació.

c) L'Entitat va aplicar a alguns empleats en la nòmina de desembre de 2015 un percentatge de retenció inferior al que els corresponia, amb el resultat de 36.589 euros de menys retencions. El Consorci ha regularitzat la situació en els mesos de març i abril de 2016.

6. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT EN MATÈRIA DE CONTRACTACIÓ

En el curs de l'auditoria, hem revisat l'adjudicació (per un import de 356.958 euros IVA inclòs) i l'execució de l'expedient 51/2011 per a l'adquisició de les llicències d'ús de l'aplicació EPSILON utilitzada pel Consorci per a una part del procés de gestió del personal i nòmines, i de l'aplicació per a la gestió dels torns d'infermeria (vegeu l'apèndix 4).

Com a resultat del treball efectuat, s'ha observat la concurrència d'una sèrie d'incompliments significatius de la normativa de contractació, que posen de manifest que en la preparació, licitació, adjudicació i execució del contracte esmentat no s'ha complit amb la normativa de contractació.

Els incompliments significatius dels principis i normativa de contractació del sector públic observats són:

a) La Resolució de 29 de setembre de 2011, d'inici de l'expedient, no inclou la motivació de la necessitat del contracte per l'òrgan de contractació exigida per l'article 94.1, en connexió amb l'article 22.1, de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP). La necessitat de contractar un dels mòduls (el de gestió de torns d'infermeria) ni va estar justificada degudament en l'expedient, ni *a posteriori* es pot afirmar aquesta necessitat, ja que en 2014 es va abandonar el desenvolupament de la dita aplicació i en 2016 es treballa amb les eines informàtiques preexistents. No hi

ha constància que s'haja reajustat l'import del contracte per aquesta circumstància.

b) El càlcul de l'import de licitació no té el suport adequat, ha que no consten en l'expedient els criteris per a determinar-lo en contra del que exigeix l'article 76.2 de l'LCSP.

c) No es va emetre l'informe jurídic preceptiu sobre el PCAP a què es refereix l'article 99.6 de l'LCSP i la seua disposició addicional segona, apartat seté.

d) No hi ha l'informe de fiscalització prèvia exigit en l'article 93.3 de l'LCSP, ja que el CHPC no disposa d'un òrgan fiscalitzador o de control intern.

e) S'ha licitat conjuntament el subministrament de l'aplicació de personal i la de torns d'infermeria, fet que limita la lliure concurrència, ja que empreses propietàries d'un sol tipus d'aplicacions no podien presentar propostes. El contracte hauria d'haver-se licitat per lots per a afavorir la concurrència, que és un dels principis fonamentals de la contractació.

f) No ha quedat acreditada suficientment la solvència tècnica de l'adjudicatari. En el moment de realitzar el treball de camp, l'assistència tècnica, el manteniment i les tasques d'implantació pendents de l'aplicació de personal i nòmines les porta a terme l'empresa propietària d'aquest programari de gestió de personal, que ha sigut subcontractada per l'adjudicatària.

g) No es troba motivada en l'expedient l'elecció dels criteris d'adjudicació adoptats, en contra de l'article 93.4 de l'LCSP, en particular la ponderació que se'ls dóna, en aplicació dels principis de transparència i objectivitat que exigeix l'article 1 de l'LCSP.

h) Els criteris i la seua ponderació no figuren en la publicitat de la licitació, en contra del que exigeix l'article 134 (apartats 2 i 5) de l'LCSP.

i) La valoració del preu és de 51 punts, però en el plec de clàusules administratives (PCAP) no s'indica la fórmula que s'ha d'utilitzar per a la seua distribució en funció de les baixes oferides, circumstància contrària al principi de transparència.

j) El PCAP inclou un llindar de sacietat del 5%, en virtut del qual no es valoren baixes superiors al 5%. Aquest límit està en contradicció amb l'article 134 de l'LCSP que estableix l'adjudicació del contracte a l'oferta econòmicament més avantatjosa i representa renunciar *a priori* i de manera automàtica a obtenir una possible major baixa o economia en el

contracte. Això va en contra del principi d'economia i d'utilització eficient dels fons públics establits en l'article 1 de l'LCSP.

S'ha concedit la puntuació màxima al criteri preu (51 punts sobre 100) a les tres ofertes admeses; dues presentaven una baixa del 5% i una del 6,55%.

k) Com que les tres ofertes admeses han obtingut la puntuació màxima per l'oferta econòmica, s'anul·la en la pràctica la preeminència de l'únic criteri d'adjudicació automàtic.

Per tant, l'adjudicació recau exclusivament en les puntuacions dels criteris subjectius o no quantificables automàticament, encara que s'ha eludit formalment la necessitat de nomenar un comité experts ja que s'han ponderat amb 49 punts.

l) Pel que fa als criteris d'adjudicació no quantificables automàticament, el PCAP els pondera amb 49 punts, però no indica el mecanisme i els paràmetres que determinaran el càlcul de les puntuacions que cal atorgar a les ofertes, circumstància que no permet limitar possibles excessos de discrecionalitat.

El Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals en diverses resolucions (91/2013 i 103/2013) ha indicat que la forma de valorar els criteris ha de figurar en el PCAP i ha de resultat accessible a tots els licitadors eventuals, no solament a aquells que participen en la licitació. Així es tracta de garantir l'objectivitat de l'Administració en la selecció del contractista, i l'aplicació dels principis d'igualtat de tracte entre els licitadors i la transparència del procediment.

Els criteris de valoració han de reflectir clarament els objectius específics la satisfacció dels quals es pretén puntuar; en particular s'ha d'evitar la vaguetat del seu enunciat, com els dos de l'expedient analitzat, ja que no es detallen ni s'indica la forma d'assignar la puntuació, que és molt elevada (el 49%) i que ha sigut determinant per a l'adjudicació del contracte.

Aquests dos criteris recullen aspectes que s'haurien d'establir com a requisits mínims del servei que cal prestar. La qualitat, solvència i experiència dels licitadors no és admissible, ja que l'experiència dels licitadors no pot ser considerada com un paràmetre puntuable a l'efecte d'obtenir l'adjudicació. S'ha d'entendre que totes les empreses que acrediten la solvència requerida estan igualment capacitades per a executar el contracte i, en conseqüència, l'adjudicació s'ha de realitzar en funció d'altres criteris.

Es valora el dimensionament, qualitat i experiència de l'equip professional assignat, quan l'experiència ja s'ha tingut en consideració en l'acreditació de la solvència tècnica.

m) La composició de la mesa de contractació inclou l'òrgan de contractació constituït pel director gerent i el director econòmic. No costa la resolució de nomenament dels membres en l'expedient. La mesa de contractació és un òrgan tècnic d'assessorament de l'òrgan de contractació, raó per la qual manca de sentit que aquest estiga integrat en la mesa.

n) La motivació de l'adjudicació és insuficient

No consta en l'expedient que es realitzara l'informe preceptiu de funcionalitats de les ofertes amb el vistiplau del responsable de nòmines i del cap de recursos humans del Consorci, requisit necessari establit en l'apartat II, condicions tècniques, del plec de clàusules tècniques.

La proposta de la mesa de contractació de 3 de maig de 2012 està basada i reprodueix literalment l'informe tècnic de valoració d'ofertes realitzat pel director econòmic i el cap del servei de sistemes d'informació de data 10 d'abril de 2012, sense consideracions addicionals. Aquests formen part de la mesa i a més un forma part de l'òrgan de contractació. No és bona pràctica que una mateixa persona elabore l'informe tècnic de valoració de les ofertes presentades, pertanya a la mesa de contractació i siga part alhora de l'òrgan de contractació, perquè això representa una total absència de segregació de funcions.

En l'informe tècnic d'adopten criteris no previstos en el PCAP (en el plec no es detallen degudament els criteris d'adjudicació no quantificables automàticament) i no es fa una assignació detallada dels 49 punts determinants en l'adjudicació. Per tant, l'informe tècnic, la proposta de la mesa i la resolució d'adjudicació manquen de la motivació necessària exigida per la normativa i la jurisprudència.

o) L'adjudicatari ha subcontractat bona part de l'execució del contracte.

Atés que no estava prevista en els plecs aquesta circumstància, l'article 227.2 de l'LCSP exigeix que *b) En tot cas, l'adjudicatari haurà de comunicar anticipadament i per escrit a l'Administració la intenció de celebrar els subcontractes, indicant la part de la prestació que es pretén subcontractar i la identitat del subcontractista, i justificant suficientment l'aptitud d'aquest per executar-la per referència als elements tècnics i humans de què dispose i a la seua experiència*.

L'apartat *e*) del mateix article estableix que *en el supòsit que no figure en el plec un límit especial, el contractista podrà subcontractar fins un percentatge que no excedisca del 60% de l'import d'adjudicació.*

Això no obstant, no s'ha acreditat en l'expedient que l'adjudicatari haja complit les dues exigències legals esmentades.

p) El Consorci ha comptabilitzat i pagat les factures del contracte des de gener de 2013, sense que s'hagen complit el termini d'adaptació i posada en funcionament previstos en l'apartat III, "Adaptació de la solució i posada en funcionament", del plec de condicions tècniques, el que representa un incompliment de les clàusules dels plecs.

Fins al 31 de desembre de 2015 s'han comptabilitzat i aprovat factures per import de 274.525,92 euros, de les quals s'havien pagat un total de 236.397,32 euros.

A la data de treball de camp (30 d'abril de 2016), hem verificat que l'aplicació de gestió de personal no està plenament operativa (solament funcionen alguns dels mòduls previstos) i no s'han configurat les interfícies previstes en el plec de condicions. A més, l'aplicació de torns d'infermeria no s'utilitza perquè s'ha desestimat (el període aproximat de temps en què es va utilitzat va comprendre des del 22 de maig de 2013 fins al 4 de juny de 2014).

En conseqüència, la gerència del Consorci ha de realitzar una anàlisi precisa de la situació del contracte i detallar per a cadascuna de les prestacions contractades: pressupost d'adjudicació, grau d'avanç del projecte, fites previstes i efecte econòmic.

En al·legacions el Consorci informa que s'estan realitzant els passos necessaris perquè l'aplicació de nòmina estiga completament implantada en finalitzar 2016 i per recuperar l'operativitat del mòdul de gestió de torns d'infermeria. També se sol·licitarà sol·licitar la col·laboració a la Diputació Provincial de Castelló en relació amb la configuració de la interfície entre la comptabilitat i l'aplicació de nòmina, per a evitar, en la mesura del possible, traslladar manualment la informació entre l'aplicació de nòmina i la de comptabilitat.

q) La verificació de les factures mensuals que presenta l'adjudicatària la realitza el cap del servei d'informàtica que signa les factures per a fer-ne la tramitació, però no s'indica que el subministrament i serveis s'estiguen prestant conformement

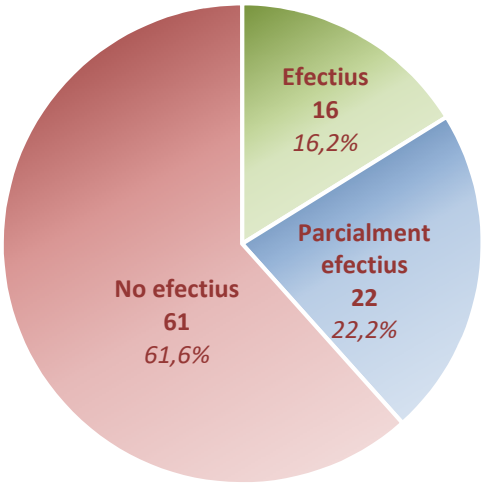
amb les condicions contractades. No en totes les factures consta la signatura del responsable del projecte.

7. AUDITORIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERN

7.1 Fonaments de l'opinió desfavorable

D'acord amb la metodologia de treball detallada en l'apèndix 5 s'han revisat 99 controls de diferents àrees i procediments de gestió del personal. El gràfic següent mostra el grau de compliment d'aquests controls.

Gràfic 1: Grau de compliment dels controls



Les debilitats materials de control intern identificades en la revisió que representen un risc elevat per a la fiabilitat i seguretat de la informació del sistema de gestió de personal i de nòmines, es refereixen a:

a) Els òrgans de govern i direcció del Consorci no han aprovat una política de seguretat de la informació que plasme el seu compromís amb la seguretat de la informació i garantisca l'aplicació de les normes de seguretat aprovades en tots els nivells de l'organització.

Tampoc no han aprovat un document que aplegue la planificació estratègica i el pla anual de projectes dels sistemes d'informació. Les inversions previstes han de garantir la integració dels sistemes d'informació del Consorci amb els de la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública per tal d'assolir el seus objectius.

El Consorci no disposa de plans d'adaptació als Esquemes Nacionals de Seguretat i d'Interoperabilitat.

b) Els controls d'accés lògics a la xarxa, aplicacions i sistemes del Consorci presenten debilitats importants de control i riscos de seguretat relacionats amb:

- El control dels equips informàtics que té accés a la xarxa corporativa, que és clarament millorable.

- La deficient gestió d'usuaris (altes, baixes i modificacions) i de l'assignació de permisos.

- Dèbil política de contrasenyes.

c) La falta d'un control correcte de les targetes que permeten l'accés a les diferents estances del Consorci representa un risc alt sobre accessos no autoritzats a informació o a equips.

d) No es disposa d'un pla de recuperació de l'activitat degudament aprovat, que garantisca la recuperació en terminis preestablerts dels elements crítics dels sistemes de gestió del personal i de les nòmines davant esdeveniments potencials adversos, accidentals o intencionats, que afecten greument els actius (instal·lacions, programes i dades) d'aquests sistemes.

e) No hi ha un procediment escrit, formalitzat i degudament aprovat que considere totes les fases del procediment de gestió de personal i de nòmina conjuntament, ja que els procediments i els controls existents es refereixen a aspectes parcials concrets i no estan degudament formalitzats ni aprovats.

No obstant això, cal afegir que d'acord amb la informació facilitada, part dels procediments s'estan elaborant i implantant en 2016.

f) La falta d'interfícies automàtiques que connecten les diferents aplicacions informàtiques entre si ocasiona que s'haja de transmetre la informació en format paper entre diferents dependències del Consorci i que s'haja d'introduir manualment diverses vegades en les aplicacions, pràctica que genera ineficiència en el treball, costos evitables i que augmenta significativament el risc d'errors.

g) La gestió dels procediments de selecció de personal temporal (borses) és una activitat que requereix molta dedicació del departament de recursos humans i és millorable quant als controls existents i les eines utilitzades per a gestionar-la.

h) La gestió dels expedients de personal es realitza en la totalitat mitjançant procediments manuals en format paper. Els expedients de personal revisats en l'auditoria estan, en general, incomplets.

i) No existeix en el Consorci un departament d'intervenció o control intern que realitze una fiscalització prèvia de tots els actes i fets econòmics susceptibles de generar obligacions, incloent-hi la gestió dels llocs de treball, de la nòmina i el seu pagament. Tot i que la normativa no preveja expressament la figura d'un interventor, la direcció és responsable d'establir un adequat control intern.

j) El procediment implantat pel Consorci per al pagament de la nòmina comporta un risc elevat, ja que el realitza una sola persona que a més introdueix variacions de nòmina.

7.2 Opinió desfavorable sobre l'eficàcia del control intern

Com a resultat de la revisió efectuada, i considerant els efectes de les debilitats materials de control intern descrites en l'apartat anterior, cal concloure que, en conjunt, el nivell de control existent en els processos de gestió i en els sistemes d'informació relacionats amb la gestió del personal i de la nòmina no aporten un nivell de confiança raonable per garantir-ne una execució correcta, una comptabilització adequada de les transaccions realitzades i la validesa, integritat, exactitud, confidencialitat i disponibilitat de la informació relacionada.

8. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització convé efectuar les recomanacions que s'indiquen tot seguit:

a) Recomanem al Consell de Govern que aprove un document de polítiques de seguretat de la informació, en el qual s'establisquen els objectius i prioritats de l'Entitat pel que fa a la seguretat de la informació i que assigne responsabilitats en la matèria.

A més, ha d'elaborar dos projectes d'implantació, tant de l'Esquema Nacional de Seguretat com de l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat.

b) Recomanem a la Direcció del Consorci que aprove una sèrie de controls d'accés lògic als sistemes d'informació del Consorci que reforcen la seguretat en matèria de:

- Procediment de gestió d'usuaris i de permisos, que preveja els processos que cal realitzar en les altes, en els canvis de lloc de treball i en les baixes dels usuaris dels sistemes i de les aplicacions del CHPC. La gestió d'usuaris en els sistemes s'ha de realitzar d'acord amb el principi d'atribució dels mínims permisos necessaris per a l'exercici de les funcions assignades.

- Polítiques i paràmetres d'autenticació i contrasenyes configurades en les aplicacions (i en les seues bases de dades i

en els sistemes operatius on resideixen), adaptant-les als paràmetres generalment acceptats com a bones pràctiques en la gestió de la seguretat dels sistemes d'informació (canvi periòdic obligatori, complexitat mínima, límit de reintents fallits).

- Limitacions a les connexions d'equips que o no són propietat del Consorci o no estan controlats pel departament de sistemes. Tots els equips connectats a la xarxa corporativa han d'estar autoritzats i disposar de les mesures de seguretat adequades.

En addició a això, considerem que la xarxa del CHPC s'hauria d'integrar en la xarxa de la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública, a fi d'obtenir una major seguretat i eficiència en les connexions entre ambdues organitzacions.

c) Recomanem que la Direcció del Consorci aprove formalment un procediment sobre la seguretat física de les instal·lacions del CHPC, que preveja:

- La designació de responsables.

- El procés de revisió de les càmeres de seguretat i de custòdia de les imatges.

- El procés d'alta i baixa de les targetes d'accés i revisió periòdica d'aquestes sota el principi d'assignació dels mínims permisos necessaris per a la persona que les utilitze.

- Fixació de les mesures de seguretat físiques del CPD (com la instal·lació de detectors d'humitat o un segon SAI).

- Forma de controlar les claus electròniques que permeten l'accés al centre de processament de dades, identificació dels usuaris i revisió periòdica del registre d'accessos.

d) Recomanem que el Consell de Govern aprove un pla de recuperació de l'activitat, que garantisca la recuperació en terminis preestablits dels elements crítics dels sistemes de gestió del personal i de les nòmines davant esdeveniments adversos, accidentals o intencionats potencials, que afecten greument els actius (instal·lacions, programes i dades) d'aquests sistemes. Aquest pla ha d'incloure els procediments de realització de còpies de seguretat, ja que els existents actualment són deficients.

e) Recomanem al Consell de Govern que aproven els organigrames del Consorci, establint clarament la posició del Departament de

Sistemes en aquest, la seua dependència, el seu personal i la funcions assignades.

f) Recomanem que es formalitze i aprove un procediment integral de gestió de personal i nòmina, en el qual es prevegen detalladament les principals tasques que calga realitzar.

g) Recomanem que s'implanten la totalitat dels mòduls de gestió de l'aplicació de nòmines i que es dissenyen interfícies automàtiques amb l'aplicació de comptabilitat, de manera que s'eviten duplicitats en determinades tasques i la possibilitat d'errors en introduir diverses vegades les mateixes dades.

h) Recomanem que s'adquirisca o desenvolupe una eina per a automatitzar la gestió de borses. El procediment ha de garantir que s'aplica la normativa interna del CHPC, la general i en especial els principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat.

i) Recomanem que es definisquen expedients de personal electrònics que continguen tota la informació de la vida laboral del personal, de manera que tota la documentació existent en l'administració estiga disponible en un arxiu documental digital.

j) Recomanem crear un departament de fiscalització o control intern independent dels departaments de gestió, que realitze una fiscalització prèvia de tots els actes i fets econòmics susceptibles de generar obligacions, incloent-hi la gestió dels llocs de treball i de la nòmina, i el seu pagament. La creació d'aquest departament ha d'anar acompanyada de l'elaboració i aprovació d'un procediment detallat de fiscalització o control de nòmina.

k) Recomanem modificar el procediment per a realitzar el pagament de la nòmina, de manera que els encarregats de realitzar el pagament bancari siguen diferents dels encarregats d'elaborar la nòmina i que les transferències bancàries es realitzen mancomunadament, de manera que intervinguen necessàriament almenys dos dels autoritzats.

