

SERVICIO VALENCIANO DE SALUD

SERVEI VALENCIÀ DE SALUT

1. INTRODUCCIO

1.1 Antecedents

La llei 8/1987, de 4 de desembre de la Generalitat Valenciana crea el Servei Valencià de Salut com a organisme autònom de naturalesa administrativa de la Generalitat Valenciana, dotat de personalitat jurídica, adscrit a la Conselleria de Sanitat i Consum i que té per objecte la protecció i promoció de la salut i l'atenció sanitària en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, per a la qual cosa gestiona i presta serveis relatius a aquesta matèria, en particular les funcions i serveis de l'Institut Nacional de la Salut traspassats a la Comunitat Valenciana mitjançant el real decret 1.612/1987, de 27 de novembre.

Mitjançant el decret 46/1988, de la Generalitat Valenciana de 12 d'abril, s'aprova el reglament d'organització i funcionament del Servei Valencià de Salut. Aquest reglament d'organització del SVS, va ser modificat i parcialment derogat pel decret 187/1991, de 15 d'octubre, que va aprovar el "Reglament orgànic i funcional de la Conselleria de Sanitat i Consum". Mitjançant l'ordre de 22 de març de 1993 del Conseller de Sanitat i Consum, s'aprova el text refós del "Reglament orgànic i funcional de la Conselleria de Sanitat i Consum".

1.2 Organització del SVS

Els òrgans superiors del SVS, d'acord amb la seua llei de creació, són tres:

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

D'acord amb el "Reglament orgànic i funcional de la Conselleria de Sanitat i Consum" vigent en 1992, les unitats administratives dependents del Director del SVS i coordinades pel Secretari General, s'estructuren de la manera següent:

- a) Direcció per a la gestió d'atenció primària.
- b) Direcció per a la gestió d'assistència especialitzada
- c) Direcció per a la gestió del personal
- d) Àrea de programes
- e) Àrea de prestacions i assistència farmacèutica.

El decret 187/1991 elimina de l'organigrama del SVS la Direcció per a la gestió econòmica i financera i la Direcció per a gestió de la infraestructura, subministraments i hostaleria, assignant les seues funcions a la Direcció General de Règim Econòmic de la Conselleria de Sanitat i Consum.

Les Àrees de Salut es responsabilitzen de la gestió unitària dels centres i establiments del seu àmbit territorial. La primera Àrea de Salut creada d'acord amb els criteris establerts en la llei 8/1987, del Servei Valencià de Salut és la d'Alcoi (ordre de 10 de febrer de 1989 de la Conselleria de Sanitat i Consum).

En l'exercici de 1992, les Àrees territorials gestione directament 112.711 M.P., és a dir un 36,4% del pressupost final (vegeu quadre 4.3). El nou "Reglament orgànic de la Conselleria de Sanitat i Consum", estableix que el director

SERVICIO VALENCIANO DE SALUD

1. INTRODUCCION

1.1 Antecedentes

La Ley 8/1987, de 4 de diciembre de la Generalitat Valenciana crea el Servicio Valenciano de Salud como organismo autónomo de naturaleza administrativa de la Generalitat Valenciana, dotado de personalidad jurídica, adscrito a la Conselleria de Sanidad y Consumo y que tiene por objeto la protección y promoción de la salud y la atención sanitaria en el ámbito de la Comunidad Valenciana, para lo que gestiona y presta los servicios relativos a esta materia, en particular las funciones y servicios del Instituto Nacional de la Salud traspasados a la Comunidad Valenciana mediante el Real Decreto 1612/1987 de 27 de noviembre.

Mediante el Decreto 46/1988, de la Generalitat Valenciana de 12 de abril, se aprueba el Reglamento de organización y funcionamiento del Servicio Valenciano de Salud. Este Reglamento de organización del SVS, fue modificado y parcialmente derogado por el Decreto 187/1991, de 15 de octubre, que aprobó el Reglamento Orgánico y Funcional de la Conselleria de Sanidad y Consumo. Mediante la Orden de 22 de marzo de 1993 del Conseller de Sanidad y Consumo se aprueba el texto refundido del Reglamento Orgánico y Funcional de la Conselleria de Sanidad y Consumo.

1.2 Organización del SVS

Los órganos superiores del SVS, de acuerdo con su Ley de creación, son tres:

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

De acuerdo con el Reglamento Orgánico y Funcional de la Conselleria de Sanidad y Consumo vigente en 1992, las unidades administrativas dependientes del Director del SVS, y coordinadas por el Secretario General, se estructuran del siguiente modo:

- a) Dirección para la Gestión de Atención Primaria.
- b) Dirección para la Gestión de Asistencia Especializada.
- c) Dirección para la Gestión de Personal.
- d) Área de Programas.
- e) Área de Prestaciones y Asistencia Farmacéutica.

El Decreto 187/1991 elimina del organigrama del SVS la Dirección para la Gestión Económica y Financiera y la Dirección para la Gestión de la Infraestructura, Suministros y Hostelería, asignando sus funciones a la Dirección General de Régimen Económico de la Conselleria de Sanidad y Consumo.

Las Áreas de Salud se responsabilizan de la gestión unitaria de los centros y establecimientos de su ámbito territorial. La primera Área de Salud creada de acuerdo con los criterios establecidos en la Ley 8/1987 del Servicio Valenciano de Salud es la de Alcoi (Orden de 10 de febrero de 1989 de la Conselleria de Sanidad y Consumo).

En el ejercicio 1992, las Áreas Territoriales gestionan directamente 112.711 millones de pesetas, es decir, un 36,4% del presupuesto final (ver cuadro 4.3). El nuevo Reglamento orgánico de la Conselleria de Sanidad y Consumo

territorial de la Conselleria de Sanitat i Consum de cada província, exercirà la direcció superior de tots els serveis del SVS existents en la província i assumirà les funcions que als delegats provincials del SVS atribueca en cada moment la legislació vigent. Sota la dependència orgànica del director territorial, es troba l'àrea territorial del SVS, del cap de la qual dependran en tant que subsistesquen, els actuals serveis adscrits a les delegacions provincials del SVS.

1.3 Estructura funcional del SVS

La separació de la gestió de l'Atenció Primària de la gestió de l'Assistència Especialitzada, ha comportat des del punt de vista comptable la diferenciació dels respectius centres de despesa, i ha fet dependre d'una banda, els Centres d'Especialitats dels Hospitals corresponents, i de l'altra concentrar en cada àrea l'Atenció Primària sota una única direcció i centre de despesa.

establece que el Director Territorial de la Conselleria de Sanidad y Consumo de cada provincia ejercerá la jefatura superior de todos los servicios del SVS existentes en la provincia y asumirá las funciones que a los delegados provinciales del SVS atribuya en cada momento la legislación vigente. Bajo la dependencia orgánica del Director Territorial se encuentra el Area Territorial del SVS, de cuyo jefe dependerán, en tanto en cuanto subsistan, los actuales servicios adscritos a las delegaciones provinciales del SVS.

1.3 Estructura funcional del SVS

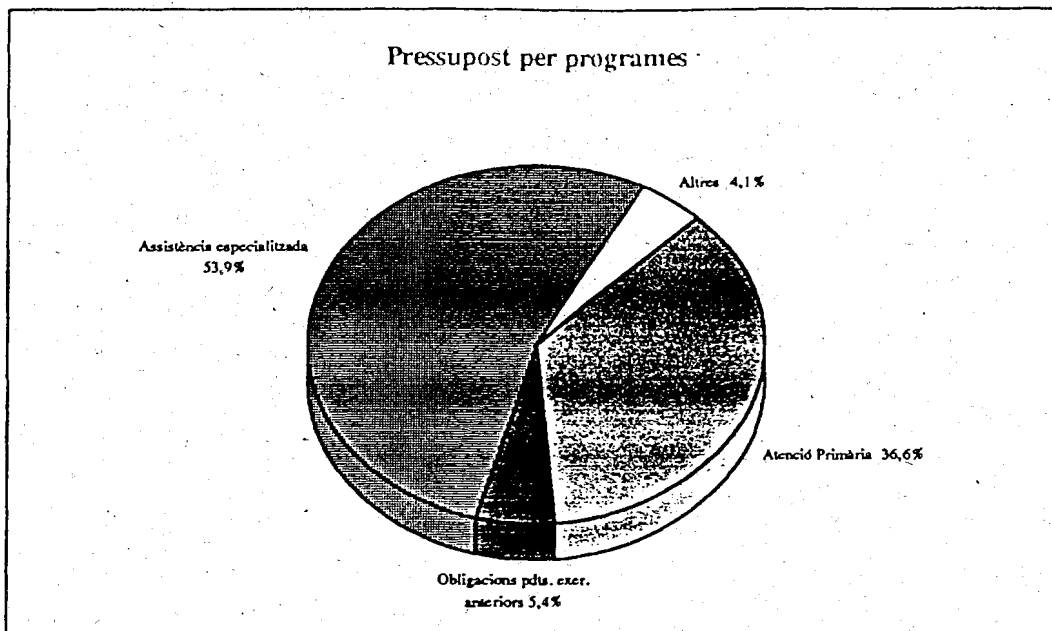
La separación de la gestión de la Atención Primaria de la gestión de la Asistencia Especializada ha supuesto, desde el punto de vista contable, la diferenciación de los respectivos Centros de Gasto, haciendo depender, por una parte, los Centros de Especialidades de los Hospitales correspondientes, y por otra parte, concentrando en cada área la Atención Primaria bajo una única dirección y centro de gasto.

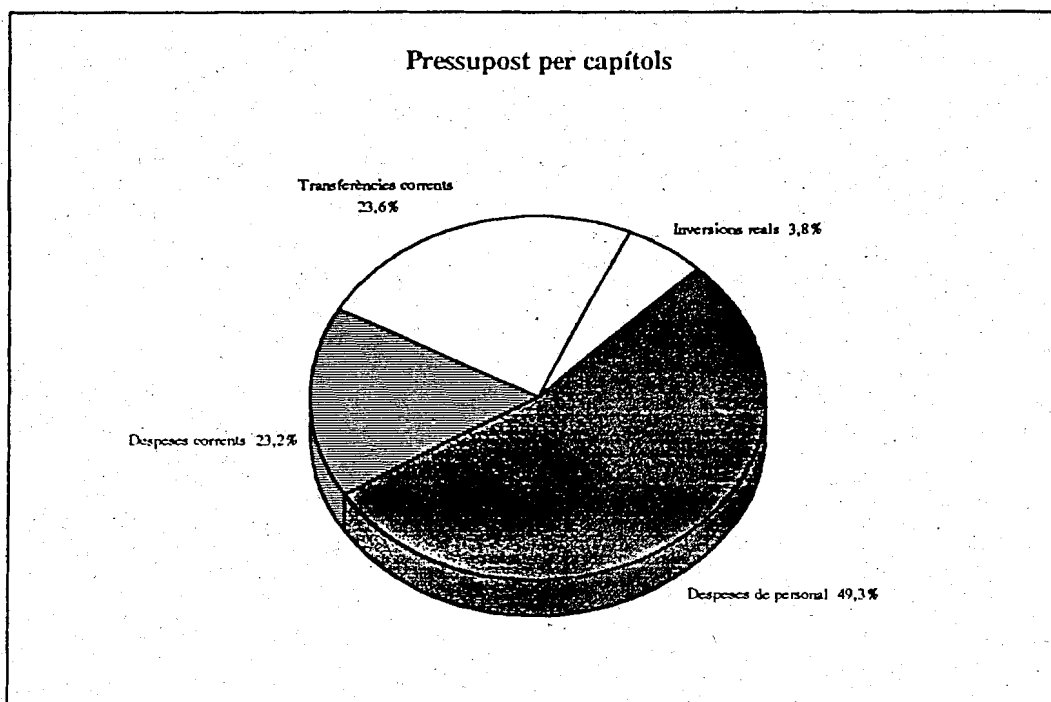
Programa	Capítol del Pressupost de despeses						Total Pressupost	
	I	II	IV	VI	VII	VIII		
20 C. Integr. Salut Pública	3.791	330	0	62	0	0	4.183	1,3%
21 Atenció Primària	38.291	5.157	65.242	4.197	250	0	113.137	36,6%
22 Assistència especialitzada	103.130	50.581	6.453	6.543	0	0	166.707	53,9%
25 Serveis Generals SVS	2.976	916	157	509	0	50	4.608	1,5%
26 Personal sanitari resident	3.592	27	0	0	0	0	3.619	1,2%
27 Oblig. pds. exer. anteri.	705	14.857	1.145	1	0	0	16.708	5,4%
29 Residus inversions	0	0	0	500	0	0	500	0,1%
TOTAL	152.485	71.868	72.997	11.812	250	50	309.462	100,0%
	49,3%	23,2%	23,6%	3,8%	0,1%	0	100%	

Quadre 1.1

El pressupost definitiu de despeses del SVS per a l'exercici de 1992, classificat funcionalment en els sis programes que el componen, pot veure's en el quadre següent, en milions de pessetes:

El presupuesto definitivo de gastos del SVS para el ejercicio 1992, clasificado funcionalmente en los seis programas que lo componen, puede verse en el siguiente cuadro, en millones de pesetas:





L'execució pressupostària de l'exercici per programes pot veure's en el següent quadre en milions de pessetes:

La ejecución presupuestaria del ejercicio por programas puede verse en el siguiente cuadro, expresado en millones de pesetas:

Programa	Pressu. final	Despeses Comprom.	Obligacion reconeg.	Pagaments proposats	Grau execuc.
20 C. integr Salut Pública	4.183	4.154	4.154	4.070	99,3%
21 Atenció primària salut	113.137	111.929	111.929	104.904	98,9%
22 Assistència especialitzada	166.707	164.532	164.532	160.057	98,7%
25 Serveis Generals SVS	4.608	4.458	4.458	4.251	96,7%
26 Personal sanitari resident	3.619	3.619	3.619	3.550	100,0%
27 Obligacions pds. exerc. anteriors	16.708	16.708	16.708	16.531	100,0%
29 Residus inversions	500	253	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST	309.462	305.653	305.400	293.363	98,7%

Quadre 1.2

L'Assistència especialitzada atèn les necessitats sanitàries de la població amb problemes de salut, la complexitat i característiques concretes de la qual sobrepassa la capacitat dels recursos assignats als Equips d'Atenció Primària. El programa d'Assistència Especialitzada, amb 166.707 M.P. de pressupost definitiu de despeses, representa el 53,9% del pressupost total del SVS, i és per tant quantitativament el més important. El capítol més significatiu és el de despeses de personal, que absorbeix el 61,9% de la despesa total del programa. Aquest programa es gestiona bàsicament en els hospitals i centres d'especialitats.

El programa d'Atenció Primària és el segon en importància. Dins d'aquest programa, la despesa del capítol IV (despesa de farmàcia), representa el 57,7% del total i s'analitza en el capítol 7 d'aquest informe.

1.4 Transferències de serveis al SVS

A més de la transferència dels serveis de l'INSALUD a

La Asistencia Especializada atiende las necesidades sanitarias de la población con problemas de salud, cuya complejidad o características concretas sobrepassa la capacidad de los recursos asignados a los Equipos de Atención Primaria. El programa de Asistencia Especializada, con 166.707 millones de presupuesto definitivo de gastos, representa el 53,9% del presupuesto total del SVS, y es por tanto cuantitativamente el más importante. El capítulo más significativo es el de gastos de personal, que absorbe el 61,9% del gasto total del programa. Este programa se gestiona básicamente en los hospitales y centros de especialidades.

El programa de Atención Primaria es el segundo en importancia. Dentro de este programa, el gasto del capítulo IV (gasto de farmacia), representa el 57,7% del total, y se analiza en el capítulo 7 de este Informe.

1.4 Transferencia de servicios al SVS

Además de la transferencia de los servicios del INSA-

la Comunitat Valenciana efectuada mitjançant el reial decret 1.612/1987, de 27 de novembre, la llei de creació del SVS assenyala en les seues disposicions transitòries segona i tercera:

Segona: A l'entrada en vigor de la present llei, data en la qual quedarà constituït el Servei Valencià de Salut, els serveis i establiments sanitaris de les entitats locals hi quedaran adscrits funcionalment. Mentre no entre en vigor el règim definitiu de finançament de les comunitats autònomes, les corporacions locals contribuiran amb mitjans suficient al finançament del Servei Valencià de Salut amb una quantitat igual a l'assignada en els seus pressuposts, actualitzada anualment, per a finançar els establiments i serveis de titularitat local.

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

Tercera: El Consell de la Generalitat establirà amb les corporacions locals que en l'actualitat disposen de serveis i establiments sanitaris, els convenis necessaris per a transferir la seua titularitat en el termini de tres anys a partir de la publicació d'aquesta llei en el Diari Oficial de la Generalitat Valenciana.

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

Les lleis 7/1990, 7/1991 i 7/1992 de pressuposts de la Generalitat Valenciana per als exercicis de 1991, 1992 i 1993 respectivament, van ampliar a aquests anys el termini de tres anys previst en la citada disposició transitòria tercera.

2. SISTEMA COMPTABLE I PRESENTACIO DE COMPTES

2.1 Sistema comptable

El SVS com a entitat autònoma de caràcter administratiu de la Generalitat Valenciana, està subjecte a les disposicions de la llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i de la llei General Pressupostària, i es regeix per les esmentades normes, estructura, procediment, elaboració i liquidació del seu pressupost.

D'acord amb l'article 65 de la llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, el SVS com a entitat autònoma administrativa està subjecte al règim de comptabilitat pública que comporta l'obligació de retre comptes de les respectives operacions, qualsevol que siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes.

Pel desenvolupament de la llei d'Hisenda Pública, la IGGV va dictar la resolució de 10 de gener de 1989 sobre la comptabilitat dels organismes autònoms de la Generalitat Valenciana, modificada per la resolució de 18 de juny de 1991, per la qual s'aproven els models de comptes que aqueixes entitats hi havien de retre. Pel que fa a la comptabilitat i estats pressupostaris del SVS, la IGGV va dictar la instrucció de 13 de desembre de 1989, i en el seu títol V, es fixen els estats anuals que s'hauran de retre a la Sindicatura de Comptes i la seua composició.

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

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

El Consell de la Generalitat y las Corporaciones locales establecerán acuerdos para financiar inversiones nuevas y las de conservación, mejora y sustitución de los centros sanitarios.

Tercera El Consell de la Generalitat establecerá con las Corporaciones locales que en la actualidad disponen de servicios y establecimientos sanitarios, los Convenios necesarios para transferir la titularidad de los mismos en el plazo de tres años a partir de la publicación de la presente Ley en el Diari Oficial de la Generalitat Valenciana.

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

Las Leyes 7/1990, 7/1991 y 7/1992 de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para los ejercicios 1991, 1992 y 1993 respectivamente, ampliaron a estos años el plazo de tres años previsto en la citada Disposición Transitoria Tercera.

2. SISTEMA CONTABLE Y PRESENTACION DE CUENTAS

2.1 Sistema contable

El Servicio Valenciano de Salud, en tanto que entidad autónoma de carácter administrativo de la Generalitat Valenciana, está sujeto a las disposiciones de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana y de la Ley General Presupuestaria, rigiéndose por las mencionadas normas la estructura, procedimiento, elaboración, ejecución y liquidación de su presupuesto.

De acuerdo con el artículo 65 de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, el SVS como entidad autónoma administrativa está sujeto al régimen de contabilidad pública que conlleva la obligación de rendir cuentas de las respectivas operaciones, cualquiera que sea su naturaleza, a la Sindicatura de Comptes.