En els apèndixs 2 i 3, s'indiquen amb detall les deficiències significatives de control observades i les recomanacions que se'n deriven (que estan sintetitzades en aquest apartat).

En al·legacions, la direcció del Consorci ha expressat la seua conformitat amb la majoria de les deficiències exposades en el present Informe i el seu compromís per esmenar-les, i implantarà una part important de les recomanacions efectuades.

APÈNDIX 1. LA GESTIÓ DE PERSONAL DEL CONSORCI

1. Introducció

El Consorci Hospitalari Provincial de Castelló és un ens en què participen la Generalitat i la Diputació Provincial de Castelló i disposa de cinc centres de treball: l'Hospital Provincial de Castelló (especialitzat en oncologia, salut mental i oftalmologia) i quatre hospitals de dia. Assisteix a les àrees de salut 1, 2 i 3 de la província de Castelló i disposa d'unitats per al tractament ambulatori del pacient, com també unitats d'hospitalització, de breu, mitjana i llarga estada i atenció especialitzada infantojuvenil.

El pressupost definitiu del capítol 1, "Despeses de personal", del CHPC per a l'exercici 2015 és de 53.063.384 euros, el que representa el 55,4% del seu pressupost de despeses (95.779.169 euros).

Quadre 1. Obligacions reconegudes en el pressupost de 2015

Concepte econòmic		Obligacions reconegudes
120	Retribucions bàsiques funcionaris	8.416.474
121	Retribucions complementàries funcionaris	8.833.991
130	Retribucions personal laboral fix	4.787.392
131	Retribucions complementàries personal laboral temporal	4.781.144
140	Personal laboral eventual	6.015.020
141	Personal interí	3.033.243
142	Personal en substitució d'IT	1.214.708
143	Un altre personal substitució no IT	0
144	Metges interns residents	278.112
152	Altres incentius al rendiment	4.131.403
160	Seguretat Social a càrrec empresa	11.571.897
	Total capítol 1	**53.063.384**

La relació de llocs de treball (RLT) de 2015 va ser aprovada per Acord del Consell de Govern de 22 de desembre de 2014, i publicada en el *BOP* de 24 de gener de 2015.

El resum de la composició dels llocs de treball i la seua evolució en relació amb l'exercici anterior és la que es mostra en el quadre següent:

Quadre 2. Resum dels llocs de treball

Tipus personal	Categoria	2014	2015	Variació
Funcionari	A1	127	130	3
	A2	167	167	-
	C1/A2	1	1	-
	C1	35	37	2
	C2/C1	8	8	-
	C2	172	175	3
	OAP/C2	6	2	-4
	OAP	34	34	-
		550	554	4
Laboral	A1	91	91	-
	A2	106	106	-
	C1	26	26	-
	C2/C1	2	2	-
	C2	64	64	-
	OAP	19	19	-
		308	308	-
TOTAL RPT		**858**	**862**	**4**
Temporal (1)	A1	1	-	-1
	A2	3	2	-1
	C1	3	-	-3
		7	2	-5
Estructural(2)		-	128	128
TOTAL		**865**	**992**	**127**

(1) Contractes laborals temporals d'infermeres derivats del conveni-contracte amb una congregació religiosa.

(2) Llocs de treball laborals estructurals dels quals s'ha sol·licitat a la CHME incloure'ls en la plantilla. No consta que s'hi haja autoritzat. Estan coberts amb treballadors amb contractes temporals o contractes indefinits però sense haver realitzat una oposició o concurs-oposició al lloc de plantilla i que poden haver consolidat certs drets laborals addicionals per la duració i/o reiteració dels seus contractes.

Al llarg de 2015 hi va haver 1.348 perceptors de nòmina, tant funcionaris com laborals, a temps complet o a temps parcial. La diferència amb els 992 llocs totals del quadre anterior és deguda a l'existència de contractacions temporals per substitucions de baixes IT, plans de vacances, permisos i llicències, etc. i al reintegrament de la part proporcional de l'extra de 2012 a personal que ja no forma part de la plantilla del Consorci.

Segons estableixen els estatuts del Consorci, el Consell de Govern és l'òrgan competent per a aprovar les plantilles i relacions de llocs de treball, convenis col·lectius, règim retributiu i fixació de les condicions generals de treball del personal, una vegada escoltada la mesa de negociació.

Des de la publicació de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local, el Consorci està adscrit a la Generalitat per aplicació de la disposició addicional vigèsima de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, de manera que està sotmés al seu règim de pressupostació, comptabilitat i control. Això significa que, perquè els acords del Consell de Govern tinguen validesa plena, s'han de remetre a la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic perquè els autoritze.

2. Normativa aplicable

- Llei 8/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2015.

- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (vigent fins a l'1 de novembre de 2015).

- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

- Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana.

- Reial Decret Legislatiu 1/1995, de 24 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors (vigent fins al 13 de novembre de 2015).

- Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors.

- 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.

- Estatuts del Consorci Hospitalari Provincial de Castelló, aprovats el 17 de desembre de 2003 com a annex I del conveni de col·laboració de la mateixa data i modificacions aprovades.

- Acords de delegació de competències en matèria de personal, contractació administrativa i gestió econòmica, aprovats pel Consell de Govern del Consorci.

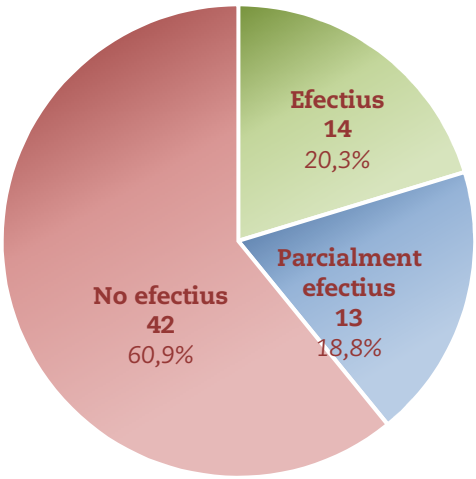
APÈNDIX 2. REVISIÓ DELS CONTROLS GENERALS DE TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ

D'acord amb els objectius de l'auditoria, s'ha revisat l'eficàcia dels controls generals de tecnologies d'informació (CGTI) relacionats amb les aplicacions utilitzades per donar suport al procés de gestió del personal en el Consorci de l'Hospital Provincial de Castelló (CHPC). Aquests controls generals són les polítiques i procediments que s'apliquen a la totalitat o a gran part dels sistemes d'informació d'una entitat, incloent-hi la infraestructura tecnològica, que ajuden a assegurar que funcionen correctament. A més, aquests han de proporcionar una garantia raonable sobre la seguretat, disponibilitat, integritat i confidencialitat de la informació.

La revisió dels controls generals s'ha dividit en les àrees de *Marc organitzatiu, Gestió de canvis, Operacions dels sistemes d'informació, Accés a dades i programes* (controls sobre la gestió d'accessos a les aplicacions EPSILON i INTEGRHO i bases de dades subjacents) i *Continuïtat del servei*, tal com han sigut definides en la secció 2850 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. La revisió s'ha centrat en el subconjunt de controls que s'han considerat més rellevants d'acord amb l'objectiu i abast d'aquesta auditoria.

El grau de compliment global dels CGTI es mostra en el gràfic següent:

Gràfic 2: Grau de compliment del CGTI



La taula següent mostra el desglossament dels controls revisats en cadascuna de les cinc àrees en què s'agrupen els CGTI:

Quadre 3: Grau de compliment dels CGTI per àrees

Àrea CGTI	Eficàcia dels controls			Total controls revisats
	Efectius	Parcial-ment efectius	No efectius	
Marc organitzatiu	2	5	9	16
Gestió de canvis	1	0	7	8
Operacions dels sistemes d'informació	6	5	8	19
Accés a dades i programes	4	2	12	18
Continuïtat del servei	1	1	6	8
Total CGTI avaluats	14	13	42	69

L'àrea en què els controls interns són més crítics és la d'accés a dades i programes que es refereix a la gestió d'usuaris, accessos i permisos, ja que les debilitats en els controls i en la seguretat en aquesta àrea afecten una altra sèrie important de controls.

Tot seguit es resumeixen les principals deficiències de control intern que s'han identificat després d'efectuar la revisió. També s'hi inclouen les recomanacions que se'n deriven, la implantació de les quals pot contribuir a incrementar l'ambient de control i a reduir la probabilitat i el risc d'existència d'incorreccions per errors o frau en els comptes anuals.

Marc organitzatiu

1. El Consell de Govern no ha aprovat formalment una política de seguretat de la informació.

   La falta d'una política de seguretat aprovada formalment representa un risc alt que no s'aconseguisca un compliment adequat de les bones pràctiques en seguretat de la informació, a causa que la mateixa Direcció del Consorci i el personal en general desconeixeran els objectius en aquesta matèria i les seues funcions i obligacions al respecte. A més, això pot representar una falta de compliment de les exigències legals relacionades amb la protecció de dades personals (LOPD).

   En conseqüència, es recomana al Consell de Govern aprovar una política de seguretat de la informació, que establisca els objectius i prioritats de l'Entitat pel que fa a la seguretat de la informació en els seus diversos vessants (confidencialitat, integritat i disponibilitat), que determine l'assignació de responsabilitats en matèria de seguretat TI i preveja el desenvolupament dels procediments operatius necessaris en matèria de TI, (per exemple: còpies de seguretat, alta i baixa d'usuaris, mesures de seguretat a complir segons la classificació de la informació, distribució i temps de retenció o emmagatzematge de la informació, etc.).

La política de seguretat de la informació hauria de comunicar-se formalment a tot el personal que tinga accés als sistemes d'informació del Consorci.

2. La Direcció del Consorci participa en la gestió de projectes, acceptació de compres, definició d'objectius i estratègies del servei de sistemes d'informació. Això no obstant, en determinats aspectes, com la planificació estratègica i el pla anual de projectes dels sistemes d'informació, és recomanable un major nivell de formalisme. Tampoc s'ha evidenciat que s'hagen definit indicadors amb els quals mesurar si s'assoleixen els objectius establits pel que fa als sistemes d'informació.

   La falta d'una estratègia i planificació de projectes de TI documentada i aprovada formalment, que plasme la coordinació necessària dels projectes TI del CHPC amb els de la Conselleria de Sanitat, així com la inexistència d'uns indicadors establits per mesurar-ne el nivell de compliment, representa un risc mitjà que no s'assolisca una eficiència i control adequats en la gestió a llarg termini dels sistemes d'informació alineada amb els objectius de l'organització.

   En conseqüència, es recomana al Consell de Govern establir i aprovar de manera formal la planificació estratègica i el pla anual de projectes dels sistemes d'informació que definisca clarament els objectius a assolir i permeta aconseguir la integració amb els sistemes de la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública i una major eficiència tant operativa com econòmica. A més, s'haurien d'establir uns indicadors adequats que permeten mesurar els progressos realitzats per a assolir els objectius.

3. No consta que el CHPC haja aprovat un organigrama general de l'Entitat, ni un organigrama del departament de sistemes d'informació. El manual de funcions de l'Entitat data de 2001, i s'hi han identificat debilitats importants: falta d'una segregació adequada de funcions (com l'accés dels programadors als entorns reals o de producció), o falta de supervisió de tasques. Tampoc no hi ha un manual de procediments formalment aprovat.

   Aquests fets representen un risc alt que no hi haja una independència clara del departament de sistemes d'informació respecte a la resta de departaments del CHPC, així com que no hi haja una segregació o separació adequades de funcions dins del departament de sistemes.

   Per tant es recomana al Consell de Govern que es realitze i aprove un organigrama del CHPC en què s'establisca clarament la posició del departament de sistemes, a fi de garantir-ne la independència de la resta de departaments. Així mateix, s'hauria de determinar el

personal dependent del departament de distemes i assignar tasques de manera clara per tal d'evitar tant com siga possible una falta de segregació de funcions. Quan això no siga possible, s'han d'establir controls alternatius, com revisions periòdiques de les tasques efectuades per altres persones que hagen participat en la gestió.

En definir l'organigrama del CHPC i les funcions de cada departament s'hauria de concretar també quin departament s'ha d'encarregar de gestionar la seguretat física, tant del CHPC com del Centre de Processament de Dades (CPD).

4. No consta que s'haja realitzat recentment un pla de formació i conscienciació en seguretat de la informació per al personal. Això no obstant, després d'alguns incidents esporàdics –per exemple algun atac per virus o programari maliciós–, el departament de sistemes ha enviat alguna circular informativa per a conscienciar la resta d'usuaris del CHPC.

   La falta d'una formació i conscienciació adequades al personal en matèria de seguretat de la informació, representa un risc mitjà d'ocurrència d'incidents o errors deguts al desconeixement dels usuaris. Així mateix, pot donar lloc a l'incompliment d'obligacions legals en matèria de seguretat de la informació (exemple, l'LOPD 14/1999).

   Atesa la importància de la formació i conscienciació de tot el personal per a aconseguir una bona seguretat de la informació, es recomana realitzar una planificació de cursos relacionats amb aquesta matèria. Es poden impartir alguns cursos més generals de conscienciació destinats a tot el personal possible i altres cursos més específics o tècnics per al personal del departament de sistemes.

5. No s'ha evidenciat que el CHPC dispose dels plans corresponents d'adaptació als Esquemes Nacionals de Seguretat (ENS) i d'Interoperatibilitat (ENI), previstos en els reials decrets 3 i 4 de 2010.

   No disposar dels plans d'adaptació a l'ENS i ENI, ambdós obligatoris segons els reials decrets 3 i 4 de 2010 representa un risc alt tant d'incompliment legal com que es produïsquen incidències de seguretat importants per als quals no hi haja prevenció.

   En conseqüència, el CHPC ha d'elaborar el projecte corresponent d'implantació tant de l'ENS com de l'ENI, començant per realitzar el pla d'adaptació a aquests.

Gestió de canvis en aplicacions i sistemes

6. El CHPC no disposa d'un procediment formal i documentat per escrit sobre la gestió de canvis o noves versions en les aplicacions.

   El departament de sistemes gestiona i realitza desenvolupaments en algunes de les aplicacions utilitzades pel CHPC. El mateix personal que realitza tasques de programació accedeix als entorns reals o de producció per a implantar els canvis, el que representa una falta de segregació de funcions. En les aplicacions de personal i nòmina aquest risc és menor, ja que, actualment, en INTHEGRO no es realitzen canvis i per a EPSILON desenvolupa els canvis el proveïdor, encara que, en aquest últim cas, no s'ha detectar que hi haja un entorn de proves on verificar el funcionament correcte de les noves versions abans que passen a l'entorn real o de producció.

   El fet de no disposar d'una metodologia documentada i aprovada que preveja que es registren i documenten totes les tasques de la gestió de canvis en aplicacions representa un risc mitjà que s'executen canvis no autoritzats o indeguts sobre els sistemes reals que suporten els serveis del CHPC.

   Així mateix, l'accés dels desenvolupadors d'aplicacions a l'entorn de producció representa un risc que es produïsquen canvis en l'entorn de producció sense l'autorització o verificació adequades del funcionament correcte.

   Igualment, el fet de no disposar d'una entorn per aprovar les noves versions de l'aplicació EPSILON representa un risc que un error ocasional afecte la disponibilitat de la dita aplicació durant un període de temps.

   Per tot això, recomanem que es redacten i aproven formalment procediments de desenvolupament de programari i de realització de canvis en aplicacions que prevegen expressament que, en general, per a cada canvi s'haja de registrar les dades següents: data, descripció o motiu del canvi, aprovació d'aquest (per la persona responsable corresponent), proves realitzades, acceptació de les proves pels usuaris finals, aprovació abans que passe a producció (per persona distinta a qui ha desenvolupat el canvi) i resum dels treballs realitzats per a implantar el canvi.

   Així mateix, seria recomanable disposar d'un entorn de proves on verificar cada canvi realitzat o nova versió d'una aplicació abans d'implantar-lo en l'entorn de producció, a fi d'evitar possibles errors.

   També recomanem limitar l'accés dels desenvolupadors a l'entorn de producció. En cas que siga necessari, el permís d'accés hauria de

ser esporàdic i s'haurien de registrar i revisar posteriorment les accions realitzades en l'entorn de producció. En cas necessari, seria recomanable proporcionar els recursos necessaris de personal al departament de sistemes per a poder realitzar una segregació de tasques adequada.

Operacions dels sistemes d'informació

7. El departament de sistemes no disposa d'un inventari formal i complet amb el qual es controlen i detallen tots els equips informàtics existents i el programari instal·lat.

   No disposar d'un inventari complet d'equips informàtics i de programari o aplicacions represente un risc mitjà, perquè hi pot haver equips no detectats pel departament de sistemes i que, per tant, manquen de les mesures de seguretat adequades (com l'ús de contrasenya d'accés, antivirus o realització de còpies de seguretat de les seues dades), i perquè pot haver-hi aplicacions instal·lades no autoritzades, sense les llicències d'ús corresponents, el que representa un incompliment dels drets de propietat intel·lectual.

   Es recomana realitzar un inventari complet d'equips i de les aplicacions i llicències que s'hi hagen instal·lat i valorar la possibilitat d'implantar un programari que automatitze les tasques d'inventariat.

8. Després de revisar diversos plecs i contractes signats amb adjudicataris de serveis de TI, s'ha detectat en alguns que manquen de clàusules adequades de confidencialitat i protecció de dades personals (LOPD). Segons ens ha indicat el responsable de sistemes, les clàusules referents a l'LOPD han sigut ja incloses en els plecs o contractes amb nous proveïdors des de fa un temps.

   Addicionalment, no s'ha evidenciat que el departament de sistemes haja establit uns indicadors per mesurar el nivell de servei prestat pels proveïdors, ni que s'haja assignat formalment un responsable de fer-ne el seguiment.

   Aquesta situació representa un risc mitjà d'incompliment de la legislació de protecció de dades, ja que alguns plecs o contractes no inclouen les clàusules LOPD, així com un risc de falta de control que els proveïdors complisquen els serveis contractats.

   Per això, pel que fa als proveïdors que actualment presten els seus serveis i no disposen de clàusules LOPD firmades, es recomana establir-ne mitjançant un annex al contracte o un acord de protecció de dades. D'altra banda, es recomana establir indicadors que permeten mesurar de manera real els nivells de servei prestats pels proveïdors i fer-ne un seguiment.

9. L'establiment de mesures que garantisquen la seguretat física és un element important per a la seguretat dels sistemes d'informació. El CHPC disposa d'un procediment preparat pel departament de manteniment sobre el control d'accessos físics per a personal intern i extern, encara que aquest procediment no està formalment aprovat per la direcció i està en procés de revisió.

   EL CHPC disposa de vigilants de seguretat i de càmeres de videovigilància ubicades en les seues instal·lacions, però no es realitzen els controls oportuns sobre els enregistraments.

   L'accés físic del personal propi a les distintes estances del CHPC es realitza mitjançant targetes electròniques que, segons el cas, disposen d'uns o altres permisos d'accés. El personal extern també pot disposar de targetes d'aquest tipus, que han de tornar el acabar les seues tasques. Això no obstant, recentment el departament de manteniment ha detectat que hi ha un nombre de targetes significativament major que el nombre d'empleats del CHPC, de manera que s'ha realitzat una revisió i s'han bloquejat aquelles targetes no utilitzades en un cert període de temps (15 dies). Això no obstant, continua pendent de revisar i confirmar que les targetes que continuen actives tenen els permisos d'accés adequats a les funcions i responsabilitats de les persones que les posseeixen. També s'ha d'identificar els usuaris d'algunes targetes no nominatives.

   La falta d'un control correcte de les targetes d'accés a les diferents estances del CHPC i dels enregistraments de les càmeres de seguretat representa un risc alt sobre l'accés no autoritzat a determinades estances i com a conseqüència, un risc de possible accés no autoritzat a les instal·lacions del Consorci, informació o equips.

   En conseqüència, es recomana en primer lloc que la direcció aprove formalment el procediment sobre la seguretat física de les instal·lacions del CHPC, incloent-hi la designació de responsables. Aquest procediment hauria d'especificar clarament el procés de revisió de les càmeres de seguretat i de custòdia de les imatges i el procés d'alta i baixa de les targetes d'accés. A més, es recomana realitzar una revisió en profunditat de totes les targetes d'accés actives existents i deshabilitar les no necessàries i també revisar que les que continuen actives tinguen els mínims permisos necessaris per a la persona que les utilitze.