En desarrollo de la Ley de Hacienda Pública, la Intervención General de la Generalitat Valenciana dictó Resolución de 10 de enero de 1989 sobre contabilidad de los Organismos Autónomos de la Generalitat Valenciana modificada por la Resolución de 18 de junio de 1991, por la que se aprobaban los modelos de cuentas a rendir por esas entidades. En relación a la contabilidad y estados presupuestarios del Servicio Valenciano de Salud, se dictó por parte de la IGGV la Instrucción de 13 de diciembre de 1989, en cuyo Título V se fijan los estados anuales que se deberán rendir a la Sindicatura de Comptes, y su composición.

D'acord amb les esmentades disposicions, els documents que han de ser formulats pel SVS i presentats davant la Sindicatura de Comptes mitjançant la IGGV abans del 30 de juny de 1993, són:

- a) Compte de resultats
- b) Balanç de situació
- c) Operacions de pressuposts tancats

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

1. Evolució i situació de les obligacions reconegudes, pendents d'ordenar el pagament al tancament de l'exercici.
2. Evolució i situació dels lliuraments per pagar.
3. Evolució i situació dels drets per cobrar.
- d) Relació dels expedients de despeses aprovades a càrrec del pressuposts futurs.

- e) Liquidació del pressupost

L'estat de liquidació del pressupost s'estructurarà en les parts següents:

Primera: La liquidació del pressupost de despeses que d'acord amb l'estructura que presenta el dit pressupost, es detallarà almenys fins a l'article.

Segona: La liquidació del pressupost d'ingressos detallada almenys fins a l'article.

Tercera: El resultat pressupostari.

- f) Estat de modificacions pressupostàries
- g) Operacions extrapressupostàries
- h) Estat de Tresoreria

2.2 Presentació dels comptes

Com a conseqüència del que estableix en l'article 33.1 de la llei de Pressuposts per a 1992, la comptabilitat de totes les entitats autònomes de caràcter administratiu, tret de la Gerència de Ports, s'ha integrat en el sistema informàtic comptable-pressupostari de la Generalitat Valenciana. A tal efecte, les dotacions pressupostàries del SVS són incloses en la secció 10 corresponent a la Conselleria de Sanitat i Consum.

Per això, el SVS no ha formulat a la data de redacció d'aquest informe cap estat de comptes anuals. Per aquesta circumstància, aquesta Sindicatura no ha disposat dels estats anuals del SVS corresponents a l'exercici de 1992, cosa que ha representat una limitació a l'abast del nostre treball, i s'hi ha realitzat la fiscalització sobre la informació econòmic-pressupostària que s'hi ha obtingut del servei 07 "Servei Valencià de Salut" de la secció 10 mitjançant el sistema informàtic comptable-pressupostari de la Generalitat Valenciana. La dita informació, presentada per la IGGV, ha consistit a:

- Estat d'execució del pressupost de despeses a 31 de desembre de 1992
- Operacions de pressuposts tancats (obligacions)
- Balanç de comprovació de sumes i saldos a 31 de desembre de 1992
- Operacions extrapressupostàries

Aquesta documentació no està signada per cap persona responsable del SVS.

2.3 Sistema d'informació econòmica

En 1992 la Direcció General de Règim Econòmic de la Conselleria de Sanitat i Consum va iniciar la implantació

De acuerdo con las mencionadas disposiciones, los documentos que deben ser formulados por el SVS, y presentados ante la Sindicatura de Comptes a través de la Intervención General de la Generalitat Valenciana antes del 30 de junio de 1993, son:

- a) Cuentas de Resultados
- b) Balance de Situación
- c) Operaciones de Presupuestos Cerrados

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

1. Evolución y situación de las obligaciones reconocidas, pendientes de ordenar el pago al cierre del ejercicio.
2. Evolución y situación de los libramientos a pagar.
3. Evolución y situación de los derechos a cobrar.
- d) Relación de expedientes de gastos aprobados con cargo a presupuestos futuros

- e) Liquidación del presupuesto

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

Primera. La Liquidación del Presupuesto de Gastos, que, con arreglo a la estructura que presenta dicho Presupuesto, se detallará como mínimo a nivel de artículo.

Segunda. La Liquidación del Presupuesto de Ingresos, detallado como mínimo a nivel de artículo.

Tercera. El Resultado Presupuestario.

- f) Estado de modificaciones presupuestarias
- g) Operaciones extrapresupuestarias
- h) Estado de Tesorería

2.2 Presentación de las cuentas

Como consecuencia de lo establecido en el artículo 33.1 de la Ley de Presupuestos para 1992, la contabilidad de todas las entidades autónomas de carácter administrativo, a excepción de la Gerencia de Puertos, se ha integrado en el sistema informático contable-presupuestario de la Generalitat Valenciana. A estos efectos, las dotaciones presupuestarias del SVS se hallan incluidas en la sección 10 correspondiente a la Conselleria de Sanidad y Consumo.

Debido a ello, el SVS no ha formulado a la fecha de redacción de este informe ningún estado de cuentas anuales. Por esta circunstancia, esta Sindicatura no ha dispuesto de los estados anuales del SVS correspondientes al ejercicio 1992, lo que ha supuesto una limitación al alcance de nuestro trabajo, realizándose la fiscalización sobre la información económico-presupuestaria que se ha obtenido del servicio 07 "Servicio Valenciano de Salud" de la sección 10 a través del sistema informático contable-presupuestario de la Generalitat Valenciana. Dicha información, presentada por la Intervención General de la Generalitat Valenciana, ha consistido en:

- Estado de ejecución del Presupuesto de gastos al 31 de diciembre de 1992.
- Operaciones de presupuestos cerrados (obligaciones).
- Balance de comprobación de sumas y saldos al 31 de diciembre de 1992.
- Operaciones extrapresupuestarias.

Esta documentación no está firmada por ninguna persona responsable del Servicio Valenciano de Salud.

2.3 Sistema de Información Económica

En 1992 se ha iniciado, por parte de la Dirección General de Régimen Económico de la Conselleria de Sanidad y

progressiva en el SVS d'un nou sistema d'informació econòmica, el qual constitueix un intent seriós de dotar les institucions sanitàries del SVS d'un nou instrument de gestió basat en la creació d'un sistema d'informació capaç de subministrar dades sobre el consum real de recursos de cada institució, el lloc o l'activitat on aquests consums es realitzen i la relació d'aquests amb l'activitat assistencial realitzada en cadascun d'aquests.

L'adequat funcionament d'aquest sistema d'informació econòmica, complementari al sistema comptable pressupostari, ha de permetre un control de gestió adequat dels diversos centres sanitaris per part de la Direcció del SVS, així com disposar d'instruments que permeten avaluar l'eficàcia i eficiència dels diferents centres i serveis sanitaris.

2.4 Conclusions i recomanacions

El SVS no ha formulat cap estat de comptes anuals tal com estableix l'article 65 de la Llei d'Hisenda Pública. Aquesta circumstància ha comportat una limitació a l'abast del treball d'aquesta institució, ja que la fiscalització s'ha efectuat bàsicament en relació amb la documentació presentada per la IGGV, la qual no està signada per cap persona responsable del SVS i consta dels documents següents:

- Estat d'execució del pressupost de despeses a 31 de desembre de 1992
- Operacions de pressuposts tancats (obligacions)
- Balanç de comprovació de sumes i saldos a 31 de desembre de 1992
- Operacions extrapressupostàries

Tal com s'assenyala en l'apartat 14 d'aquest informe, el Balanç de comprovació no conté tota la informació rellevant referida al dit estat.

3. PRESSUPOST INICIAL I LES SEUES MODIFICACIONS

3.1 Pressupost inicial i modificacions pressupostàries realitzades

El pressupost inicial del SVS per a 1992, aprovat per la llei 7/1991, de 28 de desembre, pujava a 264.490 M.P., important les modificacions netes practicades en l'exercici, 44.972 M.P., cosa que es tradueix en un pressupost definitiu de 309.462 M.P., amb un increment del 17% sobre aquell.

Una vegada incorporades les resultes procedents d'exercicis tancats i la resta de modificacions, el pressupost de despeses del SVS per a l'exercici de 1992, és el següent en milions de pessetes:

Tal com s'ha indicat en l'apartat 2.2, la comptabilitat del SVS s'ha integrat plenament en 1992 en el sistema informàtic comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana, tal com disposa l'article 33.1 de la llei de Pressuposts de 1992, cosa que implica que el SVS no ha tingut comptabilitat separada pròpia, sinó que era un epígraf funcional del pressupost de la Generalitat. Per tant, per a la gestió dels expedients de modificacions pressupostàries s'han seguit els mateixos camins i procediments establerts per a les modificacions al pressupost de la Generalitat Valenciana, les quals han sigut fiscalitzades per la Sindicatura de Comptes,

Consumo, la implantación progresiva en el SVS de un nuevo Sistema de Información Económica, el cual constituye un serio intento de dotar a las Instituciones Sanitarias del SVS de un nuevo instrumento de gestión basado en la creación de un sistema de información capaz de suministrar datos sobre el consumo real de recursos en cada institución, el lugar o actividad donde estos consumos se realizan y la puesta en relación de éstos con la actividad asistencial realizada en cada uno de ellos.

El adecuado funcionamiento de este Sistema de Información Económica, complementario del sistema contable presupuestario, ha de permitir un adecuado control de gestión de los distintos centros sanitarios por parte de la Dirección del SVS, así como disponer de instrumentos que permitan evaluar la eficacia y eficiencia de los distintos centros y servicios sanitarios.

2.4 Conclusiones y recomendaciones

El SVS no ha formulado ningún estado de cuentas anuales tal como se estableció en el artículo 65 de la Ley de Hacienda Pública. Esta circunstancia ha supuesto una limitación al alcance del trabajo de esta Institución, ya que la fiscalización se ha efectuado básicamente en relación con la documentación presentada por la Intervención General de la Generalitat Valenciana, la cual no está firmada por ninguna persona responsable del Servicio Valenciano de Salud y consta de los siguientes documentos:

- Estado de ejecución del Presupuesto de gastos al 31 de diciembre de 1992.
- Operaciones de presupuestos cerrados (obligaciones).
- Balance de comprobación de sumas y saldos al 31 de diciembre de 1992.
- Operaciones extrapresupuestarias.

Tal como se señala en el apartado 14 del presente Informe, el Balance de comprobación no contiene toda la información relevante referida a dicho estado.

3. PRESUPUESTO INICIAL Y SUS MODIFICACIONES

3.1 Presupuesto inicial y modificaciones presupuestarias realizadas

El Presupuesto inicial del SVS para 1992, aprobado por la Ley 7/1991, de 28 de diciembre, ascendía a 264.490 millones de pesetas, importando las modificaciones netas practicadas en el ejercicio 44.972 millones de pesetas, lo que se traduce en un Presupuesto definitivo de 309.462 millones de pesetas, con un incremento del 17% sobre aquel.

Una vez incorporadas las resultas procedentes de ejercicios cerrados y el resto de modificaciones, el Presupuesto de gastos del SVS para el ejercicio 1992 es el siguiente, en millones de pesetas:

Tal como se ha indicado en el apartado 2.2, la contabilidad del SVS se ha integrado plenamente en 1992 en el sistema informático contable y presupuestario de la Generalitat Valenciana, tal como dispone el artículo 33.1 de la Ley de Presupuestos de 1992, lo que supone que el SVS no ha tenido contabilidad separada propia, sino que era un epígrafe funcional del presupuesto de la Generalitat. En consecuencia, para la gestión de los expedientes de modificaciones presupuestarias se han seguido los mismos cauces y procedimientos establecidos para las modificaciones al presupuesto de la Generalitat Valenciana, las cuales han sido

DESPESES	Pressu- post inicial	Incorporació		Genera- cions de crèdit	Transfe- rències netes	Total modifi- cacions	Pressu- post definitiu	Incre- ment
		Resultes	Romanents					
1 Despeses de personal	144.208			8.277		8.277	152.485	+5,7%
2 Desp. funcionament	48.463			23.545	(140)	23.405	71.868	+48,3%
4 Transfer. corrents	60.223			12.634	140	12.774	72.997	+21,2%
6 Inversions reals	11.546		500	16	(250)	266	11.812	+2,3%
7 Transf. de capital	-				250	250	250	-
8 Actius financers	50					-	50	-
EXERC. CORRENT	264.490		500	44.472	0	44.972	309.462	+17%
EXERC. TANCATS	-	24.433				24.433	24.433	
TOTAL	264.490	24.433	500	44.472	-	69.405	333.895	

Quadre 3.1

i els resultats es poden veure en el capítol 4 de l'informe sobre el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

Les modificacions de crèdit relatives al SVS realitzades durant l'exercici, poden classificar-se, segons la naturalesa i l'origen dels fons, d'acord amb el següent detall, en milions de pessetes:

fiscalizadas por la Sindicatura de Comptes pudiéndose ver los resultados de dicha fiscalización en el capítulo 4 del informe sobre la Cuenta de la Administración de la Generalitat Valenciana.

Las modificaciones de crédito relativas al SVS realizadas durante el ejercicio, pueden clasificarse, según su naturaleza y el origen de los fondos, de acuerdo con el siguiente detalle, en millones de pesetas:

Tipus d'expedients	Import
Incorporació de romanents del pressupost SVS 1991 al de 1992	500
Generacions de crèdit:	
Generacions per majors ingressos	44.122
Transferències finalistes	51
Majors ingressos en els centres de despesa	299
Transferències de crèdit	390

Quadre 3.2

En el pressupost final de despeses de l'exercici corrent, quasi tots els capítols presenten increments nets sobre la seua previsió inicial per imports que són més significatius en els capítols de "Despeses de funcionament" i "Transferències corrents", que pugen a 23.405 M.P. i 12.774 M.P. respectivament, xifres que representen un increment del 48,3% i del 21,2% per a cadascun. El capítol de "Despeses de personal" s'incrementa en 8.277 M.P. (un 5,7%); el capítol d'"Inversions reals", en 266 M.P. (un 2,3%) i el capítol de "Transferències de capital", en 250 M.P. (un 100,0%).

Els expedients 10.003/92 i 10.004/92, generen crèdits en el subprograma 412.27, "Obligacions pendents d'exercici anteriors" per un import de 15.179 i 739 M.P., respectivament, i tenen el seu origen en els majors ingressos que ha de percebre per la Generalitat Valenciana, en virtut de l'operació de sanejament del Sistema Nacional de Salut, per a donar cobertura a obligacions d'exercicis anteriors pendents de pagament pel SVS.

En el presupuesto final de gastos del ejercicio corriente casi todos los capítulos presentan incrementos netos sobre su previsión inicial, por importes que son más significativos en los capítulos de Gastos de funcionamiento y de Transferencias corrientes, que ascienden a 23.405 millones de pesetas y 12.774 millones de pesetas, respectivamente, cifras que representan un incremento del 48,3% y del 21,2% para cada uno de ellos. El capítulo de Gastos de personal se incrementa en 8.277 millones de pesetas (un 5,7%), el capítulo de Inversiones reales, en 266 millones de pesetas (un 2,3%), y el capítulo de Transferencias de capital, en 250 millones de pesetas (un 100,0%).

Los expedientes 10.003/92 y 10.004/92 generan créditos en el subprograma 412.27, obligaciones pendientes de ejercicios anteriores, por importe de 15.179 y 739 millones de pesetas respectivamente y tienen su origen en los mayores ingresos a percibir por la Generalitat Valenciana, en virtud de la operación de saneamiento del Sistema Nacional de Salud, para dar cobertura a obligaciones de ejercicios anteriores pendientes de pago por el SVS.

4. LIQUIDACIO DE L'ESTAT DE DESPESES. ASPECTES GENERALS I EXECUCIO

4.1 Aspectes generals

Les xifres consignades en la liquidació del pressupost de despeses de 1992 del SVS, s'han obtingut dels registres comptables del servei 07 "Servei Valencià de Salut", de la secció 10 "Conselleria de Sanitat i Consum" de la Generalitat Valenciana mantinguts amb mitjans informàtics i són coherents amb els dits registres.

Un resum de la liquidació del pressupost de despeses pot veure's en el quadre següent, expressat en milions de pessetes:

	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagams. realitzats	Obligacions pendents	Grau execució	Grau compli.
1 Despeses de personal	152.485	152.485	145.947	6.538	100,0%	95,7%
2 Despeses de funciona.	71.868	71.868	55.706	16.162	100,0%	77,5%
4 Transf. corrents	72.997	72.423	65.041	7.382	99,2%	89,8%
6 Inversions reals	11.812	8.417	5.546	2.871	71,3%	65,9%
7 Transf. de capital	250	192	150	42	76,8%	78,1%
8 Actius financers	50	15	7	8	30,0%	46,7%
EXERCICI CORRENT	309.462	305.400	272.397	33.003	98,7%	89,2%
EXERCICIS TANCATS	24.433	24.295	24.090	205	99,4%	99,2%
TOTAL	333.895	329.695	296.487	33.208	98,7%	89,9%

Quadre 4.1

El grau d'execució dels capítols I i II, és del 100%, sent molt elevat també el capítol de "Transferències corrents" que arriba al 99,2%. El capítol d'"Inversions reals" s'hi ha executat en un 71,3%, que per les seues característiques de llargs períodes d'execució pot considerar-se raonable, si bé és inferior al de l'exercici de 1991 que va ser d'un 81,8%. El grau d'execució del "Pressupost de despeses" de l'exercici corrent en 1991, va ser del 98,7% i el de complement del 90,6%.

L'execució del pressupost de despeses per programes i globalment, que pot veure's en el quadre 1.2, mostra que els graus d'execució són molt elevats en tots els programes, i el més baix és el del "Programa de serveis generals" amb un 96,7%. El programa 29 "Residus inversions", no ha sigut executat per correspondre a crèdits per operacions de capital finançats per la Conselleria d'Administració Pública per a projectes d'inversió que en intergrar-se comptablement el SVS en el sistema comptable de la Generalitat en 1992, s'hi ha comptabilitzat en el pressupost corrent.

L'evolució interanual dels diversos capítols del pressupost definitiu de despeses pot veure's en el següent quadre 4.2 i el gràfic associat.

En el quadre 4.3 pot observar-se en milions de pessetes el pressupost definitiu de 1992 per capítols pressupostaris i detallat per centres de gestió. A fi de tenir la informació pressupostària desglossada entre les despeses corresponents a l'exercici de 1992 i aquelles despeses corresponents a

4. LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS. ASPECTOS GENERALES Y EJECUCION

4.1 Aspectos generales

Las cifras consignadas en la liquidación del presupuesto de gastos de 1992 del SVS se han obtenido de los registros contables del Servicio 07 "Servicio Valenciano de Salud" de la sección 10 "Conselleria de Sanidad y Consumo" de la Generalitat Valenciana mantenidos con medios informáticos, y son coherentes con dichos registros.

Un resumen de la Liquidación del presupuesto de gastos puede verse en el siguiente cuadro, expresado en millones de pesetas:

El grado de ejecución de los capítulos I y II es del 100%, siendo muy elevado también el del capítulo de transferencias corrientes que alcanza el 99,2%. El capítulo de inversiones reales se ha ejecutado en un 71,3%, que por sus características de largos períodos de ejecución puede considerarse razonable, si bien es inferior al del ejercicio 1991 que fue de un 81,8%. El grado de ejecución del Presupuesto de gastos del ejercicio corriente en 1991 fue del 98,7%, y el de cumplimiento del 90,6%.