10. El CPD del CHPC disposa de certes mesures de seguretat, tant d'accés físic com de protecció enfront d'amenaces ambientals (mesures antiincendis, climatització, enfront de pèrdues de subministrament elèctric, etc.). Això no obstant, hi ha diversos aspectes que cal millorar. D'altra banda, no es disposa d'una llista

de persones autoritzades per a accedir al CPD, encara que en la pràctica és el personal del departament de sistemes. Tampoc no es disposa d'un registre del personal (tant intern com extern) que accedeix o ha accedit a la sala de CPD.

L'accés a la sala del CPD es fa mitjançant una clau electrònica diferent a les targetes d'accés a la resta d'ubicacions del CHPC. L'Entitat no posseeix una llista dels usuaris que disposen d'aquestes claus, solament es té constància que el responsable del departament de sistemes i el responsable de seguretat en posseeixen una. Segons indica el CHPC, es disposa d'un registre de l'ús de les claus electròniques o accessos al CPD, encara que durant l'auditoria no s'ha pogut evidenciar que n'hi haja un, ni tampoc que el registre es revise de manera periòdica.

La falta de mesures de seguretat adequades en el CPD, tant d'accés físic com enfront d'amenaces ambientals, representa un risc mitjà per a la seguretat i integritat dels actius ubicats en el CPD, els quals són de vital importància per a la continuïtat dels serveis que presta el CHPC.

D'una banda, es recomana al director gerent que prenga les mesures oportunes per millorar les instal·lacions físiques del CPD. Seria aconsellable almenys instal·lar detectors d'humitat, atés que en el passat hi ha hagut casos d'humitats i petites fuites d'aigua. També seria necessari realitzar tan prompte com siga possible l'adquisició, ja prevista, d'un segon SAI (Sistema d'Alimentació Ininterrompuda), que substituïsca l'anterior avariat.

D'altra banda, es recomana al cap del departament de sistemes que quantifique les claus electròniques existents que permeten l'accés al CPD i identifique els usuaris que les posseïsquen, verificant-ne la necessitat. En addició a això, s'hauria de revisar de manera periòdica el registre d'accessos al CPD, per comprovar possibles accessos no autoritzats o sospitosos (com accessos fora de l'horari normal de treball).

Accessos a dades i programes (seguretat lògica)

11. Com ha s'ha indicat en el punt 8 anterior sobre l'inventari d'equips informàtics, el departament de sistemes no té detectats i controlats tots els equips del Consorci, de manera que no pot assegurar que els no controlats disposen de les mesures de seguretat adequades (per exemple, contrasenya d'accés, antivirus, sistema operatius actualitzat, etc.). Així mateix, el departament de sistemes indica que hi ha personal que utilitza els seus propis equips particulars en el seu treball en el Consorci.

A fi de mitigar en part la situació descrita, la xarxa del CHPC està dividida en dues subxarxes: en una es troben els equips d'usuari controlats pel departament de sistemes, així com els servidors i bases de dades amb la informació real de l'entorn de producció; mentre que una altra subxarxa s'ubiquen els equips d'usuari no controlats. L'accés directe entre ambdues subxarxes està bloquejat, i s'utilitzen regles de tallafoc per controlar els accessos. Per exemple, qualsevol connexió que es realitze per la xarxa corporativa Arterias de la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública a la xarxa del CHPC s'efectua per mitjà de la subxarxa d'equips no controlats del CHPC, i a partir d'ací es connecten per mitjà del tallafocs a la subxarxa que sí que està controlada pel CHPC.

Aquesta falta de control per part del departament de sistemes d'alguns equips informàtics del Consorci, representa un risc alt d'existència d'equips potencialment vulnerables, que puguen facilitar accessos no autoritzats a la informació o pèrdua d'informació per incidents com virus o altres.

Per evitar els riscos detectats, es recomana que el departament de sistemes controle o supervise tot el parc d'equips informàtics del Consorci per poder establir sobre aquests les mesures tècniques de seguretat necessàries per a garantir que les activitats que s'estan executant són les adequades i que les dades a les quals estan accedint els diferents usuaris són els autoritzats. Addicionalment, es recomana que l'Entitat prohibisca expressament en un termini raonable l'ús d'ordinadors no corporatius o particulars, excepte en casos justificats i sempre revisats i configurats prèviament pel personal del departament de sistemes per a comptar amb unes mesures mínimes de seguretat.

Finalment, el CHPC hauria d'unificar la seua xarxa d'ordinadors, eliminant la separació entre equips controlats i no controlats, encara que mantenint una separació entre els servidors (almenys els més crítics) i la xarxa d'equips d'usuaris (segmentació de xarxes). En addició a això, tal i com ja hem assenyalat, considerem que s'hauria d'integrar la xarxa del CHPC en la xarxa de la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública, a fi d'obtenir una major seguretat i eficiència en les connexions entre ambdues organitzacions.

12. Se segueixen procediments per a les altres, baixes i modificacions dels usuaris en les aplicacions revisades, però els dits procediments no estan formalitzats per escrit i aprovats, el que en dificulta que els responsables d'aquestes tasques els realitzen. Addicionalment, no es realitza una revisió periòdica dels usuaris donats d'alta en les aplicacions, i s'ha detectat algun usuari que ja no hauria de continuar tenint accés a les aplicacions.

Aquesta situació implica un risc alt de possibles accessos no autoritzats o amb permisos majors dels necessaris a les aplicacions i a les dades que contenen.

Recomanem a la direcció del consorci formalitzar per escrit i aprovar un procediment de gestió d'usuaris i de permisos que preveja els processos que cal realitzar en les altes, en els canvis de lloc de treball i en les baixes dels usuaris dels sistemes i de les aplicacions del CHPC. La gestió d'usuaris en els sistemes s'ha de realitzar d'acord amb el principi d'atribució dels mínims permisos necessaris per a l'exercici de les funcions assignades.

Els procediments han de preveure revisions periòdiques dels usuaris autoritzats i els permisos assignats en els sistemes i aplicacions, així com dels usuaris que fa molt de temps que no accedeixen al sistema. Ha de conservar-se la documentació acreditativa de les revisions realitzades, resultats i les accions que es porten a terme.

13. Les polítiques d'accés i de configuració de les contrasenyes en els sistemes i aplicacions del CHPC revisats no són adequades, atés que, en general, no compleixen els paràmetres de seguretat de la informació generalment acceptats.

    Aquesta deficiència en la configuració de les polítiques de contrasenyes representa un risc alt de possibles accessos no autoritzats o amb majors permisos dels necessaris a les aplicacions, sistemes i bases de dades, i a la informació que contenen.

    Recomanem al departament de sistemes modificar les polítiques i paràmetres d'autenticació i contrasenyes configurades en les aplicacions (i en les seues bases de dades i en els sistemes operatius on resideixen), i adaptar-les als paràmetres generalment acceptats com a bones pràctiques en la gestió de la seguretat dels sistemes d'informació (canvi periòdic obligatori, complexitat mínima, límit de reintents fallits).

14. La configuració de les polítiques d'auditoria en la xarxa d'ordinadors no preveu el registre d'esdeveniments de seguretat rellevants. En l'aplicació EPSILON el període de registre d'accessos està limitat.

    Aquesta deficiència en la configuració de les polítiques d'auditoria, representa un risc mitjà de no detectar a temps possibles accessos no autoritzats a la xarxa o a les aplicacions, o la realització d'accions no autoritzades o apropiades, i la impossibilitat d'atribuir a temps responsabilitats i prendre accions correctives.

Es recomana configurar les polítiques d'auditoria dels diferents sistemes i aplicacions i ajustar-les a les considerades com a bones pràctiques en la gestió de TI, per a capturar els esdeveniments i activitats rellevants, com els sistemes d'informació, els accessos dels usuaris a les aplicacions i les accions que s'hi realitzen.

Aquests registres han de conservar-se un període de temps suficient per garantir-ne la disponibilitat en cas que es detecte un esdeveniment o incident un cert temps després d'haver succeït. També ha de revisar-se de manera periòdica per a detectar possibles esdeveniments sospitosos. Es recomana utilitzar per a fer-ho una utilitat o aplicació de correlació d'esdeveniments que facilite aquestes tasques i que a més permeta establir alertes automàtiques en cas d'esdeveniments de seguretat o sospitosos.

Continuïtat del servei

15. El departament de sistemes realitza, en la pràctica, un procés adequat de còpies de suport de la informació de les aplicacions, entre les quals INTEGRHO i EPSILON, encara que no es disposa d'un procediment al respecte formalment documentat per escrit. A més, únicament es disposa de cinc suports en els quals es realitzen les còpies, de manera que solament es conserva la còpia de l'última setmana. L'Entitat no realitza proves periòdiques de restauració de dades des dels suports de còpies.

    No realitzar proves periòdiques de restauració de dades dels suports de còpies de seguretat representa un risc mitjà que, arribat el moment d'una incidència que obligue a realitzar una restauració, puguen sorgir problemes o fallades no detectades anteriorment i no poder restaurar adequadament la informació o els sistemes, el que deixaria, almenys temporalment, el CHPC sense disponibilitat d'algun aplicatiu o servei.

    Es recomana que l'Entitat establisca un procediment formal i documentat per escrit en el qual es detalle el procediment de còpies de suport, tant per a les aplicacions de l'abast, com de tots els sistemes i aplicacions que allotgen serveis crítics per al CHPC. Aquest procediment ha de preveure proves periòdiques de recuperació de dades des dels suports de còpies, i deixar aquestes proves documentades per escrit. La legislació de protecció de dades (LOPD 15/1999) obliga a restauracions semestrals per a còpies que continguen dades personals.

    També es recomana ampliar el nombre de suports de còpies de seguretat i establir altres punts de restauració addicionals.

16. El CHPC no disposa d'un pla de continuïtat de l'activitat ni d'un pla de recuperació davant desastres documentat per escrit i aprovar formalment.

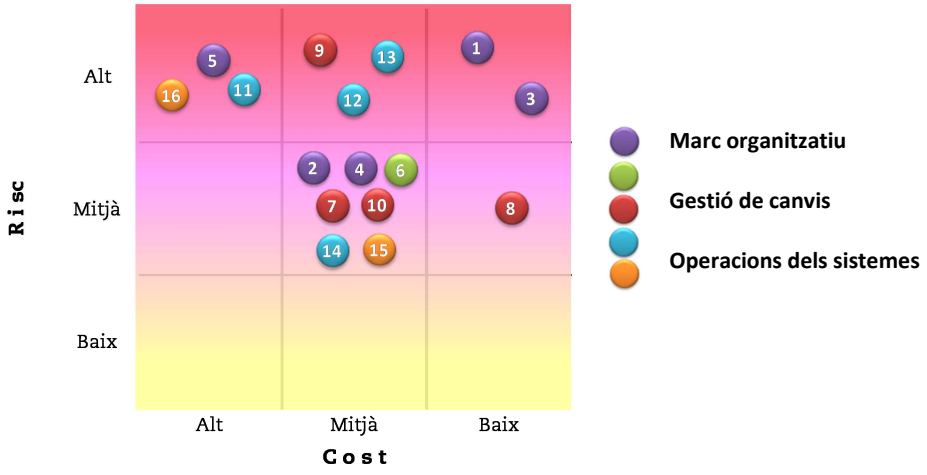
    Aquesta situació implica un risc alt, ha que, encara que es disposa de còpies de les dades i aplicacions en lloc diferent al CHPC, en cas de desastre greu no seria suficient per garantir la tornada a la normalitat dels sistemes i operacions en un termini raonable, el que disminuiria la gravetat del succés i minimitzaria el temps de recuperació.

    Es recomana aprovar com abans millor un pla de continuïtat de l'activitat i de recuperació davant desastres, documentats per escrit i aprovats formalment per la direcció. Prèviament serà necessari realitzar una anàlisi de riscos o una anàlisi d'impacte en els serveis prestats per a establir la criticitat i prioritat dels actius de l'Entitat (serveis, informació, aplicatius, dispositius de xarxa i servidors, etc.), com també els punts i terminis necessaris per a recuperar la informació i els sistemes, incloent-hi si cal disposar d'equips de suport per a afrontar una possible incidència greu.

    Una vegada establit i aprovat el Pla de Continuïtat, se n'hauran de realitzar proves periòdiques per a verificar que funciona correctament en cas de desastre i deixar documentades aquestes proves.

En el gràfic següent es mostra la classificació de les recomanacions segons els criteris combinats de risc potencial que cal mitigar i el cost d'implantació. De la seua anàlisi es desprén que dos dels riscos catalogats com a alts (1 i 3) podrien ser resolts amb un cost baix per al Consorci, així com un dels considerats de risc mitjà.

Gràfic 3: Recomanacions CGTI



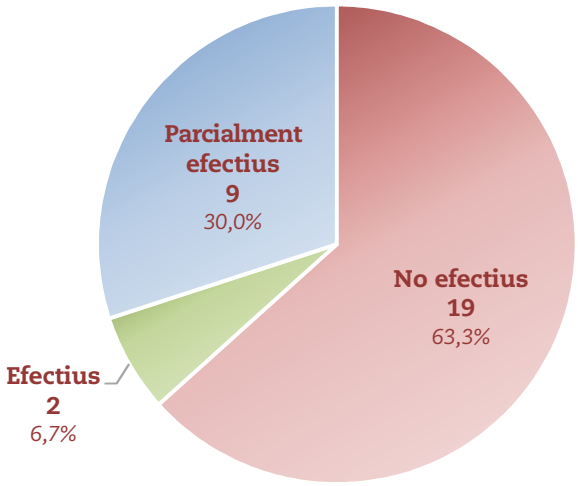
APÈNDIX 3. REVISIÓ DELS CONTROLS EN EL PROCEDIMENT DE GESTIÓ DE PERSONAL-NÒMINES I EN LES APLICACIONS INFORMÀTIQUES

Els controls implantats en el procediment de gestió de personal i nòmines tenen com a finalitat assegurar la integritat, exactitud i validesa de les transaccions i dades durant tot el processament (manual o automatitzat) de les operacions de gestió del personal i de la nòmina, així com el compliment de les normes.

S'ha analitzat el disseny dels procediments de gestió de personal-nòmines i la configuració de les aplicacions que donen suport a aquesta gestió, a fi d'identificar els riscos existents, els controls implantats per a mitigar-los i comprovar que funcionen adequadament.

El gràfic següent mostra el grau de compliment dels 30 controls interns del procés de gestió de llocs, de personal i de la nòmina que han sigut identificats i analitzats en el aquest treball.

Gràfic 4: Grau de compliment dels controls del procediment de gestió del personal



Les principals deficiències identificades de control intern en el procés de gestió de llocs, persones i nòmina del personal i en les aplicacions informàtiques utilitzades (EPSILON i INTEGRHO) són les següents:

Procediments

1. La gestió dels subprocessos de gestió de llocs, de persones i de nòmina està regulada per la normativa corresponent. Aquesta normativa se centra en certs aspectes legals de la tramitació i no tant a garantir que s'establisca un procés eficient amb controls adequats per a impedir els incompliments.

Encara que hi ha alguns procediments escrits de gestió de personal, aquests són parcials. L'absència d'un procediment de gestió general i detallat per escrit genera una certa indefinició i falta d'homogeneïtat de la informació que ha de ser transmesa entre els òrgans implicats en la gestió de personal, el mitjà de transmetre-la o els controls que s'hi han d'aplicar.

La situació descrita representa un risc alt que hi haja controls del procediment no efectius i que es realitze un treball poc eficient que provoque errors en la nòmina.

Recomanem que s'aprove un procediment integral de gestió de nòmina, en el qual es prevegen detalladament, com a mínim, els aspectes següents:

- Departaments intervinents i atribució de responsabilitats en el procés.

- Conceptes que cal incloure en l'assignació pressupostària i projecció de la nòmina.

- Autoritzacions per a introduir en l'aplicació els imports aprovats dels complements retributius.

- Procediments per a verificar que els imports dels complements retributius introduïts o modificats en l'aplicació d'EPSILON són correctes, que han sigut aprovats per l'òrgan competent (Consell de Govern o les Corts en llei de pressupostos) i establir controls per a assegurar que no els poden modificar els usuaris que gestionen les variacions de nòmines, almenys sense una validació addicional.

- Tramitar i aprovar de les modificacions de llocs de treball.

- Procediments de selecció de personal i provisió de llocs.

- Justificar i aprovar de les variacions de nòmina.

- Tancament de nòmina, fiscalització, comptabilització i pagament (documentació de les revisions i de les incidències).

- Informació i documentació que cal fiscalitzar i conservar, i període de retenció d'aquesta informació, revisió de nòmines i reintegraments.

- Control presencial i horari dels treballadors.

- Un procediment per a realitzar revisions i verificacions de nòmines per a detectar errors en l'elaboració i per a tramitar reintegraments. El procediment ha de preveure la notificació

als interessats de les resolucions de reintegrament i la comptabilització dels imports que cal reintegrar.

D'acord amb la informació obtinguda, part dels procediments s'estan elaborant i implantant en 2016.

Gestió de llocs de treball

2. No consta que hi haja un organigrama aprovat pel Consell de Govern que preveja la jerarquia orgànica i l'assignació dels llocs de treball a cadascun dels centre de gestió i serveis. En la relació de llocs de treball s'indica la localització geogràfica del servei dels llocs de treball, però l'estructura orgànica no està determinada.

   La falta de definició de l'estructura orgànica de l'Entitat i l'assignació dels llocs a les diferents àrees funcionals i serveis genera indefinicions que representen un risc mitjà per a l'assignació eficient dels llocs i recursos.

   Recomanem que el Consell de Govern aprove l'organigrama del Consorci que preveja la dependència orgànica dels centres de gestió i l'assignació dels llocs de treball a aquests centres i/o serveis.

3. La falta d'interfícies automàtiques que connecten les diferents aplicacions informàtiques entre si ocasiona que s'haja de transmetre la informació en format paper entre diferents dependències del CHPC i que s'haja d'introduir la informació manualment diverses vegades en les aplicacions, pràctica que genera ineficiència en el treball, costos evitables i que augmenta significativament el risc d'errors.

   La situació descrita representa un risc alt que hi haja dades inexactes o distintes entre les aplicacions de nòmina, la de gestió de llocs i persones i la comptabilitat a causa de les tasques duplicades per a la introducció de dades (aquesta circumstància representa a més una duplicació dels costos de personal relacionats) i a la inexistència de controls automàtics.

   Recomanem que s'implanten la totalitat dels mòduls de gestió de l'aplicació de nòmines i es dissenyen interfícies automàtiques amb l'aplicació de comptabilitat, que ja estaven previstes en els plecs que van servir per a l'adquisició de l'aplicació.

Gestió de persones i contractació temporal

4. El CHPC ha aprovat una normativa (bases) per a la gestió de borses de treball per a llocs temporals. Això no obstant, els processos actuals de creació i gestió de borses generen un volum molt important de treball per al departament de recursos humans.

En general les contractacions temporals es realitzen a partir de les borses creades, encara que hi ha procediments alternatius per a casos de difícil cobertura (borsa de la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública). No obstant això, hem revisat la gestió de les borses i la contractació temporal d'infermers i hem obtingut 18 contractacions en el període 2011.2016 de persones que no figuren en la borsa.

El CPHC ha realitzat un volum important de contractes temporals. La gestió de les borses de treball temporal es realitza amb eines ofimàtiques. La complexitat dels procediments i l'absència de controls automatitzats en la gestió de les borses de treball representen un risc alt que no es complisquen tots el requeriments normatius en la contractació d'aquest tipus de personal.

Per tant, recomanem adquirir o dissenyar una eina per a automatitzar la gestió de borses, de manera que es puguen establir controls addicionals per garantir que els contractes temporals es realitzen a partir del procediment general de borsa de treball del CHPC. En els expedients de contractació temporal de llocs de treball s'ha d'acreditat que els treballadors procedeixen de la borsa corresponent i que s'incorporen d'acord amb l'ordre prefixat en la borsa.