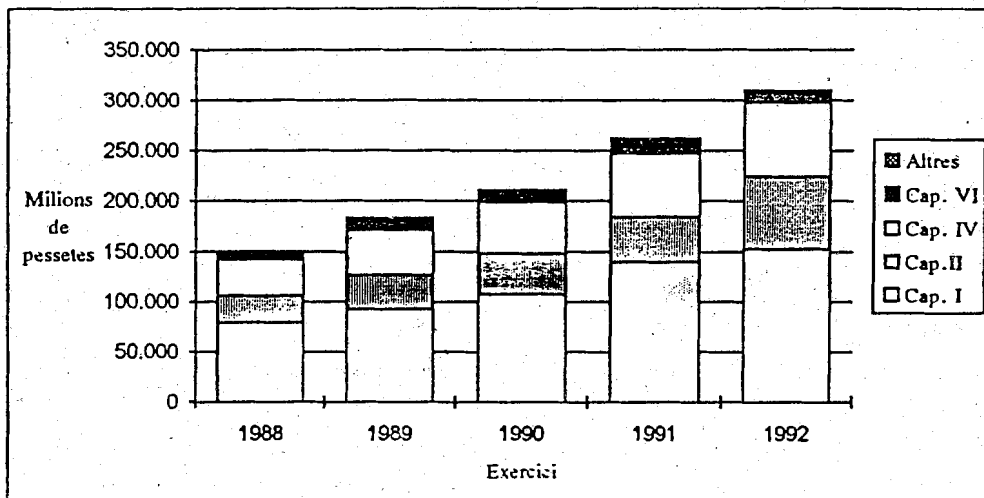
La ejecución del presupuesto de gastos por programas a nivel global, que puede verse en el cuadro 1.2, muestra que los grados de ejecución son muy elevados en todos los programas, siendo el más bajo, con un 96,7%, el Programa de Servicios Generales. El programa 29 "Residuos inversiones" no ha sido ejecutado por corresponder a créditos por operaciones de capital financiados por la Conselleria de Administración Pública para proyectos de inversión que al integrarse contablemente el SVS en el sistema contable de la Generalitat en 1992 se han contabilizado en el presupuesto corriente.

La evolución interanual de los distintos capítulos del presupuesto definitivo de gastos puede verse en el siguiente cuadro 4.2 y en el gráfico asociado.

En el cuadro 4.3 puede observarse, en millones de pesetas, el presupuesto definitivo de 1992 por capítulos presupuestarios y detallado por centros de gestión. Con objeto de tener la información presupuestaria desglosada entre los gastos correspondientes al ejercicio 1992 y aquellos gastos

	Pressupost definitiu					Variació anual			
	1988	1989	1990	1991	1992	89/88	90/89	91/90	92/91
Capítol I	79.104	92.351	107.200	140.194	152.485	+16,74%	+16,07%	+30,80%	+8,77%
Capítol II	26.994	34.908	41.443	44.830	71.868	+29,31%	+18,72%	+8,17%	+60,31%
Capítol IV	36.604	44.340	50.019	61.874	72.997	+21,13%	+12,80%	+23,70%	+17,98%
Capítol VI	7.622	11.728	12.454	14.557	11.812	+53,87%	+6,19%	+16,88%	-18,86%
Capítol VII	-	-	-	80	250	-	-	-	+212,50%
Capítol VIII	96	121	108	50	50	+26,04%	-10,74%	-53,71%	-
TOTAL	150.420	183.448	211.224	261.585	309.462	+21,95%	+15,14%	+23,84%	+18,30%

Quadre 4.2



exercicis anteriors i que estan recollits comptablement en el programa 27 (obligacions pendents d'exercicis anteriors), s'han preparat els quadres 4.4 i 4.5 que s'inclouen tot seguit.

correspondientes a ejercicios anteriores y que están recogidos contablemente en el programa 27 (obligaciones pendientes de ejercicios anteriores), se han preparado los cuadros 4.4 y 4.5 que se incluyen a continuación.

PRESSUPOST FINAL DE 1992 PER CENTRE DE GESTIÓ I CAPÍTOL PRESSUPOSTARI

(En milions de pessetes)

(tots els programes)

COD. CENTRE DE GESTIÓ		Capítol pressupostari						TOTAL	
		I	II	IV	VI	VII	VIII		
01	H. Virgen de los Lirios	A	3.328	1.166	0	44	0	0	4.538
02	A.P. d'Alcoi	A	1.372	135	0	0	0	0	1.507
10	Gerència Àrea Salut d'Alcoi	A	353	814	156	70	0	5	1.398
11	H. d'Alacant i C.E.	A	10.513	5.499	0	213	0	0	16.225
12	H. San Juan i C.E.	A	3.599	1.907	0	221	0	0	5.727
14	H. d'Elx i C.E.	A	5.122	2.101	0	177	0	0	7.400
15	H. d'Elda i C.E.	A	3.276	1.550	0	32	0	0	4.858
16	H. de Dénia i C.E.	A	1.872	889	0	14	0	0	2.775
17	H. la Vila-Joiosa i C.E.	A	2.824	1.299	0	24	0	0	4.147
18	H. Sant Vt. Raspeig i C.E.	A	701	282	0	15	0	0	998
19	H. d'Orihuela	A	2.656	1.337	0	41	0	0	4.034
21	S.E.U. Elx-Alacant	A	770	57	0	0	0	0	827
22	A.P. Dénia i Vila-Joiosa	A	2.040	256	0	0	0	0	2.296
23	A.P. Elda	A	1.657	211	0	0	0	0	1.868
24	A.P. Alacant	A	1.343	205	0	0	0	0	1.548
25	A.P. Elx-Orihuela	A	2.246	342	0	0	0	0	2.588
30	Àrea Territorial d'Alacant	A	5.561	3.046	22.195	414	0	15	31.231
31	H. General Castelló	C	5.868	2.190	0	121	0	0	8.179
32	H. Gran Via i C.E.	C	2.055	589	0	27	0	0	2.671
33	H. La Magdalena	C	743	219	0	17	0	0	979
34	H. Vinaròs i C.E. i A.P. Benicarló	C	1.283	300	0	7	0	0	1.590
41	A.P. Castelló	C	3.472	314	0	0	0	0	3.786
50	Àrea Territorial de Castelló	C	2.528	1.185	7.779	331	0	10	11.833
51	H. La Fe i C.E.	V	25.414	12.703	0	332	0	0	38.449
52	C.E. J. Llorens, Torrent i Aldaia	V	1.235	339	0	55	0	0	1.629
53	H. Dr. Peset i C.E. Monteolivete	V	7.366	3.793	0	131	0	0	11.290
54	H. de Requena i C.E.	V	1.603	343	0	19	0	0	1.965
55	H. de Gandia i C.E.	V	3.019	1.192	0	22	0	0	4.233
56	H. A. de Vilanova i C.E.	V	3.938	1.783	0	49	0	0	5.770
57	H. de Sagunt i C. E.	V	3.321	1.374	0	50	0	0	4.745
58	H. de Xàtiva i C. E.	V	3.420	1.513	0	173	0	0	5.106
59	H. Dr. Moliner	V	704	270	0	24	0	0	998
61	H. La Malva-rosa	V	822	325	0	28	0	0	1.175
62	H. d'Ontinyent i C.E.	V	744	221	0	33	0	0	998
63	H. Clinic Universitari i C. E.	V	9.327	4.391	0	885	0	0	14.603
71	S.E.U. València	V	1.765	147	0	0	0	0	1.912
72	A.P. Sagunt, Lliria i H. Creu Roja	V	2.775	209	0	0	0	0	2.984
73	A.P. Torrent i Aldaia	V	1.680	182	0	0	0	0	1.862
74	A.P. València I	V	1.527	206	0	0	0	0	1.733
75	A.P. València II	V	1.537	160	0	0	0	0	1.697
76	A.P. Sueca-Alzira	V	2.226	242	0	0	0	0	2.468
77	A.P. Gandia-Xàtiva	V	2.753	236	0	0	0	0	2.989
78	Centre de Transfusió	V	962	820	0	41	0	0	1.823
79	Centre d'Informàtica	V	143	113	0	3	0	0	259
80	Àrea Territorial de València	V	10.344	14.509	42.709	2.065	0	20	69.647
90	Serveis Centrals	V	678	904	158	6.134	250	0	8.624
92	Fons finançament Central	V	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL			152.485	71.868	72.997	11.812	250	50	309.462

Abreviatures:

A.P. Atenció primària
 S.E.U. Servei especial d'urgència
 C.E. Centre d'especialitats

Quadre 4.3

PRESSUPOST FINAL DE 1992 PER CENTRE DE GESTIÓ I CAPÍTOL PRESSUPOSTARI
(En milions de pessetes)

No s'inclouen les despeses d'exercicis anteriors computades en el programa 27

COD.	CENTRE DE GESTIÓ		Capítol pressupostari						TOTAL
			I	II	IV	VI	VII	VIII	
01	H. Virgen de los Lirios	A	3.328	1.166	0	44	0	0	4.538
02	A.P. d'Alcoi	A	1.372	135	0	0	0	0	1.507
10	Gerència Àrea Salut d'Alcoi	A	353	357	154	70	0	5	939
11	H. d'Alacant i C.E.	A	10.513	4.225	0	213	0	0	14.951
12	H. San Juan i C.E.	A	3.599	1.427	0	221	0	0	5.247
14	H. d'Elx i C.E.	A	5.122	1.815	0	177	0	0	7.114
15	H. d'Elda i C.E.	A	3.276	1.208	0	32	0	0	4.516
16	H. de Dénia i C.E.	A	1.872	734	0	14	0	0	2.620
17	H. la Vila-Joiosa i C.E.	A	2.824	1.037	0	24	0	0	3.885
18	H. Sant Vt. Raspeig i C.E.	A	701	252	0	15	0	0	968
19	H. d'Orihuela	A	2.656	1.061	0	41	0	0	3.758
21	S.E.U. Elx-Alacant	A	770	56	0	0	0	0	826
22	A.P. Dénia i la Vila-Joiosa	A	2.040	223	0	0	0	0	2.263
23	A.P. Elda	A	1.657	175	0	0	0	0	1.832
24	A.P. Alacant	A	1.343	205	0	0	0	0	1.548
25	A.P. Elx-Orihuela	A	2.246	288	0	0	0	0	2.534
30	Àrea Territorial d'Alacant	A	5.334	2.693	22.114	414	0	15	30.570
31	H. General Castelló	C	5.868	1.881	0	121	0	0	7.870
32	H. Gran Via i C.E.	C	2.055	549	0	27	0	0	2.631
33	H. La Magdalena	C	743	178	0	17	0	0	938
34	H. Vinaròs i C.E. i A.P. Benicarló	C	1.283	290	0	7	0	0	1.580
41	A.P. Castelló	C	3.472	289	0	0	0	0	3.761
50	Àrea Territorial de Castelló	C	2.455	1.142	7.745	331	0	10	11.683
51	H. La Fe i C.E.	V	25.414	9.531	0	332	0	0	35.277
52	C.E. J. Llorens, Torrent i Aldaia	V	1.235	263	0	55	0	0	1.553
53	H. Dr. Peset i C.E. Monteolivete	V	7.366	2.656	0	131	0	0	10.153
54	H. de Requena i C.E.	V	1.603	298	0	19	0	0	1.920
55	H. de Gandia i C.E.	V	3.019	1.037	0	22	0	0	4.078
56	H. A. de Vilanova i C.E.	V	3.938	1.374	0	49	0	0	5.361
57	H. de Sagunt i C. E.	V	3.321	1.238	0	50	0	0	4.609
58	H. de Xàtiva i C. E.	V	3.420	1.322	0	173	0	0	4.915
59	H. Dr. Moliner	V	704	220	0	24	0	0	948
61	H. La Malva-rosa	V	822	233	0	28	0	0	1.083
62	H. d'Ontinyent i C.E.	V	744	187	0	33	0	0	964
63	H. Clínic Universitari i C. E.	V	9.327	2.966	0	885	0	0	13.178
71	S.E.U. València	V	1.765	138	0	0	0	0	1.903
72	A.P. Sagunt, Liria i H. Creu Roja	V	2.775	207	0	0	0	0	2.982
73	A.P. Torrent i Aldaia	V	1.680	175	0	0	0	0	1.855
74	A.P. València I	V	1.527	202	0	0	0	0	1.729
75	A.P. València II	V	1.537	157	0	0	0	0	1.694
76	A.P. Sueca-Alzira	V	2.226	216	0	0	0	0	2.442
77	A.P. Gandia-Xàtiva	V	2.753	194	0	0	0	0	2.947
78	Centre de Transfusió	V	962	741	0	41	0	0	1.744
79	Centre d'Informàtica	V	143	112	0	3	0	0	258
80	Àrea Territorial de València	V	9.939	11.260	41.681	2.064	0	20	64.964
90	Serveis Centrals	V	678	898	158	6.134	250	0	8.618
92	Fons finançament Central	V	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL			151.780	57.011	71.852	11.811	250	50	292.754

4.2 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1991

Una vegada tancat el pressupost de l'exercici de 1991, inicialment s'estimaren les obligacions no reconegudes en el dit pressupost en un import global de 15.918 M.P., dels quals 15.179 M.P. corresponien a obligacions adquirides a l'empara del decret 1/1989, de 16 de gener, de la Generalitat Valenciana; i 739 M.P. a obligacions que si bé no s'inclouen en els supòsits anteriors, van ser convalidades pel Govern Valencià en la seua reunió del dia 13 d'abril de 1992, i van ser imputades al pressupost de l'exercici de 1992, en virtut de la generació de crèdits autoritzada per la resolució de 28 d'abril de 1992 de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

A més a més, al llarg de 1992 han sorgit unes altres despeses per un import total de 790 M.P. originats en l'exercici de 1991 que s'han imputat al programa 27 del pressupost de 1992.

La totalitat de les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1991 ha pujat a un import de 16.708 M.P. i han sigut imputades al pressupost de l'exercici de 1992 a un programa especialment habilitat per a recollir aquestes despeses de 1991. El detall d'aquestes despeses per centres i per capítols pressupostaris, es pot veure en el quadre 4.5.

4.3 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1992

D'acord amb la informació facilitada per la Direcció General de Règim Econòmic de la Conselleria de Sanitat, i l'obtinguda en el curs de la fiscalització realitzada en diversos centres del SVS, les obligacions no reconegudes en el pressupost del SVS, a 31 de desembre de 1992, van pujar almenys a 5.938 M.P., segons el detall següent:

Capítol I	313
Capítol II	4.817
Capítol IV	808
	5.938

5. DESPESES DE PERSONAL

5.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

Les obligacions derivades de les despeses de personal del Servei Valencià de Salut es recullen en el capítol I de l'estat de despeses del pressupost.

Aquest capítol és el de major importància quantitativa en el pressupost del Servei Valencià de Salut, i el seu pressupost definitiu, de 152.485 M.P., representa el 49,3% del pressupost total de l'exercici de 1992. Les obligacions reconegudes a la data de tancament de l'exercici, per import de 152.485 M.P. representen el 49,9% de les totals de l'ens. El grau d'execució és òptim ja que és del 100,0% i el de compliment, que arriba al 95,7%, és satisfactori.

El quadre 5.1, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda, mostra en milions de pessetes el detall de les despeses de personal per articles pressupostaris amb indicació de les obligacions reconegudes, els pagaments líquids i les obligacions pendents al tancament de l'exercici de 1992:

4.2 Obligaciones no reconocidas al 31 de diciembre de 1991

Una vez cerrado el presupuesto del ejercicio 1991, se estimaron inicialmente las obligaciones no reconocidas en dicho presupuesto en un importe global de 15.918 millones de pesetas, de las cuales, 15.179 millones de pesetas correspondían a obligaciones adquiridas al amparo del Decreto 1/1989, de 16 de enero, de la Generalitat Valenciana, y 739 millones a obligaciones que, si bien no están incluidas en los supuestos anteriores, fueron convalidadas por el Govern Valencià en su reunión del día 13 de abril de 1992, y fueron imputadas al presupuesto del ejercicio 1992, en virtud de la generación de créditos autorizada por la Resolución de 28 de abril de 1992 de la Conselleria de Economía y Hacienda.

Adicionalmente a lo largo de 1992 han surgido otros gastos por un importe total de 790 millones de pesetas originados en el ejercicio 1991 que se han imputado al programa 27 del presupuesto de 1992.

La totalidad de obligaciones no reconocidas al 31 de diciembre de 1991 ha ascendido a un importe de 16.708 millones de pesetas y han sido imputadas al presupuesto del ejercicio 1992 a un programa especialmente habilitado para recoger estos gastos de 1991. Ver en el cuadro 4.5 el detalle de estos gastos por centros y por capítulos presupuestarios.

4.3 Obligaciones no reconocidas al 31 de diciembre de 1992

De acuerdo con la información facilitada por la Dirección General de Régimen Económico de la Conselleria de Sanidad, y la obtenida en el curso de la fiscalización realizada en distintos centros del SVS, las obligaciones no reconocidas en el presupuesto del SVS al 31 de diciembre de 1992 ascendieron al menos a 5.938 millones de pesetas, según el siguiente detalle:

Capítulo I	313
Capítulo II	4.817
Capítulo IV	808
	5.938

5. GASTOS DE PERSONAL

5.1 Información presupuestaria. Comentarios generales

Las obligaciones derivadas de los gastos de personal del Servicio Valenciano de Salud se recogen en el capítulo I del estado de gastos del presupuesto.

Este capítulo es el de mayor importancia cuantitativa en el presupuesto del Servicio Valenciano de Salud, y su presupuesto definitivo, de 152.485 millones de pesetas, representa el 49,3% del presupuesto total del ejercicio 1992. Las obligaciones reconocidas a la fecha de cierre del ejercicio, por importe de 152.485 millones de pesetas representan el 49,9% de las totales del Ente. El grado de ejecución es óptimo ya que es del 100,0% y el de cumplimiento, que alcanza el 95,7%, es satisfactorio.

El cuadro 5.1, elaborado por esta Sindicatura de Comptes a partir de la información recibida, muestra en millones de pesetas el detalle de los gastos de personal por artículos presupuestarios, con indicación de las obligaciones reconocidas, los pagos líquidos y las obligaciones pendientes al cierre del ejercicio 1992:

Article	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents
Sous i salaris	117.675	117.668	7
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	27.353	20.825	6.528
Altres despeses socials	231	228	3
Sous i salaris per substitucions, etc.	7.226	7.226	0
Total capítol	152.485	145.947	6.538

Quadre 5.1

La distribució per programes de les obligacions reconegudes mostra el major pes específic del programa d'assistència especialitzada, el qual ha experimentat un augment interanual del 7,6%; li segueix en importància el d'assistència primària, que ha augmentat un 12,5%. El conjunt de despeses de personal ha experimentat en 1992 un increment del 8,8% respecte de 1991, tal com pot veure's en el quadre següent:

La distribución por programas de las obligaciones reconocidas muestra el mayor peso específico del programa de asistencia especializada, el cual ha experimentado un aumento interanual del 7,6% siguiéndole en importancia el de asistencia primaria, que ha aumentado un 12,5%. El conjunto de gastos de personal ha experimentado en 1992 un incremento del 8,8% respecto a 1991, tal como puede verse en el siguiente cuadro.

Programa	1990		1991		1992		91/90	91/92
20- C.I. Salut Pública	-	-	2.674	1,9%	3.791	2,5%	-	41,8%
21- Atenció primària	24.113	22,6%	34.029	24,3%	38.291	25,1%	41,1%	12,5%
22- Assistència especialitzada	77.354	72,6%	95.819	68,4%	103.130	67,6%	23,9%	7,6%
25- Serveis Generals SVS	2.660	2,5%	4.010	2,9%	2.976	1,9%	50,7%	-25,8%
26- Personal sanitari resident	2.486	2,3%	3.562	2,5%	3.592	2,4%	43,2%	0,8%
27- Obliga. pds. exer. anteriors	-	-	-	-	705	0,5%	-	-
TOTAL	106.613	100,0%	140.094	100,0%	152.485	100,0%	31,4%	8,8%

Quadre 5.2

Cal destacar la inclusió en el capítol I del pressupost de despeses de 1992, d'obligacions no reconegudes d'exercicis anteriors per un import total de 705 M.P., corresponents a obligacions per pagar a la Tresoreria de la Seguretat Social per recàrrecs d'anys passats per ingrés de quotes fora de termini, quotes de cotització al Fons de Garantia Salarial no ingressades i altres conceptes. D'altra banda, les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1992 en aquest capítol de despeses van pujar a 313 M.P.

L'evolució de les obligacions reconegudes per despeses de personal en el SVS ha seguit en xifres absolutes una tendència ascendent que es pot veure en el quadre següent, on es mostra la importància relativa que aquest capítol de despeses té en relació amb les obligacions reconegudes totals del SVS:

Hay que destacar la inclusión en el capítulo I del presupuesto de gastos de 1992 de obligaciones no reconocidas de ejercicios anteriores por un importe total de 705 millones de pesetas, correspondientes a obligaciones a pagar a la Tesorería de la Seguridad Social por recargos de años pasados por ingreso de cuotas fuera de plazo, cuotas de cotización al Fondo de Garantía Salarial no ingresadas, y otros conceptos. De otra parte, las obligaciones no reconocidas al 31 de diciembre de 1992 en este capítulo de gastos ascendieron a 313 millones de pesetas.

La evolución de las obligaciones reconocidas por gastos de personal en el SVS ha seguido en cifras absolutas una tendencia ascendente, que se puede ver en el siguiente cuadro, mostrándose la importancia relativa que este capítulo de gastos tiene, en relación con las obligaciones reconocidas totales del SVS:

	1988	1989	1990	1991	1992
Despeses de personal	77.895	90.399	106.613	140.094	152.485
Total despeses	145.365	177.667	206.905	258.136	305.400
Des. pers./total despeses	53,6%	50,9%	51,5%	54,3%	49,9%

Quadre 5.3

D'acord amb les dades facilitades pel SVS en la seua Memòria de gestió de 1988-90, i en les que consten en els respectius pressuposts anuals, l'evolució del personal al servei de l'organisme distribuït per programes, ha sigut la següent:

De acuerdo con los datos facilitados por el SVS en su Memoria de Gestión de 1988-1990, y en los datos que constan en los respectivos presupuestos anuales, la evolución del personal al servicio del organismo distribuido por programas, ha sido la siguiente:

Programa	1988	1989	1990	1991	1992
Centres Integrats Salut Pública	-	-	963	1.150	1.112
Atenció primària	5.763	6.075	7.145	8.687	8.201
Assistència especialitzada	21.565	21.944	23.263	25.041	26.133
Serveis Generals SVS	1.185	1.188	1.473	1.158	987
Personal sanitari resident	-	-	932	1.069	1.205
Total	28.513	29.207	33.776	37.105	37.638

Quadre 5.4

En el quadre 5.5 pot observar-se l'evolució interanual 1992/1991 de les despeses de personal per a cadascun dels centres del SVS.

En el cuadro 5.5 puede apreciarse la evolución interanual 1992/1991 de los gastos de personal para cada uno de los centros del SVS.

SERVEI VALENCIÀ DE SALUT**Evolució interanual del pressupost final de despeses de personal**

(En milions de pessetes)

COD. CENTRE DE DESPESA	P	1991	1992	INCREMENT	%
51 H. La Fe i C.E.	V	23.485	25.414	1.929	8,21%
11 H. d'Alacant i C.E.	A	9.917	10.513	596	6,01%
80 Àrea Territorial de València	V	13.205	10.344	(2.861)	-21,67%
63 H. Clínic Universitari i C. E.	V	8.663	9.327	664	7,66%
53 H. Dr. Peset i C.E.	V	6.483	7.366	883	13,62%
31 H. General de Castelló	C	5.362	5.868	506	9,44%
30 Àrea Territorial d'Alacant	A	6.878	5.561	(1.317)	-19,15%
14 H. d'Elx i C. E.	A	4.949	5.122	173	3,50%
56 H. Arnau de Vilanova i C.E.	V	3.598	3.938	340	9,45%
12 H. San Juan i C.E.	A	2.388	3.599	1.211	50,71%
41 Atenció Primària Castelló	C	2.707	3.472	765	28,26%
58 H. de Xàtiva i C. E.	V	3.158	3.420	262	8,30%
1 H. Virgen de los Lirios	A	0	3.328	3.328	-----
57 H. de Sagunt i C.E.	V	3.099	3.321	222	7,16%
15 H. d'Elda i C. E.	A	3.084	3.276	192	6,23%
55 H. de Gandia i C. E.	V	2.703	3.019	316	11,69%
17 H. la Vila-Joiosa i C. E.	A	2.562	2.824	262	10,23%
72 A. P. Sagunt, Llíria i H. Creu Roja	V	2.031	2.775	744	36,63%
77 Atenció primària Gandia i Xàtiva	V	1.706	2.753	1.047	61,37%
19 H. d'Orihuela	A	2.353	2.657	304	12,92%
50 Àrea Territorial de Castelló	C	3.079	2.528	(551)	-17,90%
25 Atenció primària Elx i Orihuela	A	1.584	2.246	662	41,79%
76 Atenció primària Sueca i Alzira	V	1.576	2.226	650	41,24%
32 H. Gran Via i C. E.	C	1.881	2.055	174	9,25%
22 A.P. Dénia i la Vila-Joiosa	A	1.441	2.040	599	41,57%
16 H. de Dénia i C. E.	A	1.752	1.872	120	6,85%
71 S.E.U. València	V	1.648	1.765	117	7,10%
73 A.P. Torrent i Aldaia	V	1.152	1.680	528	45,83%
23 Atenció primària Elda	A	1.258	1.657	399	31,72%
54 H. de Requena i C.E.	V	1.146	1.603	457	39,88%
75 Atenció primària València II	V	1.091	1.537	446	40,88%
74 Atenció primària València I	V	1.240	1.527	287	23,15%
2 A.P. d'Alcoi	A	0	1.372	1.372	-----
24 Atenció primària Alacant	A	1.104	1.343	239	21,65%
34 H. de Vinaròs, C.E. i A.P. Benicarló	C	818	1.283	465	56,85%
52 C.E. Juan Llorens, Torrent i Aldaia	V	772	1.235	463	59,97%
78 Centre de Transfusions	V	855	962	107	12,51%
61 H. La Malva-rosa	V	773	822	49	6,34%
21 S.E.U. Elx-Alacant	A	720	770	50	6,94%
62 H. Ontinyent i C. E.	V	616	744	128	20,78%
33 H. La Magdalena	C	629	743	114	18,12%
59 H. Dr. Moliner	V	676	704	28	4,14%
18 H. Sant Vicent del Raspeig i C.E.	A	638	701	63	9,87%
90 Serveis Centrals	V	819	677	(142)	-17,34%
10 Gerència Àrea de Salut d'Alcoi	A	4.446	353	(4.093)	-92,06%
79 Centre d'Informàtica	V	131	143	12	9,16%
92 Fons finançament Central	V	18	0	(18)	-100,00%
TOTAL		140.194	152.485	12.291	8,77%

5.2 Treball realitzat i aspectes rellevants

La gran importància quantitativa del pressupost d'aquest capítol i l'elevat nombre de treballadors de l'organisme que estan subjectes a distinta normativa segons la relació jurídica, adés la de funcionari, adés la de personal estatutari o laboral, contribueixen a dotar d'especial complexitat la gestió de personal.

En el desenvolupament del treball de fiscalització d'aquest capítol, la Sindicatura de Comptes ha diferenciat tres gran àrees d'actuació: a) revisió analítica; b) avaluació de sistemes i procediments en vigor relacionats amb la gestió de despeses de personal; c) anàlisi detallada de la nòmina satisfeta d'un mes de l'exercici de 1992, amb la realització de les proves mitjançant la utilització d'eines informàtiques per al tractament de bases de dades, que ha permès una àmplia cobertura en les proves realitzades. Com a resultat de la fiscalització s'han observat una sèrie d'assumptes d'interès que es comenten en els apartats següents.

5.2.1 Gestió comptable i administrativa de les nòmines

La gestió comptable del capítol I, es realitza en l'actualitat de forma centralitzada i automatitzada a partir de fitxers "mestres" continguts en el sistema informàtic i de les variacions mensuals enviades pels centres de despesa, que contenen les incidències en nòmina relatives a altes, baixes, canvis de categories, nous meritatges, etc., que es procesen en el Centre d'Informàtica del SVS. En confeccionar la nòmina, es realitza simultàniament l'agrupació per partides pressupostàries i centres de despesa, per al seu trasllat al Centre de Càlcul de la Conselleria d'Economia i Hisenda on es realitza la imputació comptable a les partides corresponents de cada centre.

A partir de l'exercici de 1993, les nòmines del personal funcionari de Serveis Centrals, del Centre d'informàtica i de les Àrees Territorials, són confeccionades pel Centre de Càlcul de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

La gestió de les despeses de personal del SVS es distribueix de la forma següent:

- a) Serveis Centrals: gestiona les nòmines del seu personal funcionari i laboral.
- b) Àrees Territorials: gestionen les nòmines del seu personal funcionari i laboral i del personal del model tradicional d'assistència primària fonamentalment (personal estatutari de contingent i zona).
- c) Hospitals: gestionen les nòmines del seu personal i dels centres d'Especialitats que s'hi adscriuen.
- d) Àrees d'atenció primària: gestionen les nòmines de personal dels equips d'atenció primària, centres de salut i resta de centres, unitats i serveis adscrits a cada àrea

S'ha observat que no hi ha una total homogeneïtat en els centres de gestió quant a la utilització de l'aplicació informàtica de nòmines i cal una emissió d'instruccions per escrit a fi d'aconseguir que els criteris aplicats siguin uniformes en tots els centres.

Segueix sent menester optimitzar la utilització dels mitjans informàtics disponibles en el SVS i dotar dels mitjans necessaris als departaments que es responsabilitzen de les tasques de gestió de personal i nòmines en els diversos centres del SVS. En aquest sentit cal indicar que alguns centres han desenvolupat per iniciativa pròpia, programes informàtics de gran utilitat en la gestió de personal, adaptats a les

5.2 Trabajo realizado y aspectos relevantes

La gran importancia cuantitativa del presupuesto de este capítulo y el elevado número de empleados del organismo, que están sujetos a distinta normativa según su relación jurídica con el mismo sea la de funcionario, personal estatutario o laboral, contribuyen a dotar de especial complejidad la gestión del personal.

En el desarrollo del trabajo de fiscalización de este capítulo, la Sindicatura de Comptes ha diferenciado tres grandes áreas de actuación: a) revisión analítica; b) evaluación de los sistemas y procedimientos en vigor relacionados con la gestión de los gastos de personal; c) análisis en detalle de la nómina satisfecha de un mes del ejercicio 1992, con la realización de pruebas mediante la utilización de herramientas informáticas para el tratamiento de bases de datos, que ha permitido una amplia cobertura en las pruebas realizadas. Como resultado de la fiscalización se han observado una serie de asuntos de interés que se comentan en los apartados siguientes.

5.2.1 Gestión contable y administrativa de las nóminas

La gestión contable del Capítulo I se realiza en la actualidad de forma centralizada y automatizada a partir de los ficheros "maestros" contenidos en el sistema informático y de las variaciones mensuales enviadas por los centros de gasto, que contienen las incidencias en nómina relativas a altas, bajas, cambios de categoría, nuevos devengos, etc., que se procesan en el Centro de Informática del SVS. Al confeccionar la nómina, se realiza simultáneamente la agrupación por partidas presupuestarias y Centros de gasto, para su traslado al Centro de Cálculo de la Conselleria de Economía y Hacienda, donde se realiza la imputación contable a las partidas correspondientes de cada centro.

A partir del ejercicio 1993, las nóminas del personal funcionario de Servicios Centrales, del Centro de Informática y de las Areas Territoriales son confeccionadas por el Centro de Cálculo de la Conselleria de Economía y Hacienda.

La gestión de los gastos de personal del SVS se distribuye de la siguiente forma:

- a) Servicios Centrales: Gestiona las nóminas de su personal funcionario y laboral.
- b) Areas Territoriales: Gestionan las nóminas de su personal funcionario y laboral y del personal del modelo tradicional de asistencia primaria fundamentalmente (personal estatutario de cupo y zona).
- c) Hospitales: Gestionan las nóminas de su personal y de los Centros de Especialidades adscritos.
- d) Areas de atención primaria: Gestionan las nóminas del personal de los equipos de atención primaria, centros de salud y resto de centros, unidades y servicios adscritos a cada área.

Se ha observado que no existe una total homogeneidad en los centros de gestión en cuanto a utilización de la aplicación informática de nóminas, siendo necesaria la emisión de instrucciones por escrito con el fin de conseguir que los criterios aplicados sean uniformes en todos los centros.

Sigue siendo necesario optimizar la utilización de los medios informáticos disponibles en el SVS y dotar de los medios necesarios a los departamentos que se responsabilizan de las tareas de gestión de personal y nóminas en los distintos centros del SVS. En este sentido hay que indicar que algunos centros han desarrollado por iniciativa propia programas informáticos de gran utilidad en la gestión de

necessitats específiques de les institucions sanitàries que podrien ser aprofitats per la resta dels centres.

Durant l'exercici de 1992 s'ha substituït la fiscalització prèvia dels actes, documents i expedients relatius a les despeses de personal per la fiscalització posterior d'aquestes despeses, per aplicació de l'article 32 de la llei 7/1991, de 28 de desembre de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1992, desenvolupat pel decret 15/1992, de 3 de febrer i l'ordre de 20 de febrer de 1992 de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

5.2.2 Proves de nòmines

S'hi ha realitzat una anàlisi detallada de la nòmina de personal fix d'institucions sanitàries del SVS del mes de novembre de 1992, formada per 36.239 perceptors, i s'ha dut a cap el treball següent mitjançant la utilització de les apropiades eines informàtiques d'auditoria i procesament del fitxer magnètic que conté la nòmina del dit mes:

-Comprovació que el total import de meritages que conté aquest fitxer coincideix amb l'import que figura en el resum de les nòmines comptabilitzades del mes de novembre.

-Comprovació que la suma de meritages de tots els resums de nòmina mensuals coincideix amb les obligacions reconegudes en el pressupost de 1992 per despeses de sous i salaris.

-Detecció de nòmines duplicades i sol·licitud posterior de l'explicació dels motius de les dites duplicitats. Tots els casos analitzats han sigut esclarits satisfactoriament.

-S'han recalculat les retencions de l'IRPF de totes les nòmines i no s'hi han trobat incidències significatives.

-S'ha revisat per a una mostra de nòmines el suport de tots els conceptes retributius en el centre gestor.

-S'ha comprovat que els diversos conceptes retributius s'ajusten als establerts en les taules retributives acordades pel Consell per a 1992.

Com a resultat del treball realitzat, pot concloure's que els resultats obtinguts han sigut satisfactoris, si bé s'han posat de manifest determinades deficiències que s'exposen tot seguit i que haurien de ser esmenades per a millorar el control intern.

-Hi ha una gran varietat de codis de categoria de personal utilitzats internament en l'aplicació de nòmines i no hi ha una taula completa de conversió d'aquests codis amb els utilitzats en les taules retributives.

La necessària conversió i limitada informació que ofereixen els codis interns, dificulten el control en l'àrea de les nòmines, ja que no s'obté de forma automàtica la informació sobre el nombre de persones en cada categoria retributiva que s'inclouen en cada nòmina, i per tant no és fàcil confrontar-la amb la plantilla aprovada per a analitzar possibles desviacions.

-Els centres de despesa no apliquen criteris homogenis per a la utilització dels conceptes retributius de la nòmina, cosa que impedeix obtenir informació sobre la despesa total incorreguda per a determinats conceptes a partir de les nòmines, com ara el complement de productivitat, programes especials de reducció de llistes d'espera, o conèixer el que s'ha meritat per complement de pensions del personal sanitari no facultatiu, ja que cada centre ho inclou en un concepte distint.

personal, adaptados a las necesidades específicas de las instituciones sanitarias, que podrían ser aprovechados por el resto de centros.

Durante el ejercicio 1992 se ha sustituido la fiscalización previa de los actos, documentos y expedientes relativos a los gastos de personal, por la fiscalización posterior de estos gastos, en aplicación del artículo 32 de la Ley 7/1991, de 28 de diciembre de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1992, desarrollado por el Decreto 15/1992 de 3 de febrero y la Orden de 20 de febrero de 1992 de la Conselleria de Economía y Hacienda.

5.2.2 Pruebas de nóminas

Se ha realizado un análisis en detalle de la nómina de personal fijo de instituciones sanitarias del SVS del mes de noviembre de 1992, compuesta por 36.239 perceptores, llevándose a cabo el siguiente trabajo mediante la utilización de las apropiadas herramientas informáticas de auditoría y el procesamiento del fichero magnético que contiene la nómina de dicho mes:

-Comprobación de que el total importe de devengos que contiene este fichero coincide con el importe que figura en el resumen de las nóminas contabilizadas del mes de noviembre.

-Comprobación de que la suma de devengos de todos los resúmenes de nómina mensuals coincide con las obligaciones reconocidas en el presupuesto de 1992 por gastos de sueldos y salarios.

-Detección de nóminas duplicadas, solicitando posteriormente explicación de los motivos de dichas duplicidades. Todos los casos analizados han sido aclarados satisfactoriamente.

-Se han recalculado las retenciones por IRPF de todas las nóminas, no encontrándose incidencias significativas.

-Se ha revisado para una muestra de nóminas el soporte de todos los conceptos retributivos en el centro gestor.

-Se ha comprobado que los distintos conceptos retributivos se ajustan a los establecidos en las tablas retributivas acordadas por el Consell para 1992.

Como resultado del trabajo realizado, puede concluirse que los resultados obtenidos han sido satisfactorios, si bien se han puesto de manifiesto determinadas deficiencias, que se exponen a continuación, y que deberían ser solventadas para mejorar el control interno:

-Existe una gran variedad de códigos de categoría de personal utilizados internamente en la aplicación de nóminas y no hay una tabla completa de conversión de estos códigos con los utilizados en las tablas retributivas.

La necesaria conversión y la limitada información que ofrecen los códigos internos, dificultan el control en el área de nóminas, ya que no se obtiene de forma automática la información sobre el número de personas en cada categoría retributiva que se incluyen en cada nómina, y por tanto no es fácil contrastarla con la plantilla aprobada para analizar posibles desviaciones.

-Los centros de gasto no aplican criterios homogéneos para la utilización de los conceptos retributivos de la nómina, lo que impide obtener información sobre el gasto total incurrido para determinados conceptos a partir de las nóminas, como por ejemplo complemento de productividad, programas especiales de reducción de listas de espera, o conocer lo devengado por complemento de pensiones del personal sanitario no facultativo, ya que cada centro lo incluye en un concepto distinto.

5.2.3 *Registre de personal i expedients de personal*

Hi ha dos registres de personal diferents on s'ha d'inscriure el personal al servei del SVS i anotar els actes i les resolucions que afecten la seua vida laboral. Els dits registres són:

- El registre de personal adscrit als Serveis Centrals, Àrees Territorials del SVS i Centre d'Informàtica, que és el registre de personal de la Generalitat Valenciana, el manteniment del qual és competència de la Conselleria d'Administració Pública i que va ser creat pel decret 60/1986 i regulat per l'ordre de 05-06-86.

- El registre de personal adscrit a les institucions sanitàries del SVS, depenent de la Secretaria General de la Conselleria de Sanitat i Consum, va ser creat per l'ordre de 21-09-89 de la Conselleria de Sanitat i Consum. Mitjançant resolució de 26-01-90 de la Secretaria General de la Conselleria de Sanitat i Consum es dictaren normes sobre el programa d'implantació progressiva d'aquest registre que, però, a la data d'emissió d'aquest informe encara no està implantat.