Ateses les necessitats recurrents del CHPC i de l'especialitat en la tipologia de llocs que cal cobrir, recomanem modificar i adequar –seguint l'ordenament legalment establit– els procediments per a la selecció del personal temporal en el CHPC. Aquestes modificacions haurien de garantir els principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat, i incloure instruccions que simplifiquen la cobertura dels llocs temporals necessaris amb una menor dedicació de recursos personals i materials per al Consorci.

Fins que no es modifique la normativa aprovada, els procediments de convocatòria de borses de treball temporal han d'ajustar-se a la normativa general aplicable al Sector Públic i a les bases aprovades pel CHPC: caducitat de les borses, composició de tribunals, etc.

El Consorci ha de realitzar la publicitat dels processos de borsa en el *DOG* i publicar totes les borses en la seua seu electrònica. El termini de presentació de candidats ha de ser més ampli, per a permetre que obtinguen la informació necessària i garantir el principi de publicitat i igualtat en la selecció de personal. Quan el termini es reduïsca ha de motivar-se adequadament en la resolució de la convocatòria.

5. El manteniment dels expedients de personal es realitza en format paper. En la revisió efectuada d'una mostra de 30 expedients s'han identificat nombrosos casos d'absència de documentació. Aquest

fet representa una deficiència de control intern en la gestió i manteniment dels expedients de personal (article 47 de la Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat i normativa aplicable al respecte).

La situació descrita anteriorment representa un risc alt que hi haja dades inexactes o que es reconeguen conceptes retributius sense la justificació documental adequada.

Recomanem que es definisquen expedients de personal electrònics que continguen tota la informació de la vida laboral del personal, de manera que tota la documentació existent en l'administració estiga disponible en un arxiu documental digital.

Elaboració de la nòmina

6. No hi ha en el CHPC un òrgan de fiscalització o de control intern que verifique –de manera prèvia a la seua aprovació– la legalitat i existència de crèdit per tots els fets econòmics del CHPC susceptibles de general obligacions, inclosa la gestió de llocs, persones i nòmina.

   L'absència d'un òrgan fiscalitzador o de control intern representa un risc alt que s'aproven i paguen despeses de personal que no complisquen amb tots els requisits exigits per la normativa i els procediments aprovats pel CHPC. Aquest risc és extensible a la resta d'àrees de gestió.

   Recomanem crear en l'organigrama del CHPC un departament de fiscalització o control intern independent dels departaments de gestió, que realitze una fiscalització prèvia de tots els actes i fets econòmics susceptibles de generar obligacions, incloent-hi la gestió dels llocs de treball i de la nòmina. La seua creació ha d'anar acompanyada de l'elaboració i aprovació d'un procediment detallat de fiscalització o control de nòmina que preveja tots els tipus d'incidències de gestió de personal i nòmina, així com la documentació que calga revisar, detallant la documentació que s'haja de guardar i el període de retenció.

Pagament de la nòmina

7. El procediment per al pagament de la nòmina del CHPC assigna a la mateixa persona la tasca d'introduir les variacions de nòmina i de realitzar el pagament material a través de banca electrònica. A més, com ja s'ha indicat, no es fiscalitza el pagament de nòmina.

   Així mateix, encara que els comptes bancaris del CHPC són de disposició mancomunada, alguns dels autoritzats en els comptes bancaris del CHPC han delegat l'ús dels seus codis d'accés i

d'autorització de pagaments en la persona encarregada de fer els pagaments, que per tant realitza els pagaments de manera totalment autònoma i sense intervenció de tercer.

El procediment aplicat pel Consorci en el pagament de la nòmina implica un risc alt que puguen produir-se errors o fraus en el pagament de la nòmina i que aquests no siguen detectats a causa de l'absència de segregació de funcions entre elaboració i pagament de la nòmina, ja que s'invalida el control que representa la disposició mancomunada en comptes bancaris.

Per tant, recomanem modificar el procediment per a realitzar el pagament de la nòmina, de manera que els encarregats de fer el pagament bancari siguen diferents dels encarregats d'elaborar la nòmina i que les transferències bancàries es realitzen mancomunadament, de manera que intervinguen necessàriament almenys dos dels autoritzats.

També recomanem introduir en el procediment un control previ al pagament de la nòmina per un servei o una persona independent del departament de recursos humans.

Control presencial i d'hores treballades

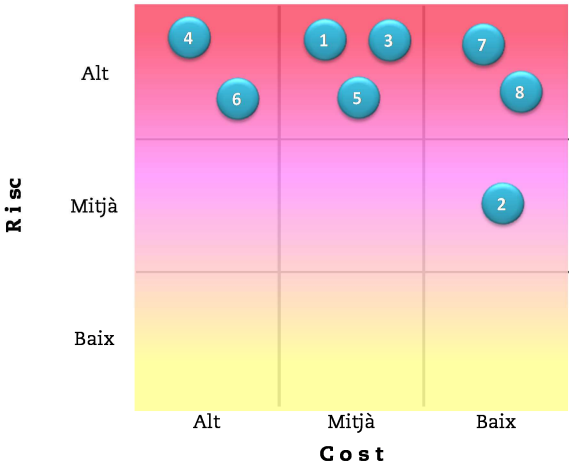
8. El Consorci disposa d'una aplicació (WINPLUS) i del maquinari necessari per a realitzar un control adequat d'assistència i horari del personal. Això no obstant, encara que la majoria dels empleats utilitza el sistema de fitxatge, no tots ho fan, i no es realitza un control efectiu sobre l'assistència laboral i el temps treballat.

   El fet que no es controle adequadament la jornada presencial dels treballadors representa un risc mitjà que hi haja despeses per treballs no realitzats, ja que no es garanteix el compliment horari dels empleats.

   Recomanem aprovar un procediment per a assegurar que els treballadors utilitzen adequadament els sistemes de control presencial i d'horari, així com que es realitze de manera rigorosa el seguiment de les dades de presència física.

En el gràfic següent es mostra la classificació de les recomanacions segons els criteris combinats de risc potencial que cal mitigar i cost de la implantació. De l'anàlisi se'n desprén que dos dels riscos catalogats com a alts (7 i 8) podrien ser resolts amb un cost baix per al Consorci, així com un dels considerats de risc mitjà.

Gràfic 5: Recomanacions procediment de gestió de personal



APÈNDIX 4. REVISIÓ DE CONTRACTES D'INFORMÀTICA

En el curs de l'auditoria dels procediments de gestió dels sistemes d'informació del Consorci, hem revisat dos contractes de serveis informàtics relacionats amb la gestió de diversos aspectes de personal.

Un dels revisats ha sigut l'expedient per a l'adquisició de les llicències d'ús de l'aplicació de nòmina EPSILON, utilitzada pel Consorci per a una part del procés de gestió de personal i nòmines, i de l'aplicació per a la gestió dels torns d'infermeria. La seua adquisició es va realitzar mitjançant la tramitació de l'expedient de contractació número 51/2011, per procediment obert, per al subministrament d'un sistema d'informació de nòmina, gestió de personal i planificació i gestió de torns del personal d'infermeria del Consorci Hospitalari Provincial de Castelló en la modalitat de contracte d'arrendament amb opció de compra. Pel que fa a això cal recordar que en aquesta data el CHPC estava subjecte a la Llei de Contractes del Sector Públic (LCSP).

L'expedient de contractació es va iniciar mitjançant la Resolució número 881, de 19 de setembre de 2011, del director gerent i del director econòmic del CHPC, que formen l'òrgan de contractació.

L'objecte del contracte consistia en:

a) l'aplicació de gestió de personal i de les nòmines

b) l'aplicació per a la gestió dels torns d'infermeria

El contracte es va licitar per import de 375.746,55 euros IVA inclòs i un termini d'execució de quatre anys.

Els criteris d'adjudicació van ser:

Preu	51	punts
Qualitat i solidesa del projecte presentat	25	punts
Dimensionament i qualitat de l'equip professional assignat al projecte	24	punts
Total	**100**	**punts**

La Resolució número 397 del director gerent i del director econòmic del CHPC de 4 de maig de 2012 va adjudicar el contracte a l'empresa proposada per la mesa de contractació, Telecso, SL, per un import de 356.958,55 euros IVA inclòs. La finalització del contracte està prevista per al 31 de desembre de 2016 (sense possibilitat de pròrrogues).

Les conclusions de la revisió d'aquest expedient es poden veure en l'apartat 6.

APÈNDIX 5. METODOLOGIA DE L'AUDITORIA DEL CONTROL INTERN

1. Introducció

A causa de la importància del capítol 1 del pressupost, la fiscalització ha inclòs l'auditoria del sistema de control intern i la revisió dels sistemes informatitzats que suporten els procediments de gestió de personal-nòmines. Així, s'han analitzat els procediments d'assignació pressupostària, gestió de recursos humans i de nòmines que es basen en les aplicacions EPSILON i INTEGRHO, incloent-hi la revisió dels controls de les aplicacions i els generals de les tecnologies de la informació que els donen suport.

Donada l'amplitud d'aquests procediments s'ha revisat un subconjunt de controls del procés de gestió que s'han considerat més rellevants.

2. Controls interns

El treball realitzat en la revisió del control intern s'ha estructurat en dos grans blocs:

a) *Revisió dels controls generals establits en els sistemes d'informació que donen suport al procés de gestió revisat*

Com que el procés de gestió i les aplicacions informàtiques revisades es basen en els sistemes d'informació, l'auditoria ha inclòs l'anàlisi dels controls generals de l'entorn de tecnologies de la informació, que estableixen un marc general de confiança respecte del funcionament dels controls en els processos i aplicacions de gestió.

Per a poder confiar en els controls implantats en les aplicacions informàtiques és requisit fonamental que els controls generals de l'entorn de TI siguen efectius i, per tant, permeten garantir-ne el bon funcionament. En cas contrari, no es podrà confiar en els controls automàtics que s'hi inclouen.

Prenent en consideració els diferents nivells que conformen els sistemes d'informació, la revisió dels CGTI s'ha estructurat en les àrees que es detallen tot seguit i que es concreten en l'anàlisi dels aspectes següents (que inclouen els controls rellevants identificats):

A. Marc organitzatiu

A.1 Organització i personal de l'àrea TI

A.2 Planificació, polítiques i procediments

A.3 Compliment normatiu (LOPD)

B. Gestió de canvis en aplicacions i sistemes

B.1 Adquisició d'aplicacions i sistemes

B.2 Desenvolupament i manteniment d'aplicacions

B.3 Gestió de canvis

C. Operacions dels sistemes d'informació

C.1 Operacions de TI

C.2 Seguretat física

C.3 Serveis externs

D. Accés a dades i programes (seguretat lògica)

D.1 Protecció de xarxes i comunicacions

D.2 Procediments de gestió d'usuaris

D.3 Mecanismes d'identificació i autenticació

D.4 Gestió de drets d'accés

E. Continuïtat del servei

E.1 Còpies de seguretat

E.2 Plans de continuïtat

b) *Revisió dels controls interns del procés de gestió revisat*

La finalitat de la nostra revisió es determinar si el nivell de control existent en les aplicacions i l'eficàcia dels controls clau garanteixen que s'executen correctament els processos de gestió de personal (totes les transaccions són autoritzades i registrades, són processades de manera completa, adequada i oportuna) i que mitiguen el risc d'errors i irregularitats, a fi de garantir la validesa, integritat i exactitud de la informació. En síntesi, el procediment seguit ha consistit a:

- Adquirir una comprensió adequada del procés de gestió auditat i identificar els riscos existents en cada fase del procés i els controls implantats. Això inclou conéixer i entendre els sistemes informàtics involucrats, els fluxos de dades que generen les operacions i com impacten en els estats financers i en els processos.

- Analitzar tant els controls automàtics integrats en les aplicacions informàtiques com els controls manuals establits per a mitigar els riscos existents. La finalitat d'aquesta avaluació és determinar si els controls implantats en els processos són suficients i són eficaços quant a disseny per a cobrir els riscos d'errors en els estats financers, identificant els controls rellevants o controls clau.

- Comprovar, mitjançant les proves d'auditoria oportunes, si els controls rellevants seleccionats són eficaços en el seu funcionament operatiu.

- Revisar els controls generals existents al nivell de les aplicacions, bàsicament els controls d'accés lògic i la gestió d'usuari i permisos.

3. Criteris d'avaluació dels controls interns

A fi de facilitar la comprensió de l'eficàcia dels controls, aquests s'han categoritzat en els nivells següents:

Efectius	Parcialment efectius	No efectiu/no verificable
El control s'ha implantat en la seua totalitat i no presenta debilitats de cap tipus.	El control no s'ha implantat en la seua totalitat o presenta alguna debilitat.	El control no s'ha arribat a implantar o es realitza un control irregular de l'activitat o no es guarda evidència del control.

4. Criteris per a categoritzar les recomanacions

Les recomanacions efectuades com a resultat del treball es basen en les deficiències de control intern detectades. La seua categorització s'ha establit en funció dels criteris de risc i cost d'implantació.

El principal criteri de priorització suggerit per a abordar la resolució d'aquestes recomanacions es basa en el risc potencial que representa la deficiència[1] detectada. Les primeres actuacions que caldrà portar a terme

---

[1] Segons la secció 2850 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes:

7. Avaluació de les incidències detectades

Les incidències detectades en la revisió dels CGTI es classifiquen de la manera següent:

- Una **deficiència de control intern** existeix quan el disseny o el funcionament d'un control no permet al personal de l'entitat o a la seua direcció, en el curs ordinari de les operacions, prevenir o detectar errors o irregularitats en un termini raonable. Poden ser *deficiència de disseny* del control (quan un control necessari per a aconseguir l'objectiu de control no existeix o no està adequadament dissenyat) o *deficiències de funcionament* (quan un control adequadament dissenyat no opera tal com va ser dissenyat o la persona que l'executa no el realitza eficaçment).
- Una **deficiència significativa** és una deficiència en el control intern, o una combinació de deficiències, que afecten adversament la capacitat de l'entitat per a iniciar, autoritzar, registrar, processar o reportar informació financera o pressupostària de manera fiable, conformement amb els principis o normes comptables i/o pressupostàries aplicables, i hi ha una probabilitat que és més que remota, que una manifestació errònia en els comptes anuals, que no és clarament trivial, no siga previnguda o detectada.
- Una **debilitat material** és una deficiència significativa en el control intern o una combinació de deficiències, respecte de les quals hi ha una raonable possibilitat que una manifestació errònia significativa en els comptes anuals no siga previnguda o detectada i esmenada en el termini oportú.

seran aquelles que mitiguen els riscos de nivell alt. Seguidament, s'hauria d'actual sobre les accions que mitiguen riscos de nivell mitjà i, en última instància, s'abordaran aquelles accions que mitiguen riscos de nivell baix.

També es fa una indicació del cost o complexitat d'implantació del control suggerit, de manera que es puga efectuar una avaluació cost/benefici de cadascuna de les recomanacions proposades.

A continuació es detalla el criteri de categorització utilitzat:

Criteri	Descripció	Nivell	
Risc	Probabilitat de contingència o vulnerabilitat d'acord amb l'impacte potencial de la incidència detectada.	**Alt**	Aspectes de control o **debilitats materials** que poden arribar a afectar de manera molt significativa el control intern o la integritat de la informació.
		Mitjà	Aspectes de control o deficiències **significatives** que no representen una bona pràctica i que podrien repercutir en el sistema de control intern o en la integritat de les dades.
		Baix	**Deficiències de control intern** que no afecten significativament el control intern, però que han de ser considerades per la direcció de l'entitat.
Cost	Valoració aproximada o estimativa dels recursos que l'organització ha de destinar a l'execució de l'acció recomanada.	**Alt**	Aspecte de control o deficiència que té una solució complexa i/o requereix un temps d'implantació més llarg i/o un cost elevat.
		Mitjà	Aspecte de control o deficiència que té una solució intermèdia en duració i en dificultat.
		Baix	Aspecte de control o deficiència que té una solució fàcil i ràpida per a resoldre la deficiència de control.

La implantació de les recomanacions pot contribuir a incrementar l'eficàcia del sistema de control intern i l'eficiència dels processos de gestió, i reduir la probabilitat que hi haja incorreccions en els comptes anuals i incompliments de la normativa relacionada amb la gestió del personal.

5. Proves de tractament massiu de dades

S'han realitzat proves amb les dades de les diferents aplicacions revisades, aplicant la metodologia recollida en la secció 2813 "Guia per a la realització de proves de dades" del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura.

La finalitat és verificar la integritat i coherència de la informació associada a la gestió del personal, elaboració de la nòmina i el seu reflex en la comptabilitat, la revisió de determinats controls així com per a obtenir major informació sobre la revisió realitzada dels sistemes d'informació

IV. CONSORCI HOSPITAL GENERAL UNIVERSITARI DE VALÈNCIA

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i d'acord amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2016, ha fiscalitzat el compliment de la legalitat vigent en matèria de contractació per part del Consorci Hospital General Universitari de València (CHGUV).

En combinació amb la fiscalització de la contractació, hem dut a terme un control formal de la rendició dels comptes anuals de l'exercici de 2015, a fi de comprovar si la formalització, l'aprovació i la rendició han sigut adequades.

El marc normatiu que resulta aplicable es detalla en la introducció al volum de consorcis adscrits a la Generalitat de l'Informe del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2015.

2. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE GOVERN I DIRECCIÓ DEL CHGUV EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS I AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Els òrgans de govern i direcció del CHGUV, d'acord amb el que estableix l'article 11 dels seus estatuts, són el Consell de Govern, el president, el vicepresident i el director gerent. Aquests òrgans de govern i direcció tenen atribuïdes les competències en matèria de contractació que estableixen els estatuts per a cadascun i preveuen la possible delegació de competències. Mitjançant l'Acord del Consell de Govern i el seu president de 12 de desembre de 2003 es deleguen les atribucions en matèria de personal, de contractació administrativa i gestió econòmica.

Els òrgans de contractació són responsables d'implantar un sistema de control intern que garantisca que la gestió de l'activitat contractual del CHGUV es realitza d'acord amb la normativa aplicable. A més, els referits òrgans de govern i direcció són responsables de formular i aprovar els comptes anuals de CHGUV, de manera que expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació economicofinancera, l'execució del pressupost i el resultat econòmic-patrimonial de l'Entitat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable, que es recull en la nota 2 de la memòria, i del control intern que consideren necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals del CHGUV corresponents a l'exercici 2015, que s'adjunten com a annex I a aquest Informe, van ser formulats pel director gerent i el director economicofinancer el 30 abril de 2016, fora del termini establit en l'article 7.3 dels estatuts (abans del 31 de març). Aquests comptes han sigut presentats a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat el 29 de juny de 2016 (d'acord amb

la normativa d'aplicació), juntament amb l'informe d'auditoria dels comptes anuals que realitza la Intervenció General de la Generalitat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria, atenent el que estableix la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.

En aquest informe s'emet una opinió amb cinc excepcions, dues per l'existència de factures no registrades per un import de 2.064 milers d'euros (segons el CHGUV han d'anar a càrrec de la Generalitat), i per prestacions derivades de l'addenda de 29 d'abril de 2009 al contracte amb la societat Exploraciones Radiológicas Especiales, SA per serveis de TAC, ressonància magnètica i serveis complementaris que no han sigut comptabilitzades pel CHGUV fins a l'exercici 2015. Les altres tres excepcions contenen les limitacions a l'abast següents: no haver pogut efectuar l'inventari d'existències per 4.230 milers d'euros, no haver disposat de les actes de les reunions del Consell i no haver disposat de la carta de confirmació de l'assessor jurídic.

Els comptes anuals del CHGUV de l'exercici 2015 han estat aprovats pel Consell de Govern el 30 de juny del 2016.

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una opinió sobre la legalitat de les operacions de contractació efectuades pel CHGUV en l'exercici 2015, basada en la fiscalització realitzada. Per a això, hem dut a terme el treball d'acord amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* 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 principis exigeixen que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem la fiscalització per tal d'obtenir una seguretat raonable que la gestió de l'activitat contractual ha estat d'acord, en els aspectes significatius, amb la normativa aplicable.

Una fiscalització requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre la legalitat de les operacions de contractació revisades. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments significatius de la legalitat. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per garantir aquest compliment, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria que siguen adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre la eficàcia del control intern de l'entitat.