Quant als expedients del personal estatutari segueix sent menester actualitzar-los i completar-los amb tota la documentació requerida per la normativa aplicable. En aquest sentit, la Secretaria General de la Conselleria de Sanitat i Consum, en setembre de 1993, va emetre les instruccions necessàries perquè tots els centres de despesa duguen a cap aquest treball, com a pas previ a la implantació del Registre del Personal Sanitari, tal i com es recomanava en l'informe de la Sindicatura de Comptes d'exercicis anteriors.

5.2.4 *Relacions de llocs de treball*

La classificació de llocs de treball és d'acord amb el "Text refós de la llei de la Funció Pública Valenciana", el sistema pel qual es determina la seua naturalesa, continguts i requisits, bàsicament als efectes de selecció de personal, provisió de llocs i fixació dels conceptes retributius. Classificats els llocs de treball, s'elaboraran les plantilles i aquestes hauran de ser aprovades pel Govern Valencià. En relació amb el SVS, s'han aprovat les relacions de llocs de treball mitjançant les disposicions següents:

- Acord del 29-04-91. Relacions de llocs de les institucions sanitàries del SVS.

- Acord del 17-05-93 del Govern Valencià pel qual s'aproven les relacions de llocs de treball de la Conselleria de Sanitat i Consum i del SVS. Substitueix els anteriors acords de 30-12-88 (Relacions de llocs de la Conselleria de Sanitat i Consum i Serveis Centrals del SVS) i de 30-05-89 (Relacions de llocs de les delegacions del SVS i el Centre de Procés de Dades).

5.2.5 *Control de baixes laborals*

A fi d'avaluar i controlar l'absentisme en el SVS, la Direcció General de Planificació de l'Assistència Sanitària va emetre la circular 3/90, de 14-02-90, relativa a l'"Establiment d'un sistema d'informació sobre l'absentisme en les institucions sanitàries depenents del SVS".

Aquesta circular estableix l'obligació que les unitats de personal de les II.SS. elaboren determinada informació detallada sobre les baixes laborals que s'han produït en el centre, amb periodicitat mensual. Segons la citada circular, l'à-

5.2.3 *Registro de personal y expedientes de personal*

Existen dos registros de personal diferentes, en los que se debe inscribir al personal al servicio del SVS, y anotar los actos o resoluciones que afectan a la vida laboral de aquellos. Dichos registros son:

- El Registro de personal adscrito a los Servicios Centrales, Areas Territoriales del SVS, y Centro de Informática, que es el Registro de personal de la Generalitat Valenciana, cuyo mantenimiento es competencia de la Conselleria de Administración Pública, y que fue creado por el Decreto 60/86 y regulado por la Orden de 5-6-86.

- El Registro de personal adscrito a las Instituciones Sanitarias del SVS, dependiente de la Secretaría General de la Conselleria de Sanidad y Consumo, fue creado por la Orden de 21-9-89 de la Conselleria de Sanidad y Consumo. Mediante Resolución de 26-1-90 de la Secretaría General de la Conselleria de Sanidad y Consumo se dictaron normas sobre el programa de implantación progresiva de este Registro que, sin embargo, a la fecha de la emisión de este informe aún no está implantado.

En cuanto a los expedientes de personal estatutario, sigue siendo necesario actualizarlos y completarlos con toda la documentación requerida por la normativa aplicable. En este sentido, por la Secretaría General de la Conselleria de Sanidad y Consumo se ha emitido en septiembre de 1993 las instrucciones necesarias para que todos los centros de gasto lleven a cabo este trabajo, como paso previo a la implantación del Registro de Personal Sanitario, tal como se recomendaba en el informe de la Sindicatura de Comptes de ejercicios anteriores.

5.2.4 *Relaciones de puestos de trabajo*

La clasificación de puestos de trabajo es, de acuerdo con el Texto Refundido de la Ley de la Función Pública Valenciana, el sistema por el que se determina la naturaleza, contenidos y requisitos de los mismos, básicamente a efectos de selección de personal, provisión de puestos y fijación de los conceptos retributivos. Clasificados los puestos de trabajo, se elaborarán las plantillas, y éstas deberán ser aprobadas por el Gobierno Valenciano. En relación con el SVS, se han aprobado las relaciones de puestos de trabajo mediante las siguientes disposiciones:

- Acuerdo de 29-4-91. Relaciones de puestos de las Instituciones Sanitarias del SVS.

- Acuerdo de 17-5-93 del Govern Valencià, por el que se aprueban las relaciones de puestos de trabajo de la Conselleria de Sanitat i Consum y del SVS. Sustituye a los anteriores acuerdos de 30-12-88 (Relaciones de puestos de la Conselleria de Sanidad y Consumo y Servicios Centrales del SVS) y de 30-5-89 (Relaciones de puestos de las Delegaciones del SVS y el Centro de Proceso de Datos).

5.2.5 *Control de bajas laborales*

Con objeto de evaluar y controlar el absentismo en el SVS, la Dirección General de Planificación de la Asistencia Sanitaria emitió la Circular 3/90 de 14-2-90, relativa al "Establecimiento de un sistema de información sobre absentismo en las Instituciones Sanitarias dependientes del SVS".

Esta circular establece la obligación de que las Unidades de personal de las II.SS. elaboren determinada información con detalle sobre las bajas laborales que se han producido en el centro, con periodicidad mensual. Según la citada cir-

rea d'avaluació del Servei de Recursos Humans de la Direcció General de Planificació de l'Assistència Sanitària, amb les dades obtingudes, facilitarà a la Direcció de cada centre la situació comparativa respecte als altres centres de la Comunitat Valenciana. Així mateix, estableix que el Servei de Recursos Humans de la Direcció General de Planificació de l'Assistència Sanitària, demanarà a la Unitat d'Anàlisi i Control el seguiment concret del centre que considere oportú.

L'Àrea de recursos humans de la Conselleria de Sanitat i Consum, ha començat en 1993 a realitzar un estudi de les possibles causes de l'absentisme en les institucions sanitàries per a, basant-se en les conclusions obtingudes, prendre les mesures correctores oportunes. La Sindicatura de Comptes considera aquest estudi de gran importància per a escometre aquesta problemàtica d'una manera documentada i implicar en la seua correcció efectiva tots els agents del sistema de salut.

5.2.6 Complement de pensió

Segons l'article 151 de l'estatut de personal sanitari no facultatiu, els jubilats amb almenys 25 anys de cotització i serveis efectius a la Seguretat Social, "percebran el complement que calga perquè la pensió que tingues reconeguda per la mutualitat laboral, arribe al 100% de la retribució base, premi d'antiguitat, complements de destinació, complements de lloc de treball i de direcció i gratificacions reglamentàries extraordinàries que perceben en el moment de la jubilació".

Aquest concepte ha comportat en 1992 per al SVS una despesa aproximada de 134 M.P., i aquest organisme no disposa d'un estudi actuarial que estime el passiu meritat pel citat concepte.

5.3 Conclusions i recomanacions

a) El capítol de "Despeses de personal és el de major importància quantitativa en el pressupost del SVS, i el seu pressupost definitiu de 152.485 M.P., representa el 49,3% del pressupost total de l'organisme. El grau d'execució és òptim, ja que és del 100% i el de compliment, que arriba al 95,7% és satisfactori.

b) El treball de fiscalització realitzat ha posat de manifest que la liquidació del capítol I de l'estat de despeses corresponent a l'exercici de 1992, reflecteix raonablement les despeses de personal del SVS en l'exercici de 1992 i els imports que es recullen en la citada liquidació sorgeixen dels registres comptables, els quals es troben suportats per la documentació justificativa pertinent.

c) En 1992 s'ha continuat el procés de centralització en l'elaboració de les nòmines, amb la qual cosa s'hi han esmenat algunes deficiències assenyalades en informes anteriors, tot i que el sistema definitiu de nòmines, no estarà implantat fins a 1994. Perquè aquest sistema de gestió de nòmines integrat funcione òptimament, cal que tots els centres disposen d'instruccions per escrit sobre el seu funcionament. A més a més, s'ha de reforçar el control intern i esmenar les insuficiències en matèria de nòmines i assumptes de personal que s'indiquen en l'informe.

d) Segueix sent aplicable la recomanació d'exercicis anteriors respecte de la necessitat de posar en funcionament el Registre de Personal adscrit a institucions sanitàries i l'a-

cular, el área de evaluación del Servicio de Recursos Humanos de la Dirección General de Planificación de la Asistencia Sanitaria, con los datos obtenidos, facilitará a la Dirección de cada centro la situación comparativa respecto a los otros centros de la Comunidad Valenciana. Asimismo, establece que el Servicio de Recursos Humanos de la Dirección General de Planificación de la Asistencia Sanitaria, demandará a la Unidad de Análisis y Control el seguimiento concreto del centro que se considere oportuno.

El Area de recursos humanos de la Conselleria de Sanidad y Consumo ha comenzado en 1993 a realizar un estudio de las posibles causas del absentismo en las instituciones sanitarias para, en base a las conclusiones obtenidas, tomar las medidas correctoras oportunas. La Sindicatura de Comptes considera este estudio de una gran importancia para abordar esta problemática de un modo documentado, e implicar en su corrección efectiva a todos los agentes del sistema de salud.

5.2.6 Complemento de pensión

Según el artículo 151 del Estatuto de personal sanitario no facultativo, los jubilados con al menos 25 años de cotización y servicios efectivos a la Seguridad Social, "percibirán el complemento que sea necesario para que la pensión que tuvieran reconocida por la Mutualidad Laboral, alcance el 100% de la retribución base, premio de antigüedad, complementos de destino, complementos de puesto de trabajo y de jefatura y gratificaciones reglamentarias extraordinarias, que vinieran percibiendo en el momento de la jubilación".

Este concepto ha supuesto en 1992 para el SVS un gasto aproximado de 134 millones de pesetas, no disponiendo este organismo de un estudio actuarial que estime el pasivo devengado por el citado concepto.

5.3 Conclusiones y recomendaciones

a) El capítulo de Gastos de personal es el de mayor importancia cuantitativa en el presupuesto del Servicio Valenciano de Salud, y su presupuesto definitivo, de 152.485 millones de pesetas, representa el 49,3% del presupuesto total del Organismo. El grado de ejecución es óptimo ya que es del 100% y el de cumplimiento, que alcanza el 95,7% es satisfactorio.

b) El trabajo de fiscalización realizado ha puesto de manifiesto que la liquidación del capítulo I del estado de gastos correspondiente al ejercicio 1992 refleja razonablemente los gastos de personal del Servicio Valenciano de Salud en el ejercicio 1992 y los importes que se recogen en la citada liquidación surgen de los registros contables, los cuales se encuentran soportados por la documentación justificativa pertinente.

c) En 1992 se ha continuado con el proceso de centralización en la elaboración de las nóminas con lo que se han subsanado algunas de las deficiencias señaladas en informes de ejercicios anteriores, si bien el sistema definitivo de nóminas no estará implantado hasta 1994. Para que este sistema de gestión de nóminas integrado funcione óptimamente, es preciso que todos los centros dispongan de instrucciones por escrito sobre el funcionamiento del mismo. Adicionalmente, se debe reforzar el control interno y subsanar las insuficiencias en materia de nóminas y asuntos de personal que se indican en el Informe.

d) Sigue siendo aplicable la recomendación de ejercicios anteriores respecto de la necesidad de poner en funcionamiento el Registro de Personal adscrito a Instituciones

dequada posada al dia i manteniment dels expedients de personal.

6. DESPESES DE FUNCIONAMENT

6.1 Execució pressupostària. Comentaris generals

En aquest capítol es recullen les despeses en béns corrents i serveis necessaris per al funcionament del SVS en els diferents centres i dependències en què es desenvolupen les seues activitats.

El pressupost definitiu d'aquest capítol de l'exercici de 1992, puja a 71.868 M.P., cosa que representa el 23,2% del pressupost total anual del SVS i representa un increment del 60,3% respecte del pressupost definitiu de l'exercici anterior.

El total d'obligacions reconegudes puja a 71.868 M.P., xifra que representa, tal com pot observar-se en el quadre 4.1, un grau de disposició i d'execució del 100%. La major part de les despeses d'aquest capítol es concentra en el Programa d'Assistència Especialitzada, (vegeu quadre 1.1) que amb 50.581 M.P. absorbeix el 70,4% del pressupost definitiu.

En el quadre 6.1 pot veure's un detall per articles de l'execució pressupostària del capítol II, en milions de pesetes:

Article	Total obligacions	Total pagaments líquids	Obligacions pendents
21 Tributs	99	85	14
22 Treballs, submin. i serv. exteriors	53.061	42.912	10.149
23 Indemnitz. raó servei	274	263	11
25 Assistència sanit. mitjans aliens	18.434	12.446	5.988
Total capítol	71.868	55.706	16.162

Quadre 6.1

Les tasques de contractació i gestió relatives a les transaccions d'aquests capítol s'efectuen en cada centre de despesa, tret de les corresponents a adquisicions realitzades mitjançant concursos centralitzats i les que en virtut del que estableix l'ordre de 28 de novembre de 1991, de la Conselleria de Sanitat i Consum, s'atribueixen al Director General de Règim Econòmic o al Secretari General del SVS. El servei de contractació administrativa de la Direcció General de Règim Econòmic de la Conselleria de Sanitat i Consum, efectua la supervisió i seguiment de les contractacions de béns i serveis dels diversos centres.

Tal com s'indica en l'apartat 4.2, s'han imputat al programa 27 del pressupost de 1992, despeses de l'exercici de 1991 per un import de 14.857 M.P. D'altra banda, les obligacions no reconegudes en aquest capítol a 31 de desembre de 1992 puguen a 4.817 M.P.

En els apartats següents es comenten més detalladament els components d'aquest capítol i els resultats de la fiscalització que s'hi ha efectuada.

6.2 Assistència sanitària amb mitjans aliens

En aquest article pressupostari es recullen les despeses derivades de l'assistència sanitària, concertada o no, amb

Sanitarias y la adecuada puesta al día y mantenimiento de los expedientes de personal.

6. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

6.1 Ejecución presupuestaria. Comentarios generales

En este capítulo se recogen los gastos en bienes corrientes y servicios necesarios para el funcionamiento del Servicio Valenciano de Salud en los distintos centros y dependencias en que se desarrollan sus actividades.

El presupuesto definitivo de este capítulo del ejercicio 1992 asciende a 71.868 millones de pesetas, lo que representa el 23,2% del presupuesto total anual del SVS, y supone un incremento del 60,3% respecto del presupuesto definitivo del ejercicio anterior.

El total de obligaciones reconocidas asciende a 71.868 millones de pesetas, cifra que supone, tal como puede verse en el cuadro 4.1, un grado de disposición y de ejecución del 100%. La mayor parte de los gastos de este capítulo se concentra en el Programa de Asistencia Especializada, (ver cuadro 1.1) que con 50.581 millones de pesetas absorbe el 70,4% del presupuesto definitivo.

En el cuadro 6.1 puede verse un detalle a nivel de artículos de la ejecución presupuestaria del capítulo II, en millones de pesetas:

Las tareas de contratación y gestión relativas a las transacciones de este capítulo se efectúan en cada centro de gasto, excepto las correspondientes a adquisiciones realizadas mediante concursos centralizados y las que, en virtud de lo establecido por la Orden de 28 de noviembre de 1991, de la Conselleria de Sanidad y Consumo, se atribuyen al Director General de Régimen Económico o al Secretario General del SVS. El servicio de contratación administrativa de la Dirección General de Régimen Económico de la Conselleria de Sanidad y Consumo efectúa la supervisión y seguimiento de las contrataciones de bienes y servicios de los distintos centros.

Tal como se indica en el apartado 4.2, se han imputado al programa 27 del presupuesto de 1992 gastos del ejercicio 1991 por importe de 14.857 millones de pesetas. Por otra parte, las obligaciones no reconocidas en este capítulo al 31 de diciembre de 1992 ascienden a 4.817 millones de pesetas.

En los apartados siguientes se comentan con mayor detalle los componentes de este capítulo, y los resultados de la fiscalización efectuada sobre los mismos.

6.2 Asistencia sanitaria con medios ajenos

En este artículo presupuestario se recogen los gastos derivados de la asistencia sanitaria, concertada o no, con otras

altres administracions públiques o ens privats a fi de complementar els recursos disponibles en el SVS. Els principals tipus de concerts són:

- Amb centres no hospitalaris
- Amb centres hospitalaris
- Transport sanitari (ambulància)
- Hemodiàlisi
- Rehabilitació
- Oxigenoteràpia
- Alta tecnologia

El pagament de l'assistència sanitària amb mitjans aliens es realitza per un sistema de tarifes per a cada tipus de servei establert per a l'exercici de 1992, mitjançant l'ordre de la Conselleria de Sanitat i Consum, de 26 de juny de 1992.

La gestió de la despesa per assistència sanitària per mitjans aliens que en 1992 va pujar a 18.434 M.P. d'obligacions reconegudes, està concentrada en les tres àrees territorials així com en la Gerència de l'Àrea de Salut d'Alcoi, i el seu detall apareix en el quadre següent en milions de pessetes:

administraciones públicas o entes privados con objeto de complementar los recursos disponibles en el SVS. Los principales tipos de conciertos son:

- Con centros no hospitalarios
- Con centros hospitalarios
- Transporte sanitario (ambulancias)
- Hemodiálisis
- Rehabilitación
- Oxigenoterapia
- Alta tecnología

El pago de la asistencia sanitaria con medios ajenos se realiza por un sistema de tarifas para cada tipo de servicio, establecido para el ejercicio 1992, mediante la Orden de la Conselleria de Sanidad y Consumo, de 26 de junio de 1992.

La gestión del gasto por asistencia sanitaria con medios ajenos, que en 1992 ascendió a 18.434 millones de pesetas de obligaciones reconocidas, está concentrada en las tres Áreas Territoriales, así como en la Gerencia del Área de Salud de Alcoy, siendo su detalle el que aparece en el siguiente cuadro, en millones de pesetas:

CONCEPTE	Àrea València	Àrea Alacant	Àrea Castelló	Àrea S. Alcoi	Total
CONCERTS CENTRES NO HOSPITALARIS	173	87	82	1	343
Amb centres de comunitats autònomes	-	-	-	1	1
Amb centres de ens territorials	5.264	-	297	-	5.561
Amb centres de entitats privades	1.972	446	58	156	2.632
Amb mutues patronals d'accidents de treball	-	-	12	-	12
CONCERTS AMB CENTRES HOSPITALARIS	7.236	446	367	157	8.206
CONCERTS PROGRAMES D'HEMODIÀLISI	1.821	671	252	37	2.781
Concerts litotricias extracorpórees	54	80	21	7	162
Oxigenoteràpia a domicili	565	178	56	71	870
OXIGENOTERÀPIA, LITOTRÍCIA I ALTRES	619	258	77	78	1.032
PROGRAMA ESPECIAL DE TRANSPORT	1.020	571	227	114	1.932
ALTRES SERVEIS D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA	3.212	832	86	10	4.140
ASSISTÈNCIA SANITÀ. AMB MITJANS ALIENS	14.081	2.865	1.091	397	18.434

Quadre 6.2

L'evolució de la despesa per assistència amb mitjans aliens durant els dos últims exercicis es mostra en el quadre següent preparat per la Sindicatura a partir de la informació comptable i documental disponible, en milions de pessetes

Per raó d'aquest desfasament originat per les obligacions no reconegudes en cada exercici, que s'imputen al pressupost de l'exercici següent, el quadre anterior no reflecteix adequadament l'evolució real d'aquestes despeses.

La evolución del gasto por asistencia con medios ajenos durante los dos últimos ejercicios se muestra en el cuadro siguiente preparado por la Sindicatura a partir de la información contable y documental disponible, en millones de pesetas

Debido al desfase originado por las obligaciones no reconocidas en cada ejercicio, que se imputan al presupuesto del ejercicio siguiente, el cuadro anterior no refleja adecuadamente la evolución real de estos gastos.

Concepte	Obligacions reconegudes		
	1991	1992	92/91
Concerts amb centres no hospitalaris	0	343	-
Concerts amb centres hospitalaris d'ens territorials	3.165	5.561	+75%
Concerts amb centres hospitalaris d'entitats privades	2.612	2.632	+1%
Concerts amb altres centres hospitalaris	3	13	+333%
Conc. per programes d'hemodiàlisi	2.311	2.781	+20%
Oxigenoteràpia, litotrícia i altres	692	1.032	+49%
Programa especial de transport	1.584	1.932	+22%
Altres serveis de assistència sanitària	2.539	4.140	+63%
ASSISTÈNCIA SANITÀRIA AMB MITJANS ALIENS	12.906	18.434	+43%

Quadre 6.3

A 31 de desembre de 1992, les obligacions no reconegudes per assistència sanitària amb mitjans aliens prestada durant el dit exercici, van pujar almenys a 1.345 M.P., i el seu detall és el següent en milions de pessetes:

A 31 de diciembre de 1992, las obligaciones no reconocidas por asistencia sanitaria con medios ajenos prestada durante dicho ejercicio, ascendieron al menos a 1.345 millones de pesetas, siendo su detalle el siguiente, en millones de pesetas:

Àrea	Import
Àrea Territorial Alacant	88
Àrea Territorial Castelló	144
Àrea Territorial València	1.085
Àrea Salut d'Alcoi	28
Total	1.345

Quadre 6.4

En l'elaboració del quadre següent, s'ha corregit la inadequada imputació temporal de determinades despeses, i l'evolució de la despesa real en assistència sanitària amb mitjans aliens entre els exercicis de 1991 i 1992, és la que es mostra tot seguit:

En la elaboración del siguiente cuadro, se ha corregido la inadecuada imputación temporal de determinados gastos, siendo así la evolución del gasto real en asistencia sanitaria con medios ajenos entre los ejercicios de 1991 y 1992, la que se muestra a continuación:

Concepte	Despesa real		
	1991	1992	92/91
Concerts amb centres no hospitalaris	61	282	+362,3%
Concerts amb centres hospitalaris d'ens territorials	4.057	4.452	+9,7%
Concerts amb centres hospitalaris d'entitats privades	2.833	2.276	-19,7%
Concerts amb altres centres hospitalaris	3	12	+300,0%
Conc. per programes de hemodiàlisi	2.739	2.464	-10,0%
Oxigenoteràpia, litotrícia i altres	867	857	-1,2%
Programa especial de transport	1.560	1.888	+21,0%
Altres serveis d'assistència sanitària	3.093	3.894	+25,9%
ASSISTÈNCIA SANITÀRIA AMB MITJANS ALIENS	15.213	16.125	+6,0%

Quadre 6.5

Després de l'anàlisi efectuada en relació amb els concerts d'assistència sanitària en vigor en l'exercici, s'ha observat que la major part dels concerts han sigut subscrits en exercicis anteriors i set n'han sigut contractats en l'exercici de 1992. En el quadre següent, pot observar-se l'antiguitat dels concerts d'assistència sanitària:

Tras el análisis efectuado en relación con los conciertos de asistencia sanitaria en vigor en el ejercicio, se ha observado que la mayor parte de los conciertos han sido suscritos en ejercicios anteriores y siete de ellos han sido contratados en el ejercicio 1992. En el siguiente cuadro puede observarse la antigüedad de los conciertos de asistencia sanitaria:

Data d'adjudicació	Antiguitat	Nombre de contractes
Fins 1987	> 5 anys	10
1988-1989	Entre 3 i 5 anys	17
1990-1991	Entre 1 i 3 anys	20
1992	< 1 any	7
Total		54

Quadre 6.6

En general, els preus aplicats per les entitats concertades en la prestació dels seus serveis estan d'acord amb els concerts vigents i no superen els preus màxims establerts per la normativa aplicable.

No obstant això, cal assenyalar que durant l'exercici de 1992 una empresa ha prestat serveis de litotricia al SVS facturant a un preu de 233.735 PTA per sessió (segons el preu acordat en el concert subscrit entre el SVS i la dita empresa l'1 de desembre de 1989, superior a la tarifa establerta per l'ordre de la Conselleria de Sanitat i Consum, de 28 de gener de 1991, aplicable durant l'exercici de 1991, de 192.000 PTA per sessió, i a les tarifes aplicades als nous concerts subscrits en 1992, que oscil·len entre 125.000 i 150.000 PTA).

En el curs de la fiscalització realitzada en la Gerència de l'Àrea de Salut d'Alcoi, s'han posat de manifest les següents deficiències de control intern:

-No es disposa de les còpies de tots els concerts vigents, per la qual cosa, en ocasions es desconeix si els preus unitaris aplicats són els pactats.

-En general, no es comproven les factures amb els comunicats d'assistència o hospitalització i amb els models P-10.

a) *Concerts amb centres hospitalaris d'ens territorials*

Les obligacions reconegudes per aquest subconcepte, on es recull la facturació efectuada en 1992 pels centres hospitalaris concertats d'ajuntaments i diputacions provincials i la seua evolució interanual han sigut les que s'indiquen tot seguit en milions de pessetes:

Àrea	1991	1992	92/91
Àrea Territorial Alacant	51	-	-
Àrea Territorial Castelló	209	297	+42,1%
Àrea Territorial València	2.905	5.264	+81,2%
Total	3.165	5.561	+75,7%

Quadre 6.7

Els centres concertats, classificats per volum d'operacions durant 1992, han sigut els següents quant a obligacions reconegudes.

Centre concertat	1991	1992
Hospital General de València	1.779	4.909
Hospital Santa Lucía	351	350
Hospital Provincial de Castelló	156	293
Altres	879	9
Total	3.165	5.561

Quadre 6.8

En general, los precios aplicados por las entidades concertadas en la prestación de sus servicios están de acuerdo con los concertos vigentes, y no superan los precios máximos establecidos por la normativa aplicable.

No obstante cabe señalar que durante el ejercicio 1992 una empresa ha prestado servicios de litotricia al SVS facturando a un precio de 233.735 pesetas por sesión (según el precio acordado en el concierto suscrito entre el SVS y dicha empresa el 1 de diciembre de 1989), superior a la tarifa establecida por la Orden de la Conselleria de Sanitat y Consum, de 28 de enero de 1991 a aplicar durante el ejercicio 1991, de 192.000 pesetas por sesión, y a las tarifas aplicadas a los nuevos concertos subscritos en 1992 que oscilan entre 125.000 y 150.000 pesetas.

En el curso de la fiscalización realizada en la Gerencia del Area de Salud de Alcoy se han puesto de manifiesto las siguientes deficiencias de control interno:

-No se dispone de las copias de todos los concertos vigentes, por lo que en ocasiones se desconoce si los precios unitarios aplicados son los pactados.

-En general, no se comprueban las facturas con los partes de asistencia u hospitalización y con los modelos P-10.

a) *Conciertos con centros hospitalarios de Entes Territoriales*

Las obligaciones reconocidas por este subconcepto, en el que se recoge la facturación efectuada en 1992 por los centros hospitalarios concertados de ayuntamientos y diputaciones provinciales, y su evolución interanual han sido las que se indican a continuación, en millones de pesetas:

b) *Concerts amb centres hospitalaris d'entitats privades*

Les obligacions reconegudes per aquest subconcepte i la seua evolució interanual ha sigut la que s'indica seguidament en milions de pesetes:

Àrea	1991	1992	92/91
Àrea Territorial Alacant	439	446	+1,5%
Àrea Territorial Castelló	387	58	-84,7%
Àrea Territorial València	1.698	1.972	+16,1%
Àrea Salut Alcoi	88	156	+77,2%
Total	2.612	2.632	+0,7%

Quadre 6.9

Quant els centres privats concertats, els més importants per volum d'obligacions reconegudes van ser els següents:

Centre concertat	1991	1992
Institut d'Oncologia (IVO)	1.142	1.695
Centre de Recuperació i R. de Levante	550	458
Explotació de sanatoris i residències, S.A.	233	255
Altres	687	224
Total	2.612	2.632

Quadre 6.10

c) *Concerts per programes d'hemodiàlisi*

Les obligacions reconegudes per aquest subconcepte on es recull la facturació efectuada en 1992 pels centres concertats pels serveis d'hemodiàlisi i la seua evolució interanual han sigut les que s'indiquen seguidament en milions de pessetes:

Àrea	1991	1992	92/91
Àrea Territorial Alacant	625	671	+7,3%
Àrea Territorial Castelló	257	252	-2,0%
Àrea Territorial València	1.399	1.821	+30,1%
Àrea Salut Alcoi	30	37	+23,3%
Total	2.311	2.781	+20,0%

Quadre 6.11

d) *Concerts per litotríncies extracorpòries*

L'evolució de les obligacions reconegudes per aquest concepte ha sigut la següent en milions de pessetes:

b) *Conciertos con centros hospitalarios de Entidades Privadas*

Las obligaciones reconocidas por este subconcepto y su evolución interanual ha sido la que se indica a continuación, en millones de pesetas:

En cuanto a los centros privados concertados, los más importantes por volumen de obligaciones reconocidas fueron los siguientes:

c) *Conciertos por programas de hemodiálisis*

Las obligaciones reconocidas por este subconcepto, en el que se recoge la facturación efectuada en 1992 por los centros concertados por servicios de hemodiálisis, y su evolución interanual han sido las que se indican a continuación, en millones de pesetas:

d) *Conciertos por litotricias extracorpóreas*

La evolución de las obligaciones reconocidas por este concepto ha sido la siguiente, en millones de pesetas:

Àrea	1991	1992	92/91
Àrea Territorial Alacant	23	80	+248,0%
Àrea Territorial Castelló	19	21	+10,5%
Àrea Territorial València	123	54	-56,0%
Àrea Salut Alcoi	7	7	-
Total	172	162	-5,8%

Quadre 6.12

e) Programa especial de transport

El servei de transport sanitari de malalts es realitza quasi en la seua totalitat a l'empara del concurs públic 127/90, que va ser adjudicat el 21 de gener de 1991. L'evolució de les obligacions reconegudes per aquest concepte ha sigut la següent en milions de pessetes:

e) Programa especial de transporte

El servicio de transporte sanitario de enfermos se realiza casi en su totalidad al amparo del Concurso Público 127/90, que fue adjudicado el 21 de enero de 1991. La evolución de las obligaciones reconocidas por este concepto ha sido la siguiente, en millones de pesetas:

Àrea	1991	1992	92/91
Àrea Territorial Alacant	508	571	+12,4%
Àrea Territorial Castelló	157	227	+44,5%
Àrea Territorial València	855	1.020	+19,2%
Àrea Salut Alcoi	64	114	+78,1%
Total	1.584	1.932	+21,9%

Quadre 6.13

6.3 Contractes d'assistència tècnica en centres hospitalaris

S'ha revisat la situació dels contractes en vigor per a la prestació d'assistència tècnica per part d'empreses privades en centres hospitalaris, i s'hi ha observat que d'una banda s'hi ha produït una important renovació dels contractes d'assistència tècnica en 1992 i de l'altra la seua antiguitat segueix sent en alguns casos considerable per haver sigut adjudicats diversos anys enrere i ser prorrogats actualment actualitzant els preus inicials d'acord amb els increments de tarifes autoritzats.

D'acord amb la informació disponible, els 671 contractes de prestació de serveis en vigor en 1992 en els centres hospitalaris estaven distribuïts d'acord amb la seua data d'adjudicació en els rangs següents:

6.3 Contratos de asistencia técnica en centros hospitalarios

Se ha revisado la situación de los contratos en vigor para la prestación de asistencia técnica por empresas privadas, en centros hospitalarios, habiéndose observado que por una parte se ha producido una importante renovación de contratos de asistencia técnica en 1992 y por otra parte la antigüedad de los mismos sigue siendo, en algunos casos, considerable por haber sido adjudicados varios años atrás y ser prorrogados anualmente actualizando los precios iniciales de acuerdo con los incrementos de tarifas autorizados.

De acuerdo con la información disponible, los 671 contratos de prestación de servicios en vigor en 1992 en los centros hospitalarios estaban distribuidos de acuerdo con su fecha de adjudicación en los siguientes rangos:

Data d'adjudicació	Antiguitat	Nombre de contractes	
Fins 1982	> 10 anys	18	3%
1983-1987	Entre 5 i 10 anys	55	8%
1988-1990	Entre 2 i 5 anys	116	17%
1991-1992	< 2 anys	482	72%
Total		671	100%

Quadre 6.14

Es recomana que continue el procés d'adjudicació de contractes de prestació de serveis amb la corresponent

Se recomienda que continúe el proceso de adjudicación de contratos de prestación de servicios, con la correspon-

sol·licitud i anàlisi d'ofertes concurrents fins la seua total renovació.

S'ha revisat una mostra d'aquests expedients de contractes d'assistència tècnica tramitats en 1992 en centres hospitalaris, i per regla general s'hi ha trobat que han sigut adjudicatats d'acord amb la normativa vigent i contenen la documentació necessària.

6.4 Fiscalitzacions específiques

Com a part de les tasques de fiscalització del capítol de despeses de funcionament, s'han visitat els hospitals de Sant Joan d'Alacant, Lluís Alcanyís de Xàtiva, la Vega Baixa d'Orihuela, d'Elx i el Clínic de València, així com la Gerència de l'Àrea de Salut d'Alcoi, el Centre de Transfusió de la Comunitat Valenciana i els Serveis Centrals del SVS per efectuar fiscalitzacions específiques consistents en una revisió dels sistemes d'informació i control intern, així com dels procediments de contractació duts a cap en els centres, basades en mostreigs selectius de les despeses de funcionament comptabilitzades en 1992. Les observacions més rellevants per realitzar respecte de la fiscalització efectuada s'exposen en els apartats següents.

En la visita realitzada a l'hospital Sant Joan d'Alacant, s'ha observat que per raó de la recent posada en funcionament de l'hospital en 1991, durant l'exercici de 1992 no ha estat funcionant a ple rendiment, per la qual cosa l'ocupació real no ha sobrepassat els 260 llits, ja que estan pendent de posada en funcionament diversos serveis sanitaris, com ara el de medicina nuclear i radioteràpia. La capacitat màxima puja a 504 llits.

L'hospital Lluís Alcanyís de Xàtiva ha realitzat notables esforços per a la implantació del Sistema d'Informació Econòmica (SIE) i estan realitzant-se tasques d'adaptació dels sistemes d'informació per a la seua total posada en funcionament.

En la visita realitzada a l'hospital Clínic de València per a la fiscalització del capítol de despeses de funcionament, s'hi ha pogut comprovar que les obres de reforma que estan realitzant-s'hi dificulten la seua gestió. D'altra banda cal destacar el desenvolupament en l'hospital de dues aplicacions informàtiques sobre la gestió de proveïdors i la gestió de compres i comandes, que per la seua utilitat en la gestió i atesa la limitada informació que per a la gestió diària proporciona l'aplicació comptable de la Conselleria d'Economia i Hisenda, hauria d'estudiar-se la seua extensió a la resta de centres del SVS.

En la revisió efectuada del capítol II en els Serveis Centrals del SVS, s'ha detectat en l'expedient del concurs públic d'implantació de la targeta sanitària, que la data de dipòsit de les fiances és posterior a la de contracte. Així mateix, en l'expedient no consta la notificació de l'adjudicatari.

En la revisió efectuada en el Centre de Transfusió de la Comunitat Valenciana s'ha comprovat que en diversos expedients de contractació, la despesa va ser executada parcialment abans de la formalització del contracte i que les factures s'anoten en el registre corresponent amb retard.

Quant a la revisió relativa a la Gerència de l'Àrea de Salut d'Alcoi, les incidències més significatives posades de manifest són el retard en la fiscalització dels contractes d'arrendament d'immobles i l'existència d'un únic fons de caixa fixa per a tot l'Àrea amb un programa informàtic que no contempla la diferenciació per centres de despesa.

diente solicitud y análisis de ofertas concurrentes, hasta la total renovación de los mismos.

Se ha revisado una muestra de estos expedientes de contratos de asistencia técnica tramitados en 1992 en centros hospitalarios, encontrándose que por lo general han sido adjudicados de acuerdo con la normativa vigente y contienen la documentación precisa.

6.4 Fiscalizaciones específicas

Como parte de las tareas de fiscalización del capítulo de gastos de funcionamiento, se han visitado los hospitales San Juan de Alicante, Lluís Alcanyís de Xàtiva, La Vega Baixa de Orihuela, de Elche y Clínic de Valencia, así como la Gerencia del Área de Salud de Alcoy, el Centro de Transfusión de la Comunidad Valenciana, y los Servicios Centrales del SVS, para efectuar fiscalizaciones específicas consistentes en una revisión de los sistemas de información y control interno, así como de los procedimientos de contratación llevados a cabo en los centros, basadas en muestreos selectivos de los gastos de funcionamiento contabilizados en 1992. Las observaciones más relevantes a realizar respecto de la fiscalización efectuada se exponen en los siguientes apartados.

En la visita realizada al Hospital San Juan de Alicante se ha observado que debido a la reciente puesta en marcha del hospital en 1991, durante el ejercicio 1992 no ha estado funcionando a pleno rendimiento, por lo que la ocupación real no ha sobrepasado las 260 camas, ya que están pendientes de puesta en funcionamiento varios servicios sanitarios, tales como medicina nuclear y radioterapia. La capacidad máxima prevista asciende a 504 camas.

El Hospital Lluís Alcanyís de Xàtiva ha realizado notables esfuerzos para la implantación del Sistema de Información Económica, (S.I.E.), y se están realizando tareas de adaptación de los sistemas de información para su total puesta en funcionamiento.

En la visita realizada al Hospital Clínic de Valencia para la fiscalización del capítulo de gastos de funcionamiento, se ha podido comprobar que las obras de reforma que se están realizando en el hospital dificultan la gestión del mismo. Por otra parte, es de destacar el desarrollo en el hospital de dos aplicaciones informáticas, sobre gestión de proveedores y gestión de compras y pedidos, que por su utilidad en la gestión, y dada la limitada información que para la gestión diaria proporciona la aplicación contable de la Conselleria de Economía y Hacienda, debería estudiarse su extensión al resto de centros del SVS.

En la revisión efectuada del capítulo II en los Servicios Centrales del SVS se ha detectado en el expediente del concurso público de Implantación de la tarjeta sanitaria, que la fecha del depósito de las fianzas es posterior a la del contrato. Asimismo, en el expediente no consta la notificación al adjudicatario.

En la revisión efectuada del Centro de Transfusión de la Comunidad Valenciana se ha comprobado que en varios expedientes de contratación el gasto fue ejecutado parcialmente con anterioridad a la formalización del contrato, y que las facturas se anotan en el registro correspondiente con retraso.

En cuanto a la revisión relativa a la Gerencia del Área de Salud de Alcoy las incidencias más significativas puestas de manifiesto son el retraso en la fiscalización de los contratos de arrendamiento de inmuebles, y la existencia de un único fondo de caja fija para todo el Área, con un programa informático que no contempla la diferenciació por centros de gasto.

Com a observacions generals cal relitzar les següents:

-El volum de compres que s'instrumenten mitjançant la realització de concursos públic en relació amb les compres totals és molt baix, sobretot pel que fa a les compres de materials per a consum i reposició, malgrat els concurs públics centralitzats realitzats pels Serveis Centrals del SVS.

-És freqüent la formalització de documents comptables corresponents a despeses per subministraments o prestació de serveis que superant l'import d'un milió de pessetes establert per la legislació vigent, no són sotmesos a fiscalització prèvia. Aquesta circumstància es produeix sobretot en les compres de productes farmacèutics.