Quant al control formal, la revisió efectuada s'ha limitat bàsicament a aplicar procediments analítics i activitats d'indagació. No s'ha dut a terme una auditoria financera, de manera que les conclusions del treball proporcionen només una seguretat limitada.

L'evidència d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per a fonamentar una opinió desfavorable sobre el compliment de la legalitat en l'activitat contractual, així com les conclusions del control formal de la rendició de comptes.

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1 Fonament de l'opinió desfavorable relativa a la contractació

Com a resultat del treball efectuat, durant l'exercici 2015 s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió de la contractació:

a) La revisió de l'activitat contractual del Consorci corresponent a l'exercici 2015 ha consistit en la revisió d'una mostra de contractes formalitzats i vigents durant l'exercici i també de contractes vigents durant l'exercici. Hi hem observat debilitats de control i incompliments substancials en el procediment de la despesa, que resulta necessari destacar amb caràcter previ, en la mesura que introdueixen elements significatius de risc que cal considerar per a la conseqüent qualificació dels incompliments de la normativa de contractació posats de manifest en la revisió dels expedients analitzats:

- S'ha observat una gran concentració de competències delegades en la Gerència i la Direcció Econòmica Financera, que els òrgans de govern titulars no han controlat ni supervisat. A més, aquests gestors han adoptat acords i subscrit contractes en matèries i assumptes d'importància sense la competència delegada necessària, que tenia atribuïda el Consell. També hem observat que aquest òrgan de govern únicament s'ha reunit dues vegades en 2015, quan hauria d'haver-ho fet mensualment, en sessió ordinària (com a mínim), tal com estableix l'article 16 dels estatuts del CHGUV.

- Els òrgans competents del Consorci no han establit els controls necessaris en els procediments de contractació a fi de garantir la seua adequació a la legalitat.

- En matèria contractual, hem observat en determinats expedients que els informes jurídics dels plecs de condicions administratives particulars es limiten a un "vistiplau", quan s'ha comprovat que aquests expedients pateixen incompliments significatius dels principis i regles generals de contractació del sector públic.

  La finalitat d'aquest informe —requerit per l'article 115.6 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic

(TRLCSP)—, és oferir un pronunciament exprés favorable o desfavorable sobre la legalitat dels plecs de condicions administratives particulars, ja que s'hi regulen qüestions essencials com ara la qualificació jurídica del contracte, l'òrgan competent, el procediment de contractació, els criteris d'adjudicació, entre d'altres, o bé que afecten els drets i obligacions de les parts.

El servei de contractació i logística, encarregat de la tramitació dels expedients, no elabora un informe proposta per a la conseqüent remissió al servei jurídic, a fi de millorar les garanties de compliment de la legalitat contractual. Tampoc no efectua la necessària coordinació amb els diferents serveis proponents de la despesa per tal de regularitzar la despesa contreta sense empara contractual.

- A la manca de supervisió de les decisions de naturalesa econòmica i financera adoptades pels gestors i la insuficiència dels informes jurídics, se li afegeix l'absència de mecanismes de control intern de la despesa. El CHGUV fins a l'exercici 2016 no ha comptat amb una unitat administrativa per a l'exercici de les funcions de control de la seua gestió economicofinancera.

  En conseqüència, no s'han realitzat les funcions de revisió del compliment de la normativa aplicable a la gestió econòmica, ni les funcions de verificació del registre i comptabilització de les operacions, ni tampoc s'han establit els mecanismes d'avaluació per comprovar que l'activitat i els procediments de gestió economicofinancera del Consorci es tramiten d'acord amb els principis de legalitat i bona gestió financera.

  El nou reglament d'organització, estructura i funcionament del CHGUV, aprovat el 28 de desembre de 2015, en l'article 18.3, preveu la creació de la unitat de fiscalització i control intern, i auditoria i informació.

- Tal com es desenvolupa en els apartats següents, en l'exercici 2015 i anteriors el Consorci ha contret obligacions per imports significatius sense cobertura pressupostària i sense la prèvia tramitació del preceptiu expedient de contractació, prescindint del procediment legalment establit. A més, el Consorci no disposava de procediments interns reglats suficients per a l'aprovació i execució de la despesa, ni mecanismes de control, raó per la qual no quedava garantida l'absència d'arbitrarietat en les decisions adoptades ni la raonabilitat dels preus acordats, especialment en els

productes farmacèutics i serveis hospitalaris concertats i no concertats, endopròtesi i hemodiàlisi[2].

- L'abast de la nostra fiscalització no s'ha estès a la revisió de l'activitat contractual de la Fundació Hospital General Universitari per a la Investigació Biomèdica, Docència i Desenvolupament de les Ciències de la Salut (Fundació Hospital General), ja que no té la consideració d'ens dependent del CHGUV ni, per tant, de mitjà propi. No obstant això, en el transcurs del treball s'han posat de manifest operacions vinculades entre les dues entitats que vulneren la normativa contractual i que, en conseqüència, s'indiquen en els apartats següents.

b) El Consorci ha registrat despeses en l'exercici 2015 sense la prèvia tramitació del preceptiu expedient de contractació per a la seua conseqüent licitació, per import de 98.208.805 euros (el 74,5% de la facturació de proveïdors superior al límit de selecció)[3], tal com es detalla en el quadre 8 de l'apèndix 1. D'aquest import, el 70,1% correspon a productes i subministraments hospitalaris, el 24,0% a serveis hospitalaris concertats i no concertats, i el 3,5% al subministrament d'energia elèctrica. En conseqüència, no s'han atès els principis i les normes que regulen la contractació pública, a fi d'assegurar una eficient utilització dels fons públics, la salvaguarda de la lliure competència i la selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa, incomplint el que disposa l'article 1 del TRLCSP.

c) Una vegada obtingut el finançament dels mecanismes estatals de pagament a proveïdors i de suport a la liquiditat (per mitjà de la Generalitat), el CHGUV va aprovar, a finals de 2015, cinc expedients de rescabalament per enriquiment injust, derivat de les prestacions obtingudes durant el dit exercici en concepte de serveis concertats, no concertats, endopròtesi i hemodiàlisi, per un import conjunt de 33.382.281 euros. Aquestes despeses es van contraure sense consignació pressupostària adequada i suficient, sense la preceptiva tramitació de l'expedient de contractació i, per tant, sense sotmetre's a allò que disposa el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic. A més, aquests expedients van ser aprovats pel director gerent i el director economicofinancer sense la competència necessària, la qual tenia atribuïda el Consell de

---

[2] El Consorci entén com a serveis "concertats" aquells respecte dels quals la Generalitat té formalitzat un contracte/concert, i "no concertats" quan no compta amb aquest marc contractual.

[3] Despeses facturades en 2015, 131.802.975 euros segons la informació proporcionada pel Consorci per proveïdors que acumulen una facturació superior a 22.000 euros i que, per tant, hauria d'estar suportada per expedients de contractació.

Govern. Quant a això, en aquests expedients s'indica que se'n donarà compte a aquest òrgan.

No obstant això, el 31 de desembre de 2015, encara van quedar despeses sense imputar al pressupost per un import global d'almenys 10.541.058 euros, incomplint el que disposa l'article 39.2 de la Llei d'Hisenda Pública, Sector Públic Instrumental i Subvencions. La recurrent insuficiència pressupostària del CHGUV per atendre les despeses derivades de la seua activitat s'analitza en l'apartat 5 *a*) de l'Informe.

d) S'han identificat nou acords –vigents a 31 de desembre de 2015– de cessions d'equipament al CHGUV a canvi d'adquisicions de material fungible per al seu ús exclusiu en l'esmentat equipament, per un import conjunt d'almenys 1.806.674 euros, en les condicions i preus fixats per les empreses subministradores. Aquestes adquisicions no han sigut objecte de licitació mitjançant un procediment obert subjecte als principis i disposicions establits al TRLCSP. A més, s'ha observat, en determinats casos, l'existència de prestacions accessòries oferides per les empreses subministradores, com ara beques, cursos, col·laboració en congressos o concessió de fons per a projectes d'investigació, entre altres, que no s'han subjectat a l'aprovació i tramitació dels òrgans competents del Consorci.

En conseqüència, no s'ha garantit l'eficient utilització dels recursos públics, amb la prèvia definició de les necessitats que s'han de satisfer, ni l'adequada determinació dels preus estipulats atenent el preu general de mercat. Així doncs, s'incompleixen els principis i regles generals de contractació que preveu el TRLCSP.

En els respectius expedients no queda acreditat que el servei encarregat de la seua tramitació o bé el servei jurídic hagen advertit els referits incompliments de la normativa contractual.

e) En la contractació d'exercicis anteriors a 2015 s'ha observat, en algun cas, l'existència de clàusules de millora de l'oferta contractual mitjançant l'aportació de fons per al finançament de la Fundació Hospital General Universitari de València. Aquestes clàusules contravenen els principis generals de la contractació pública establits en l'article 1 del TRLCSP.

Segons la informació proporcionada per la Fundació en juny de 2015, aquesta va rebre donacions per part de cinc proveïdors del CHGUV. No obstant això, no hem pogut comprovar si aquestes donacions comporten millores oferides en la contractació del CHGUV. En un cas, s'ha constatat que l'oferta presentada pel contractista de productes farmacèutics contenia una millora consistent en un ràpel del 3% sobre l'import facturat que havia de

destinar-se a la formació, sense que hi haja evidència en l'expedient de l'ús efectiu donat al dit ràpel per part de CHGUV.

D'altra banda, durant 2015 la Fundació ha donat 45 ordinadors al CHGUV, per un import conjunt de 32.619 euros.

f) El contracte de subministraments SU-07-2015 per a l'execució del pla de muntatge i equipament del bloc quirúrgic i subministrament d'instrumental, va ser subscrit el 10 de novembre de 2015, per un import de 359.264 euros i un termini d'execució de 60 dies. En la revisió de l'expedient s'han posat de manifest els següents incompliments de caràcter general o comuns a la resta d'expedients revisats:

1. Insuficiència de l'informe jurídic (vegeu l'apartat 4.1 *a*).

2. Inexistència de fiscalització prèvia (vegeu l'apartat 4.1 *a*).

3. La composició de la mesa de contractació no s'ajusta al que disposa l'article 320 del TRLCSP, en la mesura que el vocal que exerceix com a interventor no té atribuïdes les funcions relatives al control econòmic i pressupostari. A més, la mesa de contractació es constitueix amb tres vocals, en comptes dels quatre que preveu el Reial Decret 817/2009, de 8 de maig.

A més, s'han observat les incidències següents:

4. Com a conseqüència de la descripció errònia d'un dels criteris d'apreciació subjectiva (possibilitat de canvi), la mesa de contractació no va aplicar adequadament aquest criteri i l'adjudicació del contracte va ser objecte de recurs especial de contractació, que va ser estimat pel Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals. Açò va comportar l'adjudicació del contracte a l'empresa recurrent.

5. S'ha incomplit el termini d'execució del contracte. A data de realització del present treball (octubre 2016) únicament s'havia executat el 8% del total contractat.

g) El contracte de serveis SE-25-2015, per al manteniment de les instal·lacions tèrmiques de l'edifici quirúrgic va ser subscrit el 17 de desembre de 2015, per un import de 319.018 euros i un termini d'execució de quatre anys prorrogables dos més. A més dels incompliments generals assenyalats en l'apartat 4.1 *f)* anterior, s'ha observat que en l'expedient no es justifica adequadament l'exempció de l'obligació de constituir la garantia.

Pel que fa a l'adjudicació del contracte, cal assenyalar que la fórmula de valoració de l'oferta econòmica (valoració per trams) no

garanteix una proporcionalitat raonable entre les baixes presentades i la puntuació obtinguda. Així mateix, s'ha observat que la mesa de contractació va aplicar incorrectament aquesta fórmula, sense que aquest error haja tingut efecte sobre l'adequada selecció de l'adjudicatari.

h) El contracte SE-05-2015, per a la prestació del servei de gestió, suport i manteniment dels equips informàtics de lloc de treball va ser subscrit el primer de maig 2015 per un import d'1.551.282 euros i un termini d'execució de 36 mesos, amb una pròrroga prevista de dotze mesos. Amb anterioritat, aquests serveis es prestaven en execució del contracte subscrit en 2009, si bé quan finalitza la seua vigència, continua la prestació fins a la formalització del contracte SE-05-2015. L'import de la despesa sense empara contractual va ser de 52.305 euros. Aquestes despeses van ser aprovades mitjançant resolucions del director gerent i director econòmic i financer de rescabalament en virtut del principi de prohibició de l'enriquiment injust de l'Administració.

Quant a la tramitació de l'expedient SE-05-2015, hem observat que l'informe de necessitat i idoneïtat del contracte no determina amb precisió la naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se, incomplint el que disposa l'article 22 del TRLCSP. En aquest cas, que es tracta de la cobertura de prestacions que s'efectuen periòdicament, resulta especialment rellevant justificar la necessitat de la contractació, no només en si mateixa, sinó tot indicant-hi els motius pels quals s'acudeix a la contractació externa i no es presta amb mitjans propis.

Pel que fa a la determinació del preu del contracte, cal assenyalar que en l'expedient no es determinen els preus unitaris referits als diferents components de la prestació, incomplint el que disposa l'article 87 del TRLCSP. A aquests efectes, hem constatat l'existència d'un increment del 65% respecte al contracte anterior, que no es troba justificat en l'expedient.

Addicionalment, s'observen els incompliments de caràcter general assenyalats en l'apartat 4.1 *f*) anterior.

Quant als criteris de valoració dependents de judici de valor (45 punts) inclosos en els plecs, s'observa que la màxima puntuació del pla de treball continguda en l'informe tècnic s'assigna a l'empresa contractista anterior. Aquesta, finalment resulta adjudicatària argumentant que és l'empresa que millor coneix l'entorn del servei i les necessitats del CHGUV. En conseqüència, els criteris de valoració de les ofertes no garanteixen completament l'objectivitat en la selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa, incomplint el que disposa l'article 150 del TRLCSP.

Pel que fa a l'execució del contracte, el Consorci ens informa que l'activitat la presta el personal d'una empresa subcontractada per l'adjudicatària. Aquesta subcontractació no es troba documentada en l'expedient, incomplint així el que disposa l'article 227 del TRLCSP. Finalment, s'observa una manca de control i seguiment per part del Consorci de les millores oferides pel contractista.

i) L'expedient PN-OB-20/015, per a realitzar obres de pintura de paraments, va ser subscrit l'1 de juny de 2015, per un import de 130.196 euros, amb un termini d'execució de dos anys i una pròrroga d'un any. L'objecte d'aquest contracte no s'hauria d'haver enquadrat en l'article 6 del TRLCSP, que regula els contractes d'obres, sinó en l'article 10 del TRLCSP per als contractes de serveis, i, per tant, s'ha incomplit el que disposa l'article 5 del TRLCSP per la inadequada qualificació contractual. Aquesta qualificació ha permès al CHGUV emparar-se en el supòsit que preveu l'article 177.2 del TRLCSP per a tramitar-lo mitjançant un procediment negociat sense publicitat, ja que el valor estimat del contracte no és superior a 200.000 euros. L'adequada qualificació del contracte com a contracte de serveis, n'hagués requerit la licitació per un procediment obert i complir les exigències previstes en el TRLCSP per als contractes subjectes a regulació harmonitzada.

En l'expedient no consta la documentació acreditativa suficient que permeta conèixer amb precisió i claredat els treballs per realitzar, de manera que l'objecte contractual pateix de falta de concreció i incompleix el que disposa l'article 86 del TRLCSP. Aquesta manca de concreció dels treballs per realitzar s'origina per la insuficiència i inadequació de l'informe de necessitats exigit per l'article 22 del TRLCSP.

Addicionalment, s'observen els incompliments de caràcter general relatius a la insuficiència de l'informe jurídic i la inexistència de fiscalització prèvia, així com els relatius a la publicitat en el perfil de contractant de l'adjudicació (article 53 del TRLCSP) i de la formalització del contracte (article 154 del TRLCSP). Els incompliments en matèria de publicitat han estat corregits a la data de realització del present treball.

En la revisió de l'execució contractual s'ha posat de manifest que el CHGUV ha comptabilitzat factures en concepte de manteniment i/o pintura, per un import conjunt de 126.601 euros, que no es troben emparats ni en l'expedient objecte de fiscalització ni en el contracte de serveis de manteniment que el CHGUV manté amb el mateix contractista, incomplint d'aquesta manera els principis i regles generals de contractació del TRLCSP.

j) En l'informe de fiscalització de l'exercici 2014 es van assenyalar els incompliments molt significatius del llavors encara vigent Text

Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCAP), observats en la preparació, adjudicació i execució del contracte CP-AE-17-2007 per a la gestió integral de la logística al Consorci i àrea assistencial d'influència. El contracte no hauria d'haver-se qualificat com a administratiu especial, sinó com a administratiu mixt, en ser el servei de logística la prestació més important. Per tant, va haver de sotmetre a licitació després de la finalització del període màxim de durada de quatre anys, en lloc dels dotze anys estipulats.

També es van posar de manifest els incompliments relatius a la modificació contractual per ampliació del servei a la recollida intracentre[4] o de residus tipus I i tipus II, per no obeir a necessitats noves o causes imprevistes i tractar-se de prestacions diferents a l'objecte del contracte que haurien d'haver estat licitades de forma independent (articles 101.2 i 11 del TRLCAP). Respecte al seguiment efectuat d'aquest contracte, cal destacar el següent:

- La modificació contractual s'aprova mitjançant una resolució del director gerent i la directora economicofinancera, sense la competència delegada necessària. El contracte se subscriu el 6 de juliol de 2009 per 3.172.683 euros (increment del 30% del contracte originari), amb una durada de deu anys. D'aquest import, 2.024.200 euros corresponen a serveis, 617.005 euros a obres, 232.000 euros a subministraments i 299.478 euros a despeses financeres pel pagament ajornat (6,5%) de les obres i els subministraments, sense que es justifique la raonabilitat d'aquests imports. Quant això, s'ha observat una indeterminació de l'objecte contractual, incomplint el que disposa l'article 13 del TRLCAP. A més, la clàusula del pagament ajornat vulnera el que disposa l'article 14.2 del TRLCAP. En l'expedient no consta el projecte d'obres en què es definisca amb precisió l'objecte del contracte, incomplint el que disposa l'article 122 del TRLCAP.

- En l'expedient consta un informe jurídic que justifica aquesta modificació per "concurrència d'interès públic", sense que, al nostre parer, concórreguen els elements necessaris que fonamenten aquesta necessitat. No es va sol·licitar l'informe preceptiu del Consell Jurídic Consultiu, previst en l'article 59 del TRLCAP, tenint en compte que el contracte modificat superava el 20% del preu primitiu i que aquest era superior a 6.010.121 euros. A més, en l'expedient no s'acredita l'exempció de constitució de garantia.

- Els estatuts de l'empresa contractista no consideren l'execució d'obres ni la gestió de residus. L'execució de l'obra va ser

[4] Es refereix a la recollida dins del recinte hospitalari.

subcontractada íntegrament sense atendre els requisits que estableix l'article 115.2 del TRLCAP. No s'acredita la recepció formal per part del CHGUV de les obres i subministraments contractats. Únicament consten factures de l'empresa subcontractista per l'execució de la "oficina verda" i d'altres empreses pel subministrament de casetes, per un import conjunt de 143.699 euros.

- L'import estimat per aquesta Sindicatura dels pagaments efectuats a 1 de juny de 2016, en execució del contracte modificat anterior, que no es troben acreditats en l'expedient o bé que s'han efectuat de forma indeguda, es recullen en el següent quadre, en euros:

Quadre 1: Pagaments efectuats sense acreditació en l'expedient CP-AE-17-2007

Concepte	Pagaments realitzats a 01-06-2016	Pagaments justificats s/ Sindicatura	Pagaments no justificats s/ Sindicatura
Obra	452.282	105.999	346.283
Subministrament	170.062	37.700	132.362
Interessos	183.147	43.151	139.996
IVA d'interessos	35.526	0	35.526
Totals	**841.017**	**186.849**	**654.167**

k) En l'informe de fiscalització de l'exercici 2014, aquesta Sindicatura ja va assenyalar la improcedència legal del conveni subscrit amb la Fundació Hospital General Universitari per a la Investigació Biomèdica, Docència i Desenvolupament de les Ciències de la Salut, en l'exercici 2009, pel qual el CHGUV li encomana l'execució de les obres per a la construcció al recinte de l'Hospital General d'un nou edifici docent per a la Universitat de València.