-No sempre figura la data de naixement de l'obligació de pagament en les documents comptables de reconeixement d'obligacions, que ha de coincidir amb la que el registre d'entrada indica en les factures de recepció.

6.5 Despeses de cuina i alimentació

En els centres hospitalaris visitats, s'ha realitzat una anàlisi específica de les despeses de cuina, així com l'estudi comparatiu dels costos del dit serveis en diversos centres.

Ja que el servei de cuina i alimentació no es presta en tots els centres visitats amb els mitjans propis de l'hospital, sinó que també es realitza mitjançant contractes de prestació de serveis concertats amb empreses externes, ha calgut estimar el cost dels dits serveis agregant els diferents components del cost, com ara despeses de personal, consum de productes alimenticis, consum de parament, etc., determinats a partir de la informació comptable i financera disponible.

Per a l'elaboració d'indicadors comparatius, s'han utilitzat les dades facilitades per la unitat d'admissió de cada centre: nombre mitjà de llits disponibles i nombre de estances, així com, quan ha sigut possible, el nombre de dietes servides. Cal assenyalar que en l'estudi realitzat no s'ha fet una avaluació de la qualitat del servei prestat. En el quadre següent, elaborat per la Sindicatura de Comptes, es mostren els resultats obtinguts en la dita anàlisi:

Como observaciones generales cabe realizar las siguientes:

-El volumen de las compras que se instrumentan mediante la realización de concursos públicos en relación con las compras totales es muy bajo, sobre todo en lo relativo a compras de materiales para consumo y reposición, a pesar de los concursos públicos centralizados realizados por los Servicios Centrales del SVS.

-Es frecuente la formalización de documentos contables correspondientes a gastos por suministros o prestación de servicios que, superando el importe de un millón de pesetas establecido por la legislación vigente, no son sometidos a fiscalización previa. Esta circunstancia se produce sobre todo en las compras de productos farmacéuticos.

-No siempre figura la fecha de nacimiento de la obligación de pago en los documentos contables de reconocimiento de obligaciones, que debe coincidir con la que el Registro de Entrada indica en las facturas a su recepción.

6.5 Gastos de cocina y alimentación

En los centros hospitalarios visitados se ha realizado un análisis específico de los gastos de cocina, así como un estudio comparativo de los costes de dicho servicio en los distintos centros.

Dado que el servicio de cocina y alimentación no se presta en todos los centros visitados con los medios propios del hospital, sino que también se realiza mediante contratos de prestación de servicios concertados con empresas externas, ha sido necesario estimar el coste de dichos servicios, agregando los distintos componentes del coste, como gastos de personal, consumo de productos alimenticios, consumos de menaje, etc., determinados a partir de la información contable y financiera disponible.

Para la elaboración de indicadores comparativos, se han utilizado los datos facilitados por la unidad de admisión de cada centro: número medio de camas disponibles, y número de estancias, así como, cuando ha sido posible, el número de dietas servidas. Se debe señalar que en el estudio realizado no se ha hecho una evaluación de la calidad del servicio prestado. En el siguiente cuadro elaborado por la Sindicatura de Comptes se muestran los resultados obtenidos en dicho análisis:

CENTRE	Cost total	Percentatge sobre la mitjana		
		Cost per llit/dia	Cost per estada	Cost per dieta
Hospital San Juan	110.000.000	74%	84%	85%
Hospital "Lluís Alcanyís"	174.377.000	116%	140%	149%
Hospital "La Vega Baixa"	69.317.000	56%	55%	66%
Hospital d'Elx	266.817.000	141%	112%	n/d
Hospital Clínic Universitari	364.000.000	113%	109%	n/d
Cost mitjà		1.514 PTA	1.889 PTA	1.714 PTA

(n/d = no disponible)

Quadre 6.15

En la revisió detallada de les despeses d'alimentació i dels procediments de gestió s'ha observat que:

-En els hospitals d'Elx i Xàtiva, les comandes de queviures no es formalitzen mitjançant l'oportuna ordre de

En la revisión detallada de los gastos de alimentación y de los procedimientos de gestión se ha observado que:

-En los Hospitales de Elche y de Xàtiva, los pedidos de víveres no se formalizan mediante la oportuna orden de

compra degudament autoritzada, sinó que la major part de les comandes es realitzen telefònicament o per tele-fax, i es confecciona l'ordre de compra quan ja es disposa de l'albarà de lliurament del proveïdor.

-L'hospital Clínic de València té contractada la gestió de la cuina i l'elaboració dels menjars amb una empresa externa que factura segons els preus establerts en el contracte per a cada menú i pels productes que no s'hi inclouen, anomenats "extres". Aquesta empresa compta per a l'elaboració dels menjars i la seua distribució a les sales d'hospitalització amb el personal d'hostaleria en plantilla de l'hospital, compost per 10 cuiners i 93 marmitons.

Entre les mesures que s'han d'implantar per a la millora del control d'aquestes despeses es recomana regular el consum d'aliments per part del personal de cuines en plantilla, la manutenció del qual tradicionalment ha corregut a càrrec de l'hospital, sense existir autorització expressa al respecte, cosa que eleva la facturació de l'empresa contractista. D'altra banda, durant 1992, l'hospital no ha realitzat un control adequat de la facturació per "extres" que tot i suposar una tasca molt laboriosa, ha d'efectuar-se per representar una despesa anual important. Segons fonts de l'hospital, en 1993 ja s'han pres les mesures de control pertinents.

-El servei de cuina i alimentació de l'hospital La Vega Baixa el realitza una empresa externa en virtut del contracte formalitzat en 1990 i prorrogat per als exercicis de 1991 i 1992, mitjançant clàusules addicionals al contracte inicial. En 1992 no s'hi ha fiscalitzat la despesa corresponent al contracte esmentat ni mitjançant l'emissió d'informe de fiscalització prèvia ni mitjançant signatura de la intervenció delegada en el document AD.

6.6 Despeses de neteja

En els hospitals visitats s'ha realitzat una anàlisi específica de les despeses de neteja i un estudi comparatiu d'aquestes despeses en diversos centres.

Per a l'elaboració d'indicadors comparatius relatius a les despeses de neteja i ja que en quasi tots els hospitals visitats el dit servei està contractat, s'hi ha determinat el cost del servei per metre quadrat.

En el quadre 6.16, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes, es mostren els indicadors de cost del servei de neteja per a cadascun dels centres visitats. Com a particularitat, cal indicar que en els tres centres on el cost per metre quadrat és més elevat, el servei el presta la mateixa empresa.

compra debidament autoritzada sino que la mayor parte de los pedidos se realizan telefónicamente o por tele-fax, confeccionándose la orden de compra una vez que se dispone del albarán de entrega del proveedor.

-El Hospital Clínic de Valencia tiene contratada la gestión de la cocina y la elaboración de las comidas con una empresa externa que factura según los precios establecidos en el contrato para cada menú y por los productos no incluidos en el menú, llamados "extras". Esta empresa cuenta, para la elaboración de las comidas y su distribución a las salas de hospitalización, con el personal de hostelería en plantilla del hospital, compuesto por 10 cocineros y 93 pinches.

Entre las medidas a implantar para la mejora del control de estos gastos, se recomienda regular el consumo de alimentos por parte del personal de cocinas en plantilla, cuya manutención tradicionalmente ha corrido a cargo del hospital, sin existir autorización expresa al respecto, elevando la facturación de la empresa contratista. Por otro lado, durante 1992 no se ha realizado por parte del hospital un control adecuado de la facturación por "extras", que aunque supone una tarea muy laboriosa, debe efectuarse por representar un gasto anual importante. Según fuentes del hospital, en 1993 ya se han tomado las medidas de control pertinentes.

-El servicio de cocina y alimentación del Hospital La Vega Baixa se realiza por una empresa externa, en virtud del contrato formalizado en 1990 y prorrogado para los ejercicios 1991 y 1992 mediante cláusulas adicionales al contrato inicial. En 1992 no se ha fiscalizado el gasto correspondiente al contrato mencionado, ni mediante la emisión de informe de fiscalización previa ni mediante firma de la intervención delegada en el documento AD.

6.6 Gastos de limpieza

En los hospitales visitados se ha realizado un análisis específico de los gastos de limpieza y un estudio comparativo de estos gastos en los distintos centros.

Para la elaboración de indicadores comparativos relativos a los gastos de limpieza y dado que en casi todos los hospitales visitados dicho servicio está contratado, se ha determinado el coste de dicho servicio por metro cuadrado.

En el cuadro 6.16 elaborado por la Sindicatura de Comptes se muestran los indicadores de coste del servicio de limpieza para cada uno de los centros visitados. Como particularidad, cabe indicar que en los tres centros en los que el coste por metro cuadrado es más elevado, el servicio lo presta la misma empresa.

CENTRE	Cost total	Percentatge sobre la mitjana	
		Cost per lit/dia	Cost per m2
Hospital San Juan	232.000.000	156%	112%
Hospital "Lluís Alcanyis"	110.832.000	70%	62%
Hospital "La Vega Baixa"	85.961.000	70%	102%
Hospital d'Elx	184.551.000	80%	124%
Hospital Clínic Universitari	392.000.000	123%	n/d
	Cost mitjà	1.498 PTA	4.243 PTA

(n/d = no disponible)

Quadre 6.16

Com pot observar-se, els resultats són molt dispars entre els diversos centres, encara que cal fer idèntica reserva a la realitzada per a les despeses de cuina i alimentació respecte de les conclusions obtingudes, ja que no s'hi ha tingut en compte la qualitat del servei prestat.

En la revisió detallada de les despeses de neteja i dels procediments de gestió d'aquestes despeses en els centres visitats, s'ha observat que:

-Els contractes formalitzats en 1992 per a la prestació del servei de neteja de l'hospital d'Elx i del centre d'especialitats, començaren a executar-se en febrer del dit exercici. Tanmateix, els documents AD corresponents, es formalitzaren i autoritzaren dos mesos i mig després d'iniciada la prestació del servei.

Durant el mes de gener de 1992, el servei de neteja va ser prestat per l'empresa que durant 1991 va ser la seua adjudicatària, mitjançant l'aplicació de la clàusula de pròrroga continguda en el contracte formalitzat per al dit exercici. La formalització comptable de la despesa es va realitzar mitjançant document ADOK, per un import de 12 M.P. i la dita despesa no va ser sotmesa a la fiscalització prèvia.

6.7 Control i gestió d'existències i magatzems

En les visites relitzades als centres sanitaris, s'ha efectuat una revisió dels procediments de control d'existències aplicats i de l'estat dels seus magatzems.

Les consideracions més importants que cal realitzar quant als magatzems són les següents:

-En general l'espai destinat a magatzems no és suficient, la qual cosa condueix a una excessiva concentració de mercaderies en els magatzems, així com a la utilització d'instal·lacions inadequades amb aquesta finalitat, en particular dels productes inflamables que no es solen guardar en annexos aïllats amb les condicions adequades de seguretat.

-En tots els centres visitats s'ha adoptat o està en procés d'implantació un nou sistema de gestió de magatzems. Tanmateix, determinats aspectes relacionats amb el dit sistema no funcionen en l'actualitat de forma adequada. Així, encara que el programa informàtic permet la planificació de comandes basades en estocs mínims calculats, en ocasions es produeixen ruptures d'estocs, bé per no estar el sistema totalment implantat o bé perquè els estocs calculats no són adequats.

D'altra banda l'esmentat sistema permet l'obtenció de llistes de productes sense moviment, però no d'aquells el moviments dels quals és molt lent.

-En tots els centres visitats estan duent-se a cap en els magatzems tasques d'identificació de productes mitjançant etiquetes indicatives de la descripció de l'article i de la seua nova codificació.

-En general no han sigut elaborats en els centres manuals de procediments d'ús general on es recullen, tots els passos que s'han de seguir en el cicle de compres i magatzems, ni s'hi han dictat instruccions amb caràcter general.

-Tot i que en la major part dels centres visitats es realitzen inventaris físics periòdics de les existències, en general no hi ha una adequada segregació de funcions en la seua execució, ni s'analitzen les diferències que sorgeixen entre l'inventari mecanitzat i el resultat del recompte físic, tret de les que es consideren molt significatives.

-Els enviaments de materials del magatzem general als petits magatzems de les plantes, es consideren com a eixi-

Como puede observarse los resultados son muy dispares entre los distintos centros, aunque se debe hacer idéntica reserva a la realizada para los gastos de cocina y alimentación respecto a las conclusiones obtenidas, por cuanto en ellas no se ha tenido en cuenta la calidad del servicio prestado.

En la revisión detallada de los gastos de limpieza y de los procedimientos de gestión de estos gastos en los centros visitados, se ha observado que:

-Los contratos formalizados en 1992 para la prestación del servicio de limpieza del Hospital de Elche y del centro de especialidades, comenzaron a ejecutarse en febrero de dicho ejercicio. Sin embargo, los documentos AD correspondientes se formalizaron y autorizaron dos meses y medio después de iniciada la prestación del servicio.

Durante el mes de enero de 1992, el servicio de limpieza fue prestado por la empresa que durante 1991 fue adjudicataria del mismo; mediante la aplicación de la cláusula de prórroga contenida en el contrato formalizado para dicho ejercicio. La formalización contable del gasto se realizó mediante documento ADOK, por importe de 12 millones de pesetas, y dicho gasto no fue sometido a fiscalización previa.

6.7 Control y gestión de existencias y almacenes

En las visitas realizadas a los centros sanitarios se ha efectuado una revisión de los procedimientos de control de existencias aplicados, y del estado de sus almacenes.

Las consideraciones más importantes a realizar en relación con los almacenes son las siguientes:

-En general, el espacio destinado a almacenes no es suficiente, lo cual conduce a una excesiva concentración de mercancías en los almacenes, así como a la utilización de instalaciones inadecuadas a este fin, en particular, los productos inflamables no se suelen guardar en anexos aislados con las condiciones adecuadas de seguridad.

-En todos los centros visitados se ha adoptado o está en proceso de implantación un nuevo sistema de gestión de almacenes. Sin embargo, determinados aspectos relacionados con dicho sistema no funcionan, en la actualidad, de forma adecuada. Así, aunque el programa informático permite la planificación de pedidos en base a stocks mínimos calculados, en ocasiones se producen rupturas de stocks, bien por no estar el sistema totalmente implantado o bien porque los stocks calculados no son los adecuados.

Por otro lado, el mencionado sistema permite la obtención de listados de productos sin movimiento, pero no de aquellos productos cuyo movimiento es muy lento.

-En todos los centros visitados se están llevando a cabo en los almacenes tareas de identificación de productos mediante etiquetas indicativas de la descripción del artículo y de su nueva codificación.

-En general, no han sido elaborados en los centros manuales de procedimientos de uso general donde se recojan todos los pasos a seguir en el ciclo de compras y almacenes, ni han sido dictadas instrucciones con carácter general.

-Aunque en la mayor parte de los centros visitados se realizan inventarios físicos periódicos de las existencias, en general no existe una adecuada segregación de funciones en su ejecución ni se analizan las diferencias que surgen entre el inventario mecanizado y el resultado del recuento físico, a excepción de las que se consideran muy significativas.

-Los envíos de materiales del almacén general a los almacencillos de las plantas se consideran como salidas del al-

des del magatzem (consums), independentment que es consumeixen o no en la planta. Açò impedeix conèixer els consums reals de cada servei, per la qual cosa els consums que informàticament se'ls imputen no són correctes. En els inventaris efectuats pels hospitals no s'hi han tingut en compte les existències d'aquests petits magatzems.

-Les comandes que els diversos serveis realitzen al magatzem general es basen en ocasions en l'establiment d'estocs mínims dels diversos productes, però sense que es produeixen efectivament recomptes destinats a reposar únicament productes consumits. D'altres ocasions no hi ha establerts estocs mínims, sense que existesquen criteris pre-determinats per a la realització de les comandes.

-Encara que per a les compres que es realitzen es complimenta, en general, una ordre de compra, adequadament autoritzada i signada, en moltes ocasions les comandes als proveïdors es realitzen per telèfon o per tele-fax, i es confecciona l'ordre de compra a posteriori, amb la qual cosa té lloc la realització de la despesa amb anterioritat a la seua autorització.

A fi de millorar els procediments de gestió dels magatzems i aconseguir una adequada planificació de les necessitats de proveïment, han d'esmenar-s'hi les deficiències assenyalades. Per a això recomanem la prompta implantació general del sistema de gestió recentment adoptat, així com un adequat seguiment del seu correcte funcionament. També haurien de revisar-se els procediments prevists respecte al control de productes obsolets, ateses les limitacions del programa implantat. En relació amb aquest punt, està la implantació d'una comptabilitat analítica que permeta obtenir informació sobre els costos imputables a les distintes unitats i serveis hospitalaris. Per això recomanem una intensificació dels treballs destinats a la implantació del Sistema d'Informació Econòmica, així com un adequat seguiment de la seua posada en funcionament.

6.8 Conclusions i recomanacions

a) Les obligacions reconegudes del capítol de despeses de funcionament han pujat en 1992 a 71.868 M.P., xifra que representa un grau d'execució del 100%. La gran part de les despeses d'aquest capítol es concentra en el Programa d'Assistència Especialitzada que amb 50.581 M.P., absorbeix el 70,4% del pressupost definitiu.

b) Els procediments seguits pel SVS durant l'exercici de 1992 en matèria de contractació de béns corrents i serveis estan, per regla general, d'acord amb els establerts en la normativa aplicable. No obstant això, es recomana l'adopció de les mesures correctores necessàries per a esmenar aquelles deficiències assenyalades en el present capítol de l'informe.

c) Hi ha un volum important de despeses realitzades en 1992, 4.817 M.P., que no han sigut comptabilitzades en el pressupost de l'exercici per falta de crèdit suficient i que han sigut imputades al pressupost de 1993. Al mateix temps, en la liquidació del pressupost de l'exercici de 1991, no es van reconèixer despeses per import de 14.857 M.P. que han sigut comptabilitzades en el pressupost de 1992 d'aquest capítol de despeses.

d) A fi d'assolir un proveïment de material sanitari en unes condicions homologables en tots els centres, ha de realitzar-se una planificació adequada de les compres i evitar en la mesura del possible les compres urgents o directes,

macén (consumos), independientemente de que se consuman o no en la planta. Ello impide conocer los consumos reales de cada servicio, por lo que los consumos que informáticamente se les imputan no son correctos. En los inventarios efectuados por los hospitales no se han tenido en cuenta las existencias en estos almacenillos.

-Los pedidos que los distintos servicios realizan al almacén general se basan, en ocasiones, en el establecimiento de stocks mínimos de los distintos productos, pero sin que se produzcan efectivamente recuentos destinados a reponer únicamente los productos consumidos. En otras ocasiones, no hay establecidos stocks mínimos, sin que existan criterios predeterminados para la realización de los pedidos.

-Aunque para las compras que se realizan se cumplimenta, en general, una orden de compra, adecuadamente autorizada y firmada, en muchas ocasiones los pedidos a proveedores se realizan telefónicamente o mediante telefax, confeccionando la orden de compra a posteriori, con lo que tiene lugar la realización del gasto con anterioridad a su autorización.

Con objeto de mejorar los procedimientos de gestión de almacenes y lograr una adecuada planificación de las necesidades de aprovisionamiento, deben subsanarse las deficiencias señaladas. Para ello recomendamos la pronta implantación general del sistema de gestión recientemente adoptado, así como un adecuado seguimiento del funcionamiento correcto del mismo. Asimismo, deberían revisarse los procedimientos previstos respecto al control de productos obsoletos, dadas las limitaciones del programa implantado. En relación con este punto está la implantación de una contabilidad analítica que permita obtener información sobre los costes imputables a las distintas unidades y servicios hospitalarios. Por ello, recomendamos una intensificación de los trabajos destinados a la implantación del Sistema de Información Económica, así como un adecuado seguimiento de su puesta en funcionamiento.