Pel que fa al control i seguiment per part del Consorci del procediment seguit per la Fundació per a la contractació de les obres, s'ha observat que si bé va ser el propi Consorci, mitjançant el servei de contractació i logística, qui va tramitar l'expedient, aquest servei no va informar sobre la seua adequació a la legalitat, havent-se observat incompliments significatius de la Llei de Contractes del Sector Públic (LCSP) en la tramitació. Concretament, s'aprecia un excés de discrecionalitat en l'adjudicació de la Fundació que, com a entitat integrant del sector públic, no es va atenir al que disposa l'article 134 de l'LCSP, així com l'incompliment dels principis i regles generals de contractació que estableix l'article 1 de l'LCSP en la contractació de l'informe tècnic de valoració de les ofertes.

L'import finalment pagat pel Consorci a la Fundació, el 20 de gener de 2014, va ser de 2.572.148 euros.

La construcció de l'edifici docent prové del conveni subscrit l'1 de febrer de 2008 entre el Consorci i la Universitat de València, acordant una inversió de 2.500.000 euros a finançar pel CHGUV i una aportació anual de la Universitat per un import de 93.581 euros durant un període de 24 anys. També s'acorda que el Consorci repercutisca la part proporcional de les despeses generals a la Universitat. No obstant això, no consta en l'expedient que el Consorci haja repercutit a la Universitat les despeses acordades.

En fase d'al·legacions, el Consorci manifesta que té previst repercutir aquestes despeses a la Fundació, després de valorar i determinar-ne la part proporcional que li corresponga.

En definitiva, es desconeix el motiu del Consorci per a encomanar a la Fundació —la qual no té la consideració de mitjà propi ni recursos per a la seua execució— la construcció d'un edifici que utilitzarà la Universitat de València, amb un cost de 2.572.148 euros i un finançament per part d'aquesta última de 93.581 euros anuals durant 24 anys. En l'expedient no s'acredita la determinació precisa de la naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per satisfer-les. Aquest requeriment s'ha de relacionar amb l'article 1 del TRLCSP en què es propugna una eficient utilització dels recursos destinats a la realització d'obres mitjançant l'exigència de la definició prèvia de les necessitats a satisfer.

l) En l'exercici 2015 el Consorci ha comptabilitzat despeses per un import conjunt de 12.421.204 euros, en concepte de serveis de TAC, ressonàncies magnètiques, PET-TAC i serveis complementaris, prestats per la mateixa empresa, concessionària dels diferents contractes que regulen les prestacions i que es mostren en el quadre següent:

Quadre 2: Contractes serveis exploracions radiològiques

Expedient	Data	Objecte i procediment	Venciment/ pròrroga
Diputació València 93/1989	24-07-1989	Servei de TAC Gestió de servei públic. Concert	24-07-2018
Diputació València 743/1991	08-01-1992	Servei ressonància magnètica (RM) Contractació directa	01-01-2018
Diputació València 193/1998	11-02-1999	Ampliació i millora serveis TAC, ressonància magnètica i serveis complementaris (radiocirurgia, radioteràpia, irradiació…) Procediment negociat sense publicitat	11-02-2019
CHGUV Modificat	07-03-2005	Modificacions dels contractes 93/1989, 743/1991 i 193/1998	
CHGUV Pròrroga	23-07-2005	Pròrroga del servei de TAC fins al 23/7/2009	
CHGUV Modificat	22-01-2007	Modifica el contracte 93/89. Ampliació de prestacions TAC (PET-TAC i gamma càmera)	
CHGUV Modificat	05-04-2007	Modifica contracte 193/1998. Es fixen inicis de radiocirurgia i neuroradiologia intervencionista	
CHGUV Modificat	22-05-2007	La contractista assumeix realitzar TAC a pacients del departament 9[5]	23-07-2009
CHGUV Modificat	29-04-2009	Modificacions dels contractes 93/1989, 743/1991 i 193/1998	

Quant als contractes originaris subscrits per la Diputació Provincial de València, en els quals se subroga el CHGUV després de la seua creació en l'any 2001, cal destacar les condicions següents:

- El Consorci assumia l'obligació de la Conselleria de Sanitat de prestar el servei als pacients del departament 9, mentre que la Generalitat reconeixia la despesa i n'efectuava el pagament.

- La Diputació havia de percebre ingressos per cànon del 10% sobre la facturació.

- La concessionària disposava d'un espai de 200 m^2 en el recinte hospitalari.

[5] La Generalitat ha encomanat al Consorci la gestió dels centres sanitaris dependents del departament núm. 9 del sistema sanitari valencià.

- Els contractes no estaven subjectes a la revisió de preus.

- La durada estipulada era de cinc anys, prorrogables per períodes de tres anys, no podent excedir de cinquanta anys el període total.

- Les condicions del contracte només podran modificar-se després de la conseqüent licitació.

- Els preus de les prestacions per TAC i ressonàncies magnètiques (RM) seran els que preveu una ordre ministerial. No obstant això, en aquesta ordre no es fixen els preus de les RM. Pel que fa als preus dels serveis complementaris, s'acorda l'aplicació dels preus concertats per la Generalitat.

No obstant les condicions anteriors, en la revisió de l'execució contractual s'ha posat de manifest que les pròrrogues no han estat expressament acordades com estableix la normativa contractual. A més s'han modificat de forma significativa les condicions contractuals sense sotmetre-les a una nova licitació, incomplint així el que disposen els articles 1 i 23.2 del TRLCSP. Entre les modificacions acordades amb anterioritat al 29 abril 2009 cal assenyalar les següents:

- La modificació de 7 de març de 2005 amplia l'objecte dels contractes inicials, autoritzant la posada en marxa del servei de radiocirurgia.

- La modificació de 23 de juliol de 2005 acorda prorrogar la vigència dels serveis de TAC fins al 23 de juliol de 2009 i crear una comissió de seguiment.

- La modificació de 22 de gener 2007 amplia les prestacions de TAC mitjançant la instal·lació dels equips de PET-TAC i gammacàmera. A més a més, s'acorda que les obres d'adequació les execute l'empresa contractista.

- El 5 d'abril de 2007 es va afegir als contractes originals el servei de neuroradiologia intervencionista i es fixen els preus que el Consorci ha de pagar.

- Hi ha hagut pròrrogues tàcites i una ampliació molt rellevant en l'espai ocupat (que s'estima en aproximadament 1.600 m^2) per la concessionària en el recinte hospitalari.

La modificació de 29 d'abril de 2009, subscrita pel director gerent i la directora economicofinancera, preveu modificacions substancials en els serveis a prestar, els preus a repercutir, la revisió de preus i la facturació. S'acorda que a partir de l'1 de novembre de 2008 la

contractista facture al CHGUV (no a la Generalitat) pels serveis de TAC, ressonància magnètica i serveis complementaris. A més, s'indica que els serveis de PET-TAC i gammacàmera es facturen a nom de la Generalitat, prèvia presentació en el CHGUV, com a activitat no concertada.

Pel que fa a l'adequació a la legalitat de l'expedient anterior, es considera que l'òrgan competent per a la seua aprovació va haver de ser el Consell de Govern, tenint en compte la facturació estimada anual (8.712.936 euros en 2009) i les modificacions substancials acordades. A més, es van pactar nous preus pels serveis de TAC i complementaris, i es va anul·lar la compensació del 10% que el CHGUV havia de percebre per pacients derivats per facultatius del departament 9. Quant als preus i les condicions de prestació de les ressonàncies magnètiques, s'acorda que siguen els previstos en el concert subscrit per l'Agència Valenciana de Salut de 29 d'octubre de 2008 per a la prestació d'aquests serveis (en aquest concert no s'inclou el CHGUV).

El contracte va ser aprovat sense consignació pressupostària suficient, sense fiscalització prèvia de la despesa i sense l'existència d'un informe jurídic que informés de l'adequació del contracte a la normativa aplicable.

En fase d'al·legacions, el Consorci addueix que l'anul·lació dels ingressos del 10% va tenir lloc per una reducció dels preus facturats, si bé aquests fets no es troben acreditats en l'expedient.

Aquesta Sindicatura ha estimat els ingressos deixats de percebre pel Consorci en l'exercici 2015 com a conseqüència de l'anul·lació de la compensació del 10% pels serveis de TAC i complementaris, en un import de 417.014 euros. A més, hem estimat els ingressos deixats de percebre en 2015 per la no liquidació de la compensació del 10% pels serveis de ressonàncies magnètiques en 443.843 euros.

Addicionalment, s'ha comprovat que els preus facturats en els exercicis 2010 i 2013 pels serveis complementaris (oncologia i radioteràpia) i pels serveis de PET-TAC i gammacàmera, van ser superiors als acordats en el contracte de 2009, a causa de la revisió de preus presentada per l'empresa contractista. Aquesta revisió de preus va ser assumida pel Consorci, incomplint el que disposa contractualment i sense que conste en l'expedient la seua aprovació. D'acord amb la informació disponible, hem estimat l'efecte de la revisió de preus en la facturació de l'exercici 2015, en un import d'almenys 136.443 euros.

També s'ha comprovat que no s'han aplicat els descomptes per freqüentació en els preus de les prestacions per ressonància magnètica, previstos en el concert de la Generalitat, i no hem pogut

estimar la major despesa facturada al CHGUV pels descomptes no practicats.

En el contracte s'acorda una compensació del 5% per la facturació dels serveis de PET-TAC i gammacàmera, la liquidació dels quals no consta en l'expedient que haja sigut practicada. Hem estimat la liquidació corresponent a l'exercici 2015 dels ingressos deixats de percebre pel CHGUV en un import de 186.353 euros.

En el quadre següent es recullen els ingressos i les despeses registrats pel CHGUV en execució dels contractes assenyalats en el quadre 2, durant el període 2004 al 2015, segons la informació proporcionada pel Consorci:

Quadre 3: Ingressos i despeses 2004-2015 en execució dels contractes detallats en el quadre 2

Exercici	Ingressos	Despeses [1]
2004	767.554	0
2005	967.389	0
2006	1.049.078	0
2007	1.017.141	0
2008	1.137.855	0
2009 [2]	224.830	1.634.994
2010	0	0
2011	0	0
2012 [2]	26.856	7.077.942
2013	90.603	0
2014	0	0
2015	44.937	12.421.204

(1) La facturació corresponent als exercicis en què la despesa per al CHGUV és de zero euros la satisfà la Generalitat. Els imports aproximats de facturació, segons la informació facilitada pel CHGUV, oscil·len entre 8 i 11 milions d'euros anuals.

(2) De la facturació de l'exercici 2009 es fa càrrec el CHGUV, si bé les despeses es comptabilitzen part en 2009 i la resta en 2012, per insuficiència pressupostària.

Fins a l'exercici 2014 i exceptuant l'exercici 2009, la Generalitat s'ha fet càrrec de la facturació de les prestacions contractades pel CHGUV. No obstant això, no consta en l'expedient cap conveni subscrit amb la Generalitat que regule els termes i les condicions de finançament dels serveis que cal prestar, ni tampoc el procediment de gestió i control dels dits serveis i dels imports facturats per la seua prestació. Quant a això, en l'exercici 2015, la Generalitat deixa

de reconèixer aquestes despeses, que s'imputen al pressupost del CHGUV una vegada s'obté el finançament provinent del Fons de Liquiditat Autonòmica (si bé van quedar 2.283.404 euros pendents d'imputar a 31 de desembre de 2015).

Pel que fa als ingressos, des de 2004 a 2008, el CHGUV ha reconegut ingressos per compensació del 10% de la facturació. Aquesta situació canvia el 2009 en anul·lar la compensació en el contracte de 29 d'abril de 2009, com s'ha indicat anteriorment. A partir de 2009, els ingressos registrats corresponen a la prestació del servei de recollida de residus i de material i productes farmacèutics, sense que conste en l'expedient cap documentació que regule la relació contractual.

En definitiva, s'aprecien incompliments molt significatius dels principis i regles generals de contractació, per la qual cosa no queda garantida l'absència d'arbitrarietat en les decisions adoptades pels gestors del CHGUV en relació amb la tramitació, aprovació i execució dels serveis de TAC, ressonàncies magnètiques, PET-TAC i serveis complementaris, que van ser prestats per la mateixa empresa des de l'exercici 1989 fins a l'actualitat.

m) En la revisió de les despeses de l'exercici 2015 en concepte de prestació de serveis oncològics per la Fundació Institut Valencià d'Oncologia (IVO), que han ascendit a 9.294.441 euros, s'ha comprovat que el contracte que regula part d'aquestes prestacions és l'expedient 607/2010 subscrit entre la Generalitat i l'IVO. Fins a l'exercici 2015, les prestacions regulades en el contracte destinades al CHGUV eren satisfetes per la Generalitat; no obstant això, a partir d'aquest exercici (sense cap acord formalitzat), la Generalitat deixa d'assumir la despesa i el pagament d'aquests serveis que, igual que els relatius a exploracions radiològiques que s'analitzen en l'apartat anterior, passen a ser assumits pel Consorci i imputats al pressupost una vegada es rep el finançament del Fons de Liquiditat Autonòmica.

En conseqüència, el CHGUV contrau obligacions sense cobertura pressupostària, incomplint el que disposa l'article 39.2 de la Llei 1/2015 d'Hisenda Pública.

Els serveis facturats per l'IVO en concepte de medicació i hemoderivats han sumat en 2015, 1.872.088 euros. Quant a això, cal indicar que la relació continguda en el contracte 607/2010 no desglossa per tipus de prestacions les contingudes en l'agrupació "Medicació i material sanitari", ni aplega els distints preus unitaris que cal facturar. En l'expedient no consten les comprovacions efectuades pel Consorci per a verificar l'efectiva prestació del servei i l'adequació dels preus facturats, d'acord amb preus de mercat.

n) En les contractacions assenyalades en els apartats 4.*h*) i 4.*l*) d'aquest Informe, s'ha observat que els serveis contractats es presten de forma continuada en les oficines del CHGUV, per personal de les empreses contractistes o subcontractistes, podent-se derivar contingències laborals per a l'Entitat. El Consorci hauria d'haver dictat les instruccions pertinents per a la correcta execució dels serveis externs, atenent el que estableix la disposició addicional primera del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol.

o) Els pagaments dels contractes examinats s'han efectuat fora del termini previst a l'article 216.3 del TRLCSP, amb la conseqüent meritació d'interessos de demora. En concret, en l'exercici 2015, s'han pagat interessos de demora per 398.249 euros en execució de sentències. En el quadre 9 de l'apèndix 1 es resumeixen els terminis de pagament de les despeses registrades en els capítols 2 i 6 del pressupost. El 31 de desembre de 2015, el Consorci ha estimat l'import dels interessos de demora meritats i no comptabilitzats per factures de 2015 en almenys 1.932.255 euros.

4.2 Opinió desfavorable relativa a la contractació

En la nostra opinió, a causa de la importància dels fets descrits en l'apartat 4.1, l'activitat contractual del CHGUV no ha complit en 2015, de forma raonable, amb els principis generals de contractació establits en el TRLCSP.

A més, les circumstàncies concurrents dels fets que es detallen en els apartats *j)* i *l)* —tenint en compte els elements de risc assenyalats en l'apartat *a)*—, permeten concloure que reuneixen els requisits per a considerar-los com a indicis de la possible existència de responsabilitat comptable i en conseqüència es notificaran amb aquesta consideració al Tribunal de Comptes.

5. CONCLUSIONS DEL CONTROL FORMAL DELS COMPTES ANUALS

Els aspectes més significatius relacionats amb la revisió de l'adequada formalització, aprovació i rendició dels comptes anuals del Consorci de l'exercici 2015 es recullen a continuació:

a) Els comptes anuals del CHGUV de l'exercici 2015 mostren un desequilibri economicofinancer, motivat per les pèrdues continuades derivades de la recurrent insuficiència financera i pressupostària per a fer front a les despeses de la seua activitat (vegeu quadre 10, apartat 5 de l'apèndix 2). Els fons propis, a 31 desembre de 2015, arriben a un import negatiu d'1.684.662 euros, com a conseqüència dels resultats negatius d'exercicis anteriors i del mateix exercici 2015, que han pujat a 9.911.590 euros i 9.012.171 euros, respectivament. De la seua banda, el fons de maniobra al tancament de l'exercici també ha estat negatiu en 30.990.297 euros.

Cal destacar, per la seua importància en les necessitats de finançament del CHGUV, la no assumpció a partir del 2015 per part de la Generalitat de les obligacions de pagament per la facturació dels serveis d'exploracions radiològiques i oncològics assenyalats respectivament en els apartats 4.1 *l*) i 4.1 *m*) d'aquest Informe, que van ser finançats a càrrec del Fons de Liquiditat Autonòmica.

En l'informe de fiscalització de l'exercici 2014 es recomanava al Consorci que elaborés un informe detallat sobre les causes i l'origen d'aquesta situació, així com un pla de sanejament o un pla economicofinancer que contingués les mesures necessàries per a la correcció del desequilibri, a fi de garantir la seua sostenibilitat financera. Així mateix, es recomanava implantar un sistema rigorós de control pressupostari i financer, i adoptar mesures que garantisquen l'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos mitjançant la racionalització de la despesa. Tot això en el marc dels principis generals que estableix la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

A aquests efectes, cal assenyalar l'informe aprovat pel Consell de Govern del CHGUV el 30 juny 2016 sobre la seua situació econòmica i financera i les mesures que han d'adoptar en relació amb el pla de sanejament financer de l'exercici 2015, elaborat per la Gerència i la Direcció Economicofinancera. Entre aquestes mesures destaca la proposta de capitalització del deute financer de la Generalitat i de la Diputació Provincial de València, com a entitats que conformen el Consorci.

b) A data de realització del present treball, continua pendent l'aprovació de la reforma estatutària exigida per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local, tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior. Resulta necessari determinar clarament l'Administració pública a la qual s'adscriu el CHGUV i el seu finançament, així com el seu règim orgànic, funcional i financer.

c) La nota 2.1 de la memòria informa de la submissió de la comptabilitat al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (PGCPGV). El CHGUV comptabilitza en el compte 409, "Obligacions pendents de pagament de pressupost corrent", les despeses contretes en l'exercici sense consignació pressupostària, mentre que utilitza el compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries", per al registre de les despeses contretes en exercicis anteriors a la recepció de la factura. La utilització d'aquest últim compte no garanteix una adequada aplicació del principi de la meritació i no s'ajusta al que preveu el PGCPGV (imputar a l'exercici la part proporcional de la despesa contreta/meritada i pendent de venciment a 31 de desembre).

El 31 de desembre de 2015, el saldo del compte 409 és de 8.105.556 euros, mentre que el saldo del compte 411, que recull despeses contretes i vençudes en 2015, ha sigut de 2.435.502 euros. En coherència amb el que s'ha indicat, el saldo del compte 411 hauria de reclassificar-se al compte 409, raó per la qual el saldo d'aquest últim hauria de ser de 10.541.058 euros. Les factures de despeses contretes i vençudes en un exercici que es reben en l'exercici següent s'han de comptabilitzar, mentre no puguen imputar-se al pressupost, en el compte 409 fins al tancament de la comptabilitat.

A més, hem comprovat que el Consorci ha comptabilitzat, fins a setembre de 2016, despeses realitzades en 2015 amb càrrec als comptes anuals de l'exercici 2016, per un import de 2.461.604 euros. Aquestes despeses s'haurien d'haver comptabilitzat a càrrec de l'exercici 2015. Quant a això, el CHGUV hauria d'adoptar les mesures necessàries perquè el registre de les factures que els proveïdors han de presentar no supere el termini de trenta dies des del lliurament dels béns o la prestació dels serveis, tal com estableix el TRLCSP.

d) En el capítol 4 del pressupost d'ingressos de l'exercici 2015, el Consorci ha registrat els drets reconeguts per les aportacions rebudes de la Diputació Provincial de València provinents del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, per un import de 102.429.658 euros, en concepte de participació en els ingressos de l'Estat, per assistència sanitària. Aquest import es comptabilitza net dels pagaments ajornats per les liquidacions definitives negatives (a favor del Ministeri) dels exercicis 2008 i 2009, i de la liquidació definitiva negativa de l'exercici 2013, per 5.338.617 euros.

En referència a això, es reitera la recomanació de formalitzar documentalment les transaccions amb la Diputació de València a fi d'aclarir les obligacions de pagament i els drets de cobrament derivats de les liquidacions de fons estatals rebuts per aquesta Diputació a favor del CHGUV, en nom del principi de seguretat jurídica (vegeu nota 1 de la memòria).

e) El Consorci no liquida ni comptabilitza les obligacions de pagament originades per la meritació dels interessos de demora dels deutes vençuts, tal com estableix l'article 5 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre. El 31 de desembre de 2015, el Consorci ha estimat l'import dels interessos de demora meritats en 1.932.255 euros, sense que hagen sigut comptabilitzats ni la memòria en continga informació. Cal precisar que aquesta estimació s'ha limitat exclusivament a la demora en el pagament de les factures de 2015.

f) El pressupost de l'exercici 2015, per 212.685.003 euros, s'ha vist incrementat en 60.823.722 euros, mitjançant sengles expedients de

modificació pressupostària. En la revisió d'aquests expedients s'han observat les incidències següents:

- Mitjançant l'expedient 01/2015 s'aprova una minoració en les previsions inicials d'ingressos del capítol 3, per un import de 1.293.477 euros, amb l'acord previ de la Conselleria de Sanitat de reduir el finançament capitatiu. Tenint en compte les necessitats de finançament del CHGUV, que s'han posat de manifest en els diferents apartats d'aquest Informe, es recomana millorar la seguretat jurídica dels recursos provinents de la Generalitat.

- Les modificacions per les quals s'incrementen les consignacions inicials, s'han de tramitar i aprovar amb anterioritat a la contracció de la despesa, a fi de donar cobertura pressupostària a les obligacions de l'exercici i garantir el compliment de l'article 39.2 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del sector públic instrumental i de subvencions.

- Les modificacions de crèdit no han sigut informades per l'òrgan de control intern, ja que aquesta unitat administrativa no existeix en l'estructura del CHGUV a 31 de desembre de 2015. Les dites modificacions no han sigut publicades en el *DOCV*.

g) El resultat pressupostari de l'exercici 2015 és de 7.387.030 euros. Per a la seua adequada interpretació cal considerar, d'una banda, l'efecte de les obligacions registrades a càrrec del pressupost de l'exercici 2015, provinents dels exercicis 2014 i anteriors, per un import conjunt de 32.498.254 euros (31.274.281 euros, en el compte 409 i 1.223.973 euros, en el compte 411), que augmentaria el seu import; i, d'altra banda, l'efecte de les obligacions sense consignació pressupostària comptabilitzades en els comptes 409 i 411, per un import conjunt de 10.541.058 euros, que minvarien el resultat pressupostari, tal com s'indica en l'apartat 5.*c*) d'aquest Informe.

També caldria tenir en compte l'efecte de les obligacions contretes en 2015 i comptabilitzades en 2016, per import de 2.461.604 euros.

Finalment, cal considerar que el Consorci no utilitza adequadament el mòdul comptable de despeses amb finançament afectat, de manera que no s'han pogut comprovar les desviacions positives i negatives de finançament de l'exercici i el seu consegüent efecte en l'adequat càlcul del resultat pressupostari.

h) Quant a l'adequada interpretació del romanent de tresoreria, que al 31 desembre 2015 és de 21.715.314 euros, es podria considerar l'efecte de les obligacions pendents d'aplicació pressupostària a 31

desembre 2015 per un import de 10.541.058 euros, que minorarien el seu import.

També caldria tenir en compte l'efecte de les obligacions contretes en 2015 i comptabilitzades en 2016, per import de 2.461.604 euros.

A més, pel que s'ha indicat en l'apartat *g*) anterior, no s'ha pogut determinar el possible excés de finançament afectat i el seu efecte en el càlcul del romanent de tresoreria per a despeses generals.

i) El Consorci no comptabilitza els drets de cobrament per les factures emeses per serveis sanitaris (asseguradores per accidents de trànsit principalment) fins al seu cobrament efectiu (criteri de caixa). Segons la informació proporcionada per l'Entitat, el deute pendent de cobrament per aquest concepte dels exercicis compresos entre 2011 i 2015 puja a 1.324.906 euros.En aquesta qüestió, el CHGUV hauria de revisar el procediment d'ingressos per tal de garantir-ne la comptabilitat i, en la mesura del possible, el cobrament dels drets facturats, prèvia revisió i depuració de l'import pendent de registre a 31 de desembre del 2015.

En fase d'al·legacions el Consorci manifesta que té previst comptabilitzar el deute pendent de cobrament i establir un procediment d'ingrés per a la seua adequada comptabilitat i percepció.

j) En la revisió de la memòria del CHGUV s'ha observat que en determinats apartats no conté la informació mínima exigible pel PGCPGV, així com alguns errors en el seu contingut. Hi hem observat que no informa de la situació jurídica i econòmica de les fundacions dependents o vinculades, ni conté un adequat i suficient detall dels comptes 409 i 411, així com el seu possible efecte en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria.

k) El CHGUV hauria de millorar el contingut del portal de transparència a fi d'incloure tota la informació requerida per la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana. A aquests efectes, aquest portal hauria de contenir, entre d'altra informació, la relativa a la contractació d'exercicis anteriors, subcontractació, estructura organitzativa i retribucions íntegres, finançament i deute.

l) El CHGUV va constituir la Fundació Hospital Reial i General de la Comunitat Valenciana, mitjançant escriptura pública de 15 de juny de 2007, amb motiu de la celebració del 500 aniversari de l'Hospital General, amb una dotació fundacional inicial de 60.000 euros. A data de realització del present treball, es manté la situació exposada en el nostre informe de fiscalització de l'exercici anterior.

En conseqüència, està pendent l'esmena dels comptes dels exercicis 2009 i 2010 requerida pel Protectorat el 2 de juliol de 2014, així com la presentació dels comptes anuals dels exercicis compresos entre 2011 i 2015, i els plans d'actuació de 2010, 2012, 2013, 2014 i 2015. Quant a això, el Consorci manifesta que la Fundació no desenvolupa cap activitat i que està prevista la seua extinció, si bé no s'ha convocat el Patronat, òrgan que ha d'aprovar els comptes anuals i acordar-ne la liquidació. Segons l'última informació disponible (exercici 2012), els fons propis de la Fundació havien passat dels 60.000 euros inicials a 8.552 euros, mentre que el saldo de tresoreria era de 1.972 euros.

6. RECOMANACIONS

En el quadre següent es mostra un resum del grau de seguiment de les recomanacions posades de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, confeccionat amb l'anàlisi de l'ofici tramès pel director gerent del CHGUV el 24 de maig de 2016.

Quadre 4: Seguiment de les recomanacions de l'exercici 2014

Recomanacions informe 2014	Situació actual [1]
Es recomana un accés més directe i àgil a la informació publicada a la Plataforma de Contractació de la Generalitat.	Corregit
Les parts contractants han de subscriure a més del contracte, els plecs de condicions i els annexos per millores.	Corregit
Les valoracions efectuades pels serveis tècnics d'assessorament de la mesa de contractació haurien de quedar recollides en el text de les pròpies actes o bé ser subscrites per tots els membres de la mesa.	Corregit
La data de conformitat de les factures hauria de quedar reflectida en el sistema comptable.	En curs
Es recomana designar un responsable del contracte.	Pendent
Per a l'execució de determinats contractes la complexitat dels quals requerisca una especial qualificació tècnica, el Consorci hauria d'exigir l'acreditació de la qualificació en el moment de presentar l'oferta.	En curs
Pel que fa al control dels serveis prestats per a l'eliminació de residus, es recomana l'emissió automàtica d'etiquetes amb la pesada real, per tal de millorar la fiabilitat de la informació obtinguda.	En curs
S'han de prendre les mesures oportunes per tal que l'aplicació de comptabilitat permeta el registre de les operacions que impliquen compromisos plurianuals	En curs
El Consorci hauria de revisar l'estat de tresoreria de la memòria atès que reflecteix moviments de cobraments i pagaments no pressupostaris per imports molt significatius que no coincideixen amb el detall que figura a la nota 4.11, operacions no pressupostàries.	Pendent

[1] "En curs" significa que el CHGUV ens informa de l'inici de les mesures pertinents per a atendre la recomanació

Els òrgans de govern i direcció del CHGUV han d'adoptar les mesures correctores dels fets descrits en els apartats 4 i 5, així com atendre les recomanacions que s'indiquen a continuació, com a resultat de la fiscalització efectuada de l'exercici de 2015:

a) Revisar l'acord de la delegació de competències per a evitar que es concentren en determinats òrgans de govern. Amb aquesta finalitat, seria convenient crear un comitè executiu de funcionament més àgil i operatiu que permeta un major control sobre l'activitat econòmica del CHGUV.

b) Els òrgans de govern haurien d'adoptar les mesures necessàries perquè els diferents departaments i serveis sol·licitants de despesa

(farmàcia i serveis tècnics) es coordinen adequadament amb el servei de contractació, a fi de sotmetre l'activitat econòmica del Consorci a la normativa contractual d'aplicació.

c) El Consorci hauria de designar un responsable del contracte per a supervisar la seua execució i adoptar les decisions necessàries a fi d'assegurar la correcta realització de les prestacions acordades. Aquesta figura és especialment rellevant per a la verificació dels serveis d'informàtica, manteniment i serveis sanitaris no concertats.

d) Es recomana implantar, mitjançant la dotació de mitjans adequats, la funció interventora prevista a la Llei 1/2015 d'Hisenda Pública per a l'Administració de la Generalitat i els seus Organismes Autònoms, tenint en compte la naturalesa del Consorci de sector públic administratiu, el pressupost de despeses del qual té caràcter limitatiu i vinculant, a l'empara del que preveu l'article 107 de l'esmentada Llei.

e) El CHGUV ha de formalitzar amb la Generalitat un acord de col·laboració en el qual es concreten les condicions i el procediment de l'assumpció de les despeses derivades de prestacions externes per serveis concertats, no concertats, endopròtesi i hemodiàlisi, i serveis i subministraments assimilats prestats en el departament de salut 9 de competència del Consorci. Quant a això, es recomana l'adhesió als acords marc i a la base de dades ORION de la Generalitat, a fi d'homogeneïtzar les condicions i preus dels serveis i subministraments comuns en la xarxa sanitària pública.

f) El Consorci ha de revisar les operacions vinculades amb la Fundació Hospital General Universitari per a la Investigació Biomèdica, Docència i Desenvolupament de les Ciències de la Salut, per a l'adequat exercici de les seues competències.

g) Es recomana formalitzar documentalment les transaccions amb la Diputació de València a fi d'aclarir les obligacions de pagament i els drets de cobrament derivats de les liquidacions de fons estatals rebuts per aquesta Diputació a favor del CHGUV, en nom del principi de seguretat jurídica (vegeu la nota 1 de la memòria).

h) El Consorci ha d'adoptar les mesures per fer efectives les recomanacions previstes a la Resolució de 27 d'octubre de 2010 de la Comissió Mixta de les Corts Generals per a les relacions amb el Tribunal de Comptes, pel que fa a les bones pràctiques en les contractacions de serveis per tal d'evitar incórrer en supòsits de cessió il·legal de treballadors.

i) El CHGUV ha de comptabilitzar els drets a cobrar derivats de facturacions a tercers per l'ús dels serveis sanitaris, així com

analitzar les possibilitats de cobrament dels saldos qualificats de dubtós cobrament. Així mateix ha d'iniciar, si escau, les actuacions necessàries per a la seua recaptació i, en cas contrari, tramitar el corresponent expedient de baixa de drets per a la seua conseqüent autorització pel Consell de Govern.

j) Es recomana millorar el detall i descripció dels apunts comptables per a identificar amb claredat i transparència la transacció que es registra.

APÈNDIX 1. OBSERVACIONS QUE NO AFECTEN L'OPINIÓ SOBRE LA CONTRACTACIÓ

1. Normativa i grau d'aplicació

La contractació del CHGUV està subjecta al Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre (TRLCSP). El Consorci té la consideració d'Administració Pública als efectes que preveu el TRLCSP, d'acord amb el que disposa l'article 3.2 d'aquesta Llei. Per tant, els contractes administratius regulats en l'article 19 del TRLCSP que efectue el CHGUV s'han d'atenir, quant a la preparació, adjudicació, efectes i extinció, al que disposa aquesta Llei i les seues disposicions de desplegament.

2. Perfil de contractant

El perfil de contractant del Consorci es troba situat en la seua pàgina web institucional amb un enllaç a la Plataforma de Contractació de la Generalitat, dins del departament 9 de la xarxa sanitària pública de la Generalitat.

3. Contractes formalitzats en 2015

D'acord amb la informació facilitada pel Consorci i contrastada amb l'obtinguda del Registre de Contractes de la Generalitat, s'ha elaborat el següent quadre, en el qual s'indica el nombre i import dels contractes formalitzats en 2015, detallats per tipus i procediment d'adjudicació:

Quadre 5: Contractes formalitzats en l'exercici 2015

Tipus de contracte	Procediment adjudicació	Nombre d'expedients	Import d'adjudicació (sense IVA)
Serveis	Obert	9	2.855.465
	Negociat sense publicitat	12	455.555
	Contractes menors	20	89.677
	Subtotal	**41**	**3.400.697**
Subministraments	Obert	6	1.360.544
	Negociat sense publicitat	6	172.937
	Contractes menors	96	595.383
	Subtotal	**108**	**2.128.864**
Obres	Obert	2	120.701
	Negociat sense publicitat	2	197.131
	Contractes menors	5	32.531
	Subtotal	**9**	**350.363**
Total		**158**	**5.879.924**

El Consorci ha tramés a aquesta Sindicatura la informació contractual de l'exercici de 2015 prevista en l'article 29 del TRLCSP. Així mateix, el CHGUV ha comunicat al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat la informació contractual prevista en l'Ordre 11/2013, de 17 de juny.

4. Revisió dels expedients de contractació

A fi d'analitzar l'adequada tramitació de la contractació efectuada pel Consorci en l'exercici de 2015, hem seleccionat a partir de la informació facilitada per l'Entitat, las mostra que detallem en el quadre següent, elaborat en euros, que representa un 33,8% del total formalitzat en l'exercici.

Quadre 6: Mostra d'expedients de contractació formalitzats en 2015

Número	Tipus	Proc. adjudicació	Objecte	Preu d'adjudicació (sense IVA)
20/2015	Obres	Procediment negociat	Pintura Hospital General i centres de departament salut	107.600
05/2015	Serveis	Obert	Servei de gestió, suport i manteniment dels equips informàtics de lloc de treball	1.282.051
7/2015	Subminis-traments	Obert	Pla de muntatge i equipament del bloc quirúrgic VII. Subministrament d'instrumental	296.912
25/2015	Serveis	Obert	Manteniment instal·lacions de climatització edifici quirúrgic	263.651
43/2015	Subminis-traments	Procediment negociat	Subministrament de divers mobiliari clínic per a l'edifici quirúrgic	21.818
23/2015	Subminis-traments	Contracte menor	Llicència connector SICAS-FACE i treballs de migració SQLSvr i Acces	13.740
6 expedients			**Total preu adjudicació**	**1.985.772**

El treball realitzat ha consistit bàsicament a comprovar que la tramitació dels contractes s'ajusta a la normativa aplicable en les diferents fases de preparació, selecció del contractista i adjudicació, efectes, compliment i extinció del contracte, així com els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa. Hem fet especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, la seua baremació i valoració en els procediments d'adjudicació.

Així mateix, hem efectuat una revisió dels contractes formalitzats en exercicis anteriors, que han estat vigents durant 2015, mitjançant l'examen de la mostra que es recull en el següent quadre, elaborat en euros:

Quadre 7: Seguiment d'expedients de contractació formalitzats en exercicis anteriors

Codi expedient	Objecte	Despesa (euros)	Data del contracte duració/situació
93/89 [1]	Prestació per concert del servei de TAC	Any 2015: 12.421.204	24-07-1989 fins el 24-07-2018
743/91 [1]	Prestació por concert del servei de ressonàncies magnètiques		Inici 01-01-1992 Fins el 01-01-2018
193/98 [1]	Prestació por concert del servei d'accelerador lineal radioteràpia		01-07-1999 Fins 11-02-2019
29-04-2009	Annex modificat dels tres anteriors		Vigent
Modificat del CP-AE-17-2007	Expedient modificat del servei integral de logística per al Consorci i àrea d'influència	3.172.683	06-07-2009 Fins el 30-04-2019
OB-04-2010	Redacció del projecte i obra de l'edifici docent encarregat a la Fundació Hospital General	2.572.147	Pagat pel CHGUV en 2014. Vigent el conveni CHGUV. Universitat València 01-02-2008
Sense expedient	Fundació Institut Valencià d'Oncologia (IVO) Prestacions sanitàries	Any 2015: 9.294.441	Vigent adhesió a l'acord de la Generalitat

[1] Expedients tramitats per la Diputació de València

5. Observacions addicionals als fonaments de l'opinió

5.1 Despeses contretes sense expedient de contractació

En la revisió de l'execució contractual, s'ha posat de manifest que el Consorci ha registrat despeses en l'exercici 2015 per 98.208.805 euros sense expedient de contractació (vegeu l'apartat 4.1.*b*) de l'Informe). El seu detall és el següent:

Quadre 8: Despeses realitzades en 2015 sense expedient de contractació

Concepte de la despesa	Euros
Productes farmacèutics	41.254.177
Altres subministraments hospitalaris	27.614.120
Subministrament d'energia elèctrica	3.423.893
Altres subministraments	725.062
Manteniments	163.831
Serveis	1.458.161
Serveis concertats i no concertats	23.569.561
Total	**98.208.805**

A causa de la inexistència de crèdit pressupostari, han quedat pendents d'aplicar al pressupost obligacions del mateix exercici 2015 per almenys 10.541.058 euros. Aquestes obligacions corresponen, fonamentalment, a productes farmacèutics, altres subministraments i material fungible, i a serveis sanitaris concertats, no concertats, endopròtesi i hemodiàlisi.

Els Estatuts i el conveni constitutiu del CHGUV preveuen la possibilitat d'adhesió als procediments de contractació centralitzada de la Generalitat. El Consorci, com a hospital pertanyent a la xarxa pública sanitària valenciana, s'ha adherit a aquesta central, si bé les adquisicions realitzades són relativament baixes respecte al volum total.

Pel que fa al subministrament d'energia elèctrica —la despesa del qual en 2015 va ascendir a 3.423.893 euros segons la informació disponible— cal assenyalar que el Consorci no ha efectuat la licitació en règim de mercat de lliure concurrència entre operadors degudament autoritzats, ni s'ha adherit a l'acord marc de la Generalitat sobre subministrament d'energia elèctrica a 31 de desembre de 2015. La regularització d'aquesta situació podria implicar un estalvi de costos molt significatiu.

A data de realització del present treball, el Consorci no ha promogut l'accés al sistema informàtic que conté la base de dades "ORION logis". Aquest accés permetria verificar i contrastar la raonabilitat dels preus dels productes farmacèutics amb els de la Conselleria de Sanitat i Salut Pública.

5.2 Pagaments efectuats en execució contractual

En el següent quadre es detalla la informació relativa al període mitjà de pagament corresponent als capítols pressupostaris 2, "Despeses de funcionament" i 6, "Inversions reals", extreta de la nota 15 de la memòria de 2015:

Quadre 9: Període de pagament segons els comptes anuals de 2015

Concepte	Cap. 2	Cap. 6
Pagaments efectuats fóra de termini, RD 635/2014 (euros).	62.501.540	2.608.110
% sobre total pagaments	87,3%	59,4%
Pendent pagament fora de termini, RD 635/2014 (euros).	25.222.320	169.600
% sobre total pendent pagament	52,3%	8,7%
Període mitjà de pagament acumulat de l'exercici Llei 3/2004 (dies)	141	70
Període mitjà pendent de pagament Llei 3/2004 (dies)	82	24

APÈNDIX 2. OBSERVACIONS ADDICIONALS DEL CONTROL FORMAL I SEGUIMENT DE LA FISCALITZACIÓ DE L'EXERCICI 2014

1. Règim jurídic. Estatuts

Mitjançant 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, el qual inicia la seua activitat el dia 1 de gener de 2002. Els estatuts van ser publicats en el *DOCV* de 13 de gener del 2004.

El 29 de març de 2006 se subscriu un nou conveni de col·laboració entre la Conselleria de Sanitat i la Diputació de València, amb l'objecte 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 altres aspectes formals i d'adequació a la planificació sanitària. Els nous estatuts refosos van ser publicats en el *DOCV* de 29 de maig del 2006.

El 26 de desembre de 2006, l'Agència Valenciana de Salut (AVS) i el Consorci subscriuen un conveni de col·laboració per tal de regular la comanda de gestió dels centres sanitaris dependents directament de l'AVS del Departament de Salut núm. 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 II 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 ordenació de les prestacions sanitàries del Sistema Nacional de Salut (Reial Decret 1030/2006, de 15 de setembre, pel qual s'estableix la cartera de serveis comuns del Sistema Nacional de Salut i el procediment per a la seua actualització).

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. Així mateix, s'indica que el règim de participació de les administracions públiques consorciades en la gestió i finançament del Consorci és el que estableix 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 modificada per la Llei 4/1999, per la Llei 7/1985, Reguladora de les Bases de Règim Local, per la Llei General de Sanitat, la Llei 15/1997, i pel Decret Legislatiu 781/1986, pel qual s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en

matèria de règim local, i per la resta de disposicions que els siguen d'aplicació.

Pel que fa al control economicofinancer, l'article 6 dels estatuts indica que és el que estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana per a les entitats de dret públic, mentre que l'article 7 ordena la submissió del Consorci al règim pressupostari, de control economicofinancer i de comptabilitat pública que per a les entitats de dret públic determina la Llei d'Hisenda Pública.

Amb l'entrada en vigor de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del sector públic instrumental i de subvencions, el Consorci integra el Sector Públic Administratiu de la Generalitat, d'acord amb el que disposa l'article 3.1.*c*) de dita Llei.

Reforma dels estatuts

La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local, en la disposició final segona, modifica la disposició addicional vintena 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 han de determinar l'Administració Pública a la qual estaran adscrits, així com el seu règim orgànic, funcional i financer, d'acord amb el que preveuen els seus diferents apartats.

Posteriorment, la Llei 15/2014, del 16 de setembre, de Racionalització del Sector Públic i Altres Mesures de Reforma Administrativa, regula el termini d'adaptació dels estatuts dels consorcis al nou règim jurídic, fixant un termini de sis mesos des que entre en vigor, que va finalitzar el 18 de març del 2015.

2. Control econòmic i financer

En l'apartat 4.1.*a*) de l'Informe es recull la necessitat de desenvolupar la funció fiscalitzadora i el control posterior a exercir sobre l'activitat economicofinancera del Consorci.

3. Fundacions amb aportació fundacional del CHGUV

Segons la informació proporcionada pel Consorci, els ens vinculats al Consorci són les fundacions següents:

a) Fundació de la Comunitat Valenciana Hospital General Universitari per a la Investigació Biomèdica i Ciències de la Salut.

En els comptes anuals de 2015 no consta informació sobre aquesta Fundació, dependent de la Diputació Provincial de València, amb una aportació fundacional de 2.000.000 de pessetes (12.020 euros). Tot i que aquesta Fundació no és un ens dependent del Consorci, en

la fiscalització efectuada s'han posat de manifest incidències en relació amb operacions vinculades entre les dues entitats, que s'assenyalen en l'apartat 4.1.*k*) de l'Informe.

b) Fundació Hospital Reial i General de la Comunitat Valenciana

A l'apartat 5, punt *l*) d'aquest Informe es detallen els aspectes observats en la fiscalització en relació amb aquesta Fundació.

4. Composició i rendició dels comptes anuals

D'acord amb el que preveu la disposició transitòria segona de la Llei 1/2015, mentre no s'aprove l'adaptació del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat al que disposa aquesta Llei, el contingut i l'elaboració dels comptes anuals de les entitats que han d'aplicar els principis i normes de comptabilitat pública s'ajustarà al que disposa el Pla General aprovat mitjançant l'Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Hisenda i Ocupació.

Els comptes anuals de l'exercici 2015 del Consorci estan integrats pel balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria, i han estat formulats per la Gerència amb data 30 d'abril de 2016 (un mes de retard respecte al que estableix l'article 7 dels Estatuts) i aprovats pel Consell de Govern el 30 de juny del 2016.

5. Situació de desequilibri econòmic

En el quadre següent es mostra la principal informació economicofinancera continguda en els comptes anuals del Consorci dels exercicis 2013 al 2015, que reflecteix una situació de desequilibri recurrent de caràcter financer i patrimonial:

Quadre 10: Conceptes i indicadors economicofinancers 2013 a 2015

Conceptes i indicadors	Exercici 2013 (1)	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons propis	44.417.046	7.327.509	-1.684.662
Resultat econòmic i patrimonial (desestalvi)	-15.357.432	-37.089.537	-9.012.171
Resultat pressupostari	2.590.986	1.537.172	7.387.030
Resultat pressupostari no financer	2.545.265	1.517.781	-26.210.112
Romanent de tresoreria	-7.536.560	14.328.645	21.715.314
Fons maniobra	-4.122.343	-26.211.356	-30.990.297
Deute financer	0	31.830.103	69.457.620
Deute a llarg termini	0	20.719.698	24.233.238
Deutes a curt termini	0	11.110.405	45.224.382
Obligacions pend. d'aplicar a pressupost	19.735.012	31.274.281	8.105.556
Ràtio liquiditat: tresoreria/passiu CT	8,5%	4,9%	1,0%
Deute a curt i llarg termini/total actiu	52,7%	92,0%	101,3%

(1) En 2013 no totes les xifres són homogènies i comparables a les de 2014 i 2015

6. Pressupost de l'exercici 2015

6.1 Previsions inicials

El pressupost del CHGUV per a l'exercici 2015 va ser aprovat pel Consell de Govern el 4 de desembre de 2014, dins el termini previst a l'article 7.2 dels seus estatuts i va ser publicat en el *BOP* de 24 de gener de 2015.

Els Pressupostos de la Generalitat de l'exercici 2015 integren (des de l'exercici 2013) els pressupostos dels consorcis en què compta amb participació majoritària, entre els quals s'inclou el CHGUV (article 1 de la Llei 8/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per al 2015).

El pressupost inicial aprovat pel Consorci mostra el detall següent, en euros:

Quadre 11: Pressupost inicial CHGUV 2015

Capítol	Pressupost d'ingressos	Previsions inicials	% s/total
3	Taxes i altres ingressos	108.481.762	51,0%
4	Transferències corrents	104.088.877	48,9%
5	Ingressos patrimonials	94.910	0,1%
8	Actius financers	19.454	0,0%
	Total	**212.685.003**	**100,0%**

Capítol	Pressupost de despeses	Crèdits inicials	% s/total
1	Despeses de personal	114.732.150	53,9%
2	Despeses de funcionament	88.982.006	41,8%
3	Despeses financeres	1.685.725	0,8%
4	Transferències corrents	1.150.000	0,6%
6	Inversions reals	6.135.122	2,9%
	Total	**212.685.003**	**100,0%**

El pressupost inicial aprovat pel Consell de Govern es mostra insuficient a la vista de les despeses pendents d'imputació pressupostària a 31 de desembre de 2015, per 10.541.058 euros (compte 409 més compte 411).

En l'expedient del pressupost inicial de 2015 no s'incloïen les bases o normes d'execució per a l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies pròpies del Consorci. Referent a això, l'expedient del pressupost de 2016 ja inclou aquestes normes pressupostàries de caràcter intern.

6.2 Modificacions pressupostàries de 2015

Durant l'exercici 2015, el Consorci ha aprovat modificacions pressupostàries per un import net conjunt de 60.823.722 euros, el que ha comportat un augment del pressupost inicial del 28,6%, tal com es mostra en el quadre següent (en euros):

Quadre 12: Modificacions pressupostàries de 2015

Cap.	ESTAT D'INGRESSOS	Prev. inicial	Modific.	Prev. definitiva	%s/total
3	Taxes i altres ingressos	108.481.762	27.243.607	135.725.369	49,6%
4	Transferències corrents	104.088.877	0	104.088.877	38,1%
5	Ingressos patrimonials	94.910	0	94.910	0,0%
8	Actius financers	19.454	0	19.454	0,0%
9	Passius financers	0	33.580.115	33.580.115	12,3%
	Total ingressos	**212.685.003**	**60.823.722**	**273.508.725**	**100,0%**

Cap.	ESTAT DE DESPESES	Pressupost inicial	Modificac.	Pressupost definitiu	%s/total
1	Despeses de personal	114.732.150	-4.663.664	110.068.486	40,2%
2	Despeses de funcionam.	88.982.006	66.487.386	155.469.392	56,9%
3	Despeses financeres	1.685.725	0	1.685.725	0,6%
4	Transferències corrents	1.150.000	0	1.150.000	0,4%
6	Inversions reals	6.135.122	-1.000.000	5.135.122	1,9%
	Total despeses	**212.685.003**	**60.823.722**	**273.508.725**	**100,0%**

La nota 4.14 de la memòria detalla els següents expedients de modificacions pressupostàries registrats en l'exercici 2015:

a) Expedient número 01/2015. Aprovat pel Consell de Govern el 25 de setembre de 2015. Mitjançant Resolució de data 30 d'abril de 2015 de la Direcció General de Recursos Econòmics de la Conselleria de Sanitat es van minorar les previsions inicials d'ingressos contingudes en el capítol 3, per un import d'1.293 477 euros, i es van anul·lar crèdits en el capítol 2 del pressupost de despeses per aquest mateix import.

b) Expedient número 02/2015. Aprovat pel Consell de Govern el 25 de setembre de 2015. Generació de crèdits per import de 33.580.115 euros, derivada del finançament del FLA 2015, que incrementa el capítol 9 del pressupost d'ingressos i el capítol 2 del pressupost de despeses. El Consorci, d'acord amb les instruccions trameses per la Intervenció General, va remetre la relació d'obligacions pendents de pagament a 30 de març de 2015, per aquest import. Les despeses finançades per aquesta modificació ja estaven realitzades abans d'aprovar-la.

c) Expedient número 03/2015. Aprovat pel Consell de Govern el 28 de desembre de 2015. Generació de crèdits, per increment de les previsions d'ingressos en el capítol 3 per import de 28.537.083

euros, que es destinen al capítol 2 del pressupost de despeses. Mitjançant resolució del director general de Recursos Humans i Econòmics de la Conselleria Sanitat, s'autoritza la disposició de crèdit al Departament de Salut València-Hospital General, per import de 28.537.083 euros. Aquesta modificació s'aprova al final de l'exercici 2015, una vegada realitzada la despesa per finançar.

d) Expedient número 04/2015. Aprovat pel Consell de Govern de 28 de desembre de 2015. Transferència de crèdits en el pressupost de despeses amb minoració del capítol 1 per 4.663.664 euros i del capítol 6 per 1.000.000 d'euros, i increment del capítol 2 per import de 5.663.664 euros. Igual que en l'expedient anterior, la despesa finançada amb aquesta modificació està realitzada abans d'aprovar el seu finançament.

7. Estat de liquidació del pressupost

7.1 Liquidació del pressupost d'ingressos i despeses

A continuació es mostra un resum de la liquidació del pressupost que forma part dels comptes anuals de l'exercici 2015:

Quadre 13: Liquidació del pressupost d'ingressos i despeses

Capítol	INGRESSOS	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament
3	Taxes i altres ingressos	135.725.369	134.932.868	76.512.709	58.420.160
4	Transferències corrents	104.088.877	108.566.503	100.030.698	8.535.805
5	Ingressos patrimonials	94.910	219.930	158.912	61.018
8	Actius financers	19.454	17.027	17.027	0
9	Passius financers	33.580.115	33.580.115	33.580.115	0
	Total ingressos	**273.508.725**	**277.316.443**	**210.299.460**	**67.016.983**

Capítol	DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
1	Despeses de personal	110.068.486	109.281.442	107.383.051	1.898.391
2	Despeses de funcionam.	155.469.392	155.468.856	115.304.367	40.164.489
3	Despeses financeres	1.685.725	530.485	523.917	6.568
4	Transferències corrents	1.150.000	980.644	980.644	0
6	Inversions reals	5.135.122	3.667.986	1.708.924	1.959.062
	Total despeses	**273.508.725**	**269.929.413**	**225.900.903**	**44.028.510**

El detall de les principals fonts de finançament del Consorci en 2015 és el següent:

a) Finançament provinent de la Conselleria de Sanitat. La Llei 8/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2015, inclou l'aportació a què es refereix la clàusula segona del Conveni de 29 de març de 2006, per un import de 105.000.000 d'euros. Posteriorment, per Resolució de data 30 d'abril de 2015 de la Direcció General de Recursos Econòmics de la Conselleria de Sanitat, l'aportació es limita a la quantitat 103.706.523 euros (anul·lació d'1.293.477 euros). Per Resolució de 25 de novembre de 2015 s'aprova un suplement de crèdit per import de 28.537.083 euros, amb la qual cosa les transferències aprovades per la Conselleria de Sanitat, via càpita, han sigut en 2015 de 132.243.607 euros.

b) Participació en els ingressos de l'Estat. Transferència corrent rebuda per mitjà de la Diputació de València, per un import de 102.429.658 euros provinent del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (MHAP), calculada tenint en compte l'índex d'evolució dels ingressos tributaris de l'Estat, derivat de l'aplicació de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia.

c) Transferències corrents de la Diputació de València. Aquestes transferències, que han sumat 6.010.121 euros, provenen del Conveni de col·laboració de data 29 de març de 2006 entre la Conselleria de Sanitat de la Generalitat Valenciana i la Diputació.

d) Finançament del Fons de Liquiditat Autonòmica (FLA 2015). Mitjançant els mecanismes previstos en el Reial Decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, el CHGUV ha rebut finançament per un import de 33.580.115 euros.

e) Ingressos de preus públics per prestació de serveis sanitaris. En l'exercici 2015 aquests ingressos han pujat a 2.533.787 euros, import que representa una disminució significativa del 15% respecte a 2014 (2.986.246 euros).

7.2 Resultat pressupostari

El quadre següent mostra el resultat pressupostari de l'estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, en euros:

Quadre 14: Resultat pressupostari

RESULTAT PRESSUPOSTARI	2015		
	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
a) Operacions corrents	243.719.301	266.261.427	-22.542.126
b) Altres operacions no financeres	0	3.667.986	-3.667.986
1. Total operacions no financeres	243.719.301	269.929.413	-26.210.112
2. Actius financers	17.027	0	17.027
3. Passius financers	33.580.115	0	33.580.115
Resultat pressupostari	**277.316.443**	**269.929.413**	**7.387.030**
Ajustos	0	0	0
Resultat pressupostari ajustat	**-**	**-**	**7.387.030**

El resultat pressupostari de l'exercici 2015, calculat per la diferència dels drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes, ha sigut de 7.387.030,34 euros. No obstant això, resulta molt significatiu que el resultat de les operacions no financeres siga negatiu en un import de 26.210.112,09 euros. No s'han registrat crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria ni desviacions de finançament de l'exercici.

El CHGUV afegeix en aquest estat comptable, a efectes informatius, que a càrrec de l'exercici pressupostari de 2015 s'han aplicat obligacions registrades a 31 de desembre de 2014 al compte 409 per import de 31.274.281 euros. A això caldria afegir la informació de la nota 4.17, relativa al fet que en 2015 s'inclouen despeses de l'exercici 2014 per una quantia d'1.223.973 euros.

Així mateix, s'informa que a 31 desembre 2015 existien obligacions comptabilitzades en aquest compte 409 i, per tant, pendent de registrar en el capítol 2 del pressupost, per 8.105.556 euros.

8. Romanent de tresoreria

En el quadre següent es mostra, en euros, el romanent de tresoreria inclòs en els comptes anuals del CHGUV de l'exercici 2015:

Quadre 15: Romanent de tresoreria

COMPONENTS	2015	2014
1. (+) Fons líquids	**1.080.082**	**3.116.510**
2. (+) Drets pendents de cobrament	**67.231.706**	**31.325.213**
- (+) del Pressupost corrent	67.016.983	31.268.073
- (+) de Pressupostos tancats	50.656	46.065
- (+) d'operacions no pressupostàries	172.399	13.965
- (-) cobram. realitzats pendents d'aplicació definitiva	8.331	2.891
3. (-) Obligacions pendents de pagament	**46.596.474**	**20.113.078**
- (+) del Pressupost corrent	44.028.510	17.419.634
- (+) de Pressupostos tancats	0	0
- (+) d'operacions no pressupostàries	2.568.514	2.693.994
- (-) pagam. realitzats pendents d'aplicació definitiva	550	550
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 – 3)	**21.715.314**	**14.328.645**
II. Saldos de cobrament dubtós	0	0
III. Excés de finançament afectat	0	0

9. Memòria

La revisió de la memòria efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest insuficiències en la informació mínima que s'ha de subministrar, d'acord amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, que es detallen a continuació:

a) No inclou informació sobre la situació jurídica i economicofinancera de les fundacions en què participa.

b) No consta el desenvolupament dels compromisos d'ingrés.

c) No consta l'estat de compromisos d'ingressos a càrrec de pressupostos d'exercicis posteriors.

d) El Consorci no utilitza el mòdul de finançament afectat.

e) No inclou informació detallada sobre les cessions de béns.

f) En l'apartat relatiu a l'immobilitzat i patrimoni cedit en ús, no s'informa sobre els béns immobles cedits per la Diputació de València i, com a contrapartida, la subvenció de capital per distribuir en diversos exercicis.

g) S'han posat de manifest en el seu contingut els errors següents:

- Errors aritmètics menors en els estats financers.

- No inclou un ajust en l'estat de conciliació de la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat financera.

- Incorrecte desglossament del contingut del compte 409, "Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost".

h) A la memòria, no s'informa sobre l'efecte en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria de les factures de 2015 imputades al pressupost de 2016, registrades en el compte 411.

10. Seguiment del control formal de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2014

Quadre 16: Seguiment del control formal de la fiscalització de 2014

Conclusions control formal 2014	Situació actual[1]
Els comptes anuals de 2014 no s'han integrat en el Compte General de la Generalitat.	Corregit
Continua pendent l'aprovació dels estatuts del Consorci adaptats a la normativa introduïda per la Llei 27/2013.	Pendent
El Consorci hauria de desenvolupar reglamentàriament les funcions de control intern de la seua gestió economicofinancera.	Corregit en 2016
El Consorci hauria de desenvolupar el contingut de la instrucció interna 2/2009, sobre normes de gestió pressupostària.	En curs
Fundació Hospital Reial i General de la Comunitat Valenciana.	Pendent
Insuficiència pressupostària i financera del CHGUV. Necessitat d'elaborar un pla de sanejament en el qual s'apleguen les mesures previstes per a corregir-la, a fi de garantir la seua sostenibilitat financera.	En curs

(1) "En curs" significa que el CHGUV ens informa de l'inici de les mesures pertinents per atendre la recomanació.

INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

EXERCICI DE 2015

Volum I	Introducció i resum de les conclusions
Volum II	Compte de l'Administració de la Generalitat
Volum III	Organismes autònoms
Volum IV	Societats mercantils, entitats publiques empresarials d'altres entitats de dret públic
Volum V	Fundacions del sector públic de la Generalitat
Volum VI	Consorcis adscrits a la Generalitat
Annexos:	Annex I Comptes anuals dels comptedants
	Annex II Al·legacions dels comptedants i informes sobre les esmentades al·legacions

Aquest volum, amb els informes que hi conté, va ser aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en la seua reunió del dia 15 de desembre de 2016.

València, 15 de desembre de 2016

EL SÍNDIC MAJOR

Vicent Cucarella Tormo