6.8 Conclusiones y recomendaciones

a) Las obligaciones reconocidas del capítulo de gastos de funcionamiento han ascendido en 1992 a 71.868 millones de pesetas, cifra que supone un grado de ejecución del 100%. La mayor parte de los gastos de este capítulo se concentra en el Programa de Asistencia Especializada, que con 50.581 millones de pesetas absorbe el 70,4% del presupuesto definitivo.

b) Los procedimientos seguidos por el SVS durante el ejercicio 1992 en materia de contratación de bienes corrientes y servicios están, por lo general, de acuerdo con los establecidos en la normativa aplicable. No obstante, se recomienda la adopción de las medidas correctoras necesarias para subsanar aquellas deficiencias señaladas en el presente capítulo del Informe.

c) Existe un volumen importante de gastos realizados en 1992, 4.817 millones de pesetas, que no han sido contabilizados en el presupuesto del ejercicio por falta de crédito suficiente, y que han sido imputados al presupuesto de 1993. A su vez, en la liquidación del presupuesto del ejercicio 1991 no se reconocieron gastos por importe de 14.857 millones de pesetas, que han sido contabilizados en el presupuesto de 1992 de este capítulo de gastos.

d) Con objeto de conseguir un aprovisionamiento de material sanitario en unas condiciones homologables en todos los centros, debe realizarse una planificación adecuada de las compras, evitando en la medida de lo posible las

sempre que aquestes no calguen, i ampliar en major mesura l'àmbit d'aplicació de les compres mitjançant concursos.

e) Quant als procediments i controls relatius a proveïments i magatzems, han d'esmenar-se les deficiències assenyalades en l'apartat 6.7, per a la qual cosa seria convenient entre altres mesures l'elaboració d'un manual de procediments aplicable amb caràcter general. Així mateix, hauria de realitzar-se un adequat seguiment de la implantació del nou sistema de control de compres i magatzems a fi d'esmenar les deficiències assenyalades en els apartats anteriors.

7. TRANSFERENCIES CORRENTS

7.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

En aquest capítol de transferències corrents del pressupost de despeses es registren els crèdits destinats a finançar subvencions a tercers pertanyents al sector públic o privat per a cobrir despeses realitzades pels beneficiaris. Aquestes transferències, per la seua naturalesa tenen el caràcter de no reintegrables pels perceptors. Els principals conceptes de despesa corresponen, segons pot veure's en el quadre 7.1, a les despeses de farmàcia i de pròtesi.

En l'exercici de 1992, el pressupost definitiu del capítol IV puja a 72.997 M.P., xifra que representa el 23,6% del pressupost total del SVS per al dit exercici. El pressupost inicial era de 60.223 M.P. i va ser incrementat en un 21,2% per les modificacions netes efectuades durant l'exercici, que va pujar a 12.774 M.P. En el quadre 7.1, expressat en milions de pessetes, es detalla per conceptes la composició de la despesa en aquest capítol.

compras urgentes o directas, siempre que éstas no sean necesarias, y ampliar en mayor medida el ámbito de aplicación de las compras mediante concursos.

e) Respecto de los procedimientos y controles relativos a aprovisionamientos y almacenes, deben subsanarse las deficiencias señaladas en el apartado 6.7 para lo cual sería conveniente entre otras medidas la elaboración de un manual de procedimientos aplicable con carácter general. Asimismo, debería realizarse un adecuado seguimiento de la implantación del nuevo sistema de control de compras y almacenes con objeto de subsanar las deficiencias señaladas en los apartados anteriores.

7. TRANSFERENCIAS CORRIENTES

7.1 Información presupuestaria. Comentarios generales

En este capítulo de transferencias corrientes del presupuesto de gastos se registran los créditos destinados a financiar subvenciones a terceros, pertenecientes al sector público o privado, para cubrir gastos realizados por los beneficiarios. Estas transferencias, por su naturaleza, tienen el carácter de no reintegrables por los perceptores. Los principales conceptos de gasto corresponden, según puede verse en el cuadro 7.1, a los gastos de farmacia y de prótesis.

En el ejercicio 1992, el presupuesto definitivo del capítulo IV asciende a 72.997 millones de pesetas, cifra que representa el 23,6% del presupuesto total del SVS para dicho ejercicio. El presupuesto inicial era de 60.223 millones de pesetas y fue incrementando en un 21,2% por las modificaciones netas efectuadas durante el ejercicio, que ascendieron a 12.774 millones de pesetas. En el cuadro 7.1, expresado en millones de pesetas, se detalla por conceptos la composición del gasto en este capítulo.

Conceptes	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents
Farmàcia	65.753	59.846	5.907
Pròtesi	5.968	4.725	1.243
Altres	702	470	232
Total	72.423	65.041	7.382

Quadre 7.1

Globalment, les obligacions reconegudes han pujat a 72.423 M.P. i els pagaments realitzats han sigut de 65.041 M.P., la qual cosa representa un grau d'execució del 99,2% i un grau de compliment del 89,8% a la data del tancament de l'exercici.

La gestió d'aquestes transaccions està centralitzada i imputada comptablement quasi íntegrament en les Àrees Territorials. La de València amb 42.709 M.P., concentra el 58,5% del pressupost definitiu (quadre 4.3); la d'Alacant, amb 22.195 M.P., representa el 30,4% i la de Castelló, amb 7.779 M.P., el 10,7%. Als Seveis Centrals només se'ls ha imputat 158 M.P., és a dir, un 0,2%; i a l'Àrea de Salut d'Alcoi, 156 M.P., igualment el 0,2%.

La distribució per centres de les obligacions reconegudes i la seua evolució interanual, ha sigut la següent en milions de pessetes:

A nivel global, las obligaciones reconocidas han ascendido a 72.423 millones de pesetas y los pagos realizados han sido de 65.041 millones de pesetas, lo cual supone un grado de ejecución del 99,2% y un grado de cumplimiento del 89,8% a la fecha de cierre del ejercicio.

La gestión de estas transacciones está centralizada e imputada contablemente casi íntegramente en las Areas Territoriales. La de Valencia con 42.709 millones de pesetas, concentra el 58,5% del presupuesto definitivo, (cuadro 4.3), la de Alicante, con 22.195 millones de pesetas, representa el 30,4% y la de Castellón, con 7.779 millones de pesetas, el 10,7%. A los Servicios Centrales sólo se han imputado 158 millones de pesetas, es decir, un 0,2%; y al Area de Salud de Alcoi 156 millones de pesetas, asimismo el 0,2%.

La distribución por centros de las obligaciones reconocidas y su evolución interanual, ha sido la siguiente, en millones de pesetas:

Centre	1991	1992	92/91
Àrea Territorial de València	36.078	42.374	+17,5%
Àrea Territorial d'Alacant	18.664	22.029	+18,0%
Àrea Territorial de Castelló	6.807	7.726	+13,5%
SS.Centrals	171	156	-8,8%
Àrea de Salut d'Alcoi	75	138	+84,0%
Total	61.795	72.423	+17,2%

Quadre 7.2

7.2 Treball realitzat i aspectes rellevants

Les funcions de seguiment de la gestió de les transaccions relatives a transferències corrents a beneficiaris d'assistència sanitària de la Seguretat Social estan assignades a l'Àrea de Prestacions i assistència farmacèutica que depèn de la Direcció del SVS. Aquestes transferències es concreten en dos tipus principals: prestacions farmacèutiques i prestacions complementàries. Aquestes últimes compren bàsicament la facturació de proveïdors i associacions d'empresaris per l'adquisició de productes ortoprotètics.

S'hi han imputat al pressupost de despeses de 1992, 1.145 M.P. (dels quals 511 M.P. corresponen a prestacions de farmàcia i 634 M.P. a pròtesis i vehicles per a invàlids), meritats en 1991 i no comptabilitzats en 1991 per insuficiència pressupostària. El dit import ha sigut imputat al programa 27 de l'estat de despeses de 1992. El detall per centres és el següent:

València	1.028
Alacant	81
Castelló	34
A.Alcoi	2
Total	1.145

De la mateixa manera, per insuficiència de la dotació pressupostària de l'exercici de 1992 no ha sigut comptabilitzat en el dit exercici l'import total real de la despesa incorreguda, i queden pendents 808 M.P. corresponents a despeses per pròtesi, no reconeguts com a despesa en el pressupost de 1992 i que han sigut imputats al de 1993. El detall per centres és el següent en milions de pessetes:

València	497
Alacant	211
Castelló	79
A.Alcoi	21
Total	808

D'altra banda, a 31 de desembre de 1992, hi ha un excès d'obligacions reconegudes respecte de la facturació dels col·legis farmacèutics del mes de desembre de 1992 de 86 M.P., diferència que ha sigut esmenada en 1993

7.2.1 Prestacions farmacèutiques

Recull el pagament a les farmàcies dels consums que realitzen els assegurats prèvia recepta dels facultatius del SVS. Les obligacions reconegudes en l'exercici han puja a

7.2 Trabajo realizado y aspectos relevantes

Las funciones de seguimiento de la gestión de las transacciones relativas a Transferencias Corrientes a beneficiarios de asistencia sanitaria de la Seguridad Social, están asignadas al Area de Prestaciones y Asistencia Farmacéutica, que depende de la Dirección del SVS. Estas transferencias se concretan en dos tipos principales: prestaciones farmacéuticas y prestaciones complementarias. Estas últimas comprenden básicamente la facturación de proveedores y asociaciones de empresarios por la adquisición de productos ortoprotésicos.

Se han imputado al presupuesto de gastos de 1992, 1.145 millones de pesetas (de los que 511 millones de pesetas corresponden a prestaciones de farmacia y 634 millones de pesetas a prótesis y vehículos para inválidos), devengados en 1991 y no contabilizados en el mismo por insuficiencia presupuestaria. Dicho importe ha sido imputado al programa 27 del estado de gastos de 1992. El detalle por centros es el siguiente:

Valencia	1.028
Alicante	81
Castellón	34
A. Alcoy	2
Total	1.145

Del mismo modo por insuficiencia de la dotación presupuestaria del ejercicio 1992 no ha sido contabilizado en dicho ejercicio el importe total real del gasto incurrido, quedando pendientes 808 millones de pesetas correspondientes a gastos por prótesis, no reconocidos como gasto en el presupuesto de 1992 y que han sido imputados al de 1993. El detalle por centros es el siguiente, en millones de pesetas:

Valencia	497
Alicante	211
Castellón	79
A. Alcoy	21
Total	808

Por otra parte, al 31 de diciembre de 1992 existe un exceso de obligaciones reconocidas respecto de la facturación de los colegios farmacéuticos del mes de diciembre de 1992, de 86 millones de pesetas, diferencia que ha sido subsanada en 1993.

7.2.1 Prestaciones farmacéuticas

Recoge el pago a las farmacias de los consumos que realizan los asegurados, previa receta de los facultativos del SVS. Las obligaciones reconocidas en el ejercicio han as-

65.753 M.P., que amb un 90,8% sobre les obligacions totals representa la majoria de les despeses del capítol.

Pel que fa a l'adquisició i dispensació de productes i especialitats farmacèutiques, la llei General de la Seguretat Social va establir en el seu article 107 un mecanisme de concerts entre la Seguretat Social i els sectors privats interessats, és a dir la indústria farmacèutica i les farmàcies. Aquest sistema està plasmat en el "Concert pel qual es fixen les condicions per a l'execució de la prestació farmacèutica mitjançant les Oficines de Farmàcia", subscrit el 13 de juliol de 1988 entre el conseller de Sanitat i Consum i el president del Consell General dels Col·legis Oficials Farmacèutics d'Espanya, on es regulen detalladament les condicions i els procediments relatius a la dispensació i facturació de les especialitats i productes per part de les oficines de farmàcia. Aquests concert també estableix el sistema per a la fiscalització i pagament d'aquestes transaccions. La facturació mensual de les oficines de farmàcia la realitzen els col·legis oficials de farmacèutics, l'àmbit territorial dels quals és la província. Encara que el dit concert tenia una vigència de 4 anys, s'hi ha seguit aplicant durant 1992, per ús de la clàusula de pròrroga que s'hi estableix.

L'Àrea de Prestacions realitza el control i seguiment del compliment del concert amb les oficines de farmàcia. El procés de revisió de les transaccions (factures, receptes i documentació), l'efectuen els Grups de farmàcia, que estan integrats orgànicament en les Direccions Territorials. Aquests grups també custodien i distribueixen receptes prenumerades on els facultatius dels centres d'assistència del SVS prescriuen productes als beneficiaris. Els procediments seguits en la pràctica per a la custòdia i control de la documentació i de les transaccions estan, en general, d'acord amb els principis de control intern.

La disposició addicional 5ª de la llei General de Sanitat i la llei 25/1990 del Medicament, en el seu títol sisè, estableixen un nou règim de finançament preferencial de medicaments i productes sanitaris amb fons públics a càrrec del Sistema Nacional de Salut. Desenvolupant aquestes disposicions, el reial decret 83/1993, de 22 de gener, inicia una sèrie d'actuacions normatives dirigides a racionalitzar l'oferta de medicaments i el seu finançament amb fons públic en condicions semblants a les d'altres països comunitaris, en particular, s'exclouen de la prestació farmacèutica de la Seguretat Social determinats grups o subgrups terapèutics i s'estableixen d'altres per als quals s'hi redueix l'aportació dels beneficiaris. Aquestes mesures han de permetre, a més d'aconseguir un ús més racional dels medicaments, la liberació d'importants recursos financers utilitzables en altres objectius sanitaris.

Al llarg dels cinc exercicis de funcionament del SVS, s'ha produït un increment substancial en l'import de la despesa per a cobrir prestacions de farmàcia tal com pot veure's en el quadre següent expressades en milions de pessetes:

65.753 millones de pesetas, que con un 90,8% sobre las obligaciones totales representa la mayoría de los gastos del capítulo.

En relación con la adquisición y dispensación de productos y especialidades farmacéuticas, la Ley General de la Seguridad Social estableció en su artículo 107 un mecanismo de conciertos entre la Seguridad Social y los sectores privados interesados, es decir la industria farmacéutica y las farmacias. Este sistema está plasmado en el "Concierto por el que se fijan las condiciones para la ejecución de la prestación farmacéutica a través de las Oficinas de Farmacia", suscrito el 13 de julio de 1988 entre el Conseller de Sanidad y Consumo y el Presidente del Consejo General de los Colegios Oficiales de Farmacéuticos de España, en el que se regulan con detalle las condiciones y procedimientos relativos a la dispensación y facturación de especialidades y productos por las oficinas de farmacia. Este concierto también establece la sistemática para la fiscalización y pago de estas transacciones. La facturación mensual de las oficinas de farmacia la realizan los Colegios Oficiales de Farmacéuticos, cuyo ámbito territorial es la provincia. Aunque dicho concierto tenía una vigencia de 4 años, se ha seguido aplicando durante 1992 en uso de la cláusula de prórroga establecida en el mismo.

El Area de Prestaciones realiza el control y seguimiento del cumplimiento del Concierto con las oficinas de farmacia. El proceso de revisión de las transacciones (facturas, recetas y documentación) lo efectúan los Grupos de Farmacia, que están integrados orgánicamente en las Direcciones Territoriales. Estos grupos también custodian y distribuyen las recetas prenumeradas en que los facultativos de los centros de asistencia del SVS prescriben los productos a los beneficiarios. Los procedimientos seguidos en la práctica para la custodia y control de la documentación y de las transacciones están, en general, de acuerdo con principios de control interno.

La Disposición Adicional 5ª de la Ley General de Sanidad y la Ley 25/1990 del Medicamento, en su Título sexto, establecieron un nuevo régimen de financiación preferencial de medicamentos y productos sanitarios con fondos públicos a cargo del Sistema Nacional de Salud. En desarrollo de estas disposiciones el Real Decreto 83/1993, de 22 de enero, inicia una serie de actuaciones normativas dirigidas a racionalizar la oferta de medicamentos y su financiación con fondos públicos en condiciones semejantes a las de otros países comunitarios, en particular, se excluyen de la prestación farmacéutica de la Seguridad Social determinados grupos o subgrupos terapéuticos y se establecen otros para los que se reduce la aportación de los beneficiarios. Estas medidas deben permitir, además de lograr un uso más racional de los medicamentos, la liberación de importantes recursos financieros utilizables en otros objetivos sanitarios.

A lo largo de los cinco ejercicios de funcionamiento del SVS se ha producido un incremento sustancial en el importe del gasto para cubrir las prestaciones de farmacia tal como puede verse en el siguiente cuadro, con cifras expresadas en millones de pesetas:

	1988	1989	1990	1991	1992
Obligacions reconegudes	34.787	41.642	47.251	56.700	65.753
Increment sobre exercici anterior	-	19,7%	13,5%	20,0%	15,9%

Quadre 7.3

SERVEI VALENCIÀ DE SALUT
Evolució del consum de farmàcia

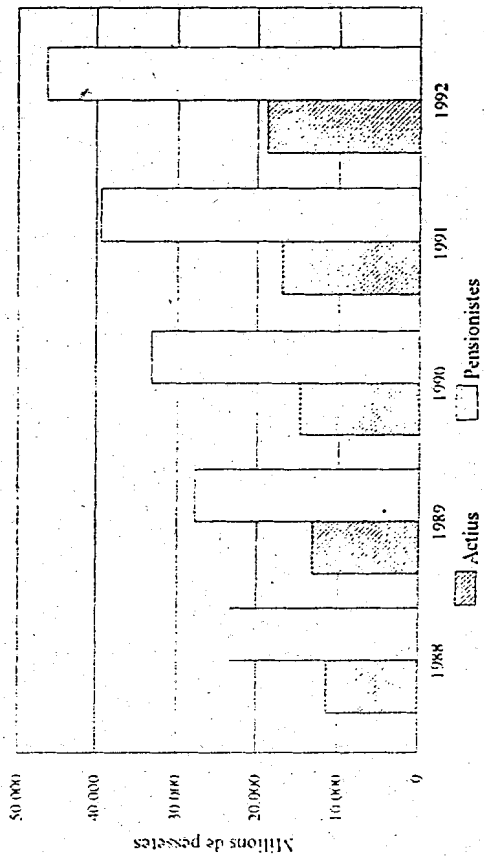
Font: Informació estadística

	1988			1989			1990			1991			1992			Mitjana 1992/1988						
	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T				
VALENCIA																						
No. receptes (milers)	15.943	17.954	33.897	16.307	19.385	35.692	16.160	20.634	36.794	16.047	21.427	37.474	15.575	22.235	37.810	-2,9%	3,8%	0,9%	-0,6%	5,5%	2,8%	
Cost mitjà (PTA)	439	763	564	500	848	689	556	934	768	635	1.059	877	722	1.186	994	13,8%	12,0%	13,3%	13,2%	11,7%	15,3%	
CASTELLO																						
No. receptes (milers)	2.726	3.633	6.359	2.707	3.827	6.534	2.741	4.105	6.846	2.662	4.257	6.919	2.573	4.428	7.001	-3,3%	4,0%	1,2%	-1,4%	5,1%	2,4%	
Cost mitjà (PTA)	440	757	621	498	842	700	556	933	782	654	1.067	908	761	1.207	1.043	16,4%	13,1%	14,8%	14,7%	12,4%	13,8%	
AL·ACANT																						
No. receptes (milers)	7.304	8.862	16.166	7.562	9.550	17.112	7.611	10.387	17.998	7.510	11.051	18.561	7.408	11.766	19.174	-1,4%	6,5%	3,3%	0,4%	7,3%	4,4%	
Cost mitjà (PTA)	437	763	616	499	852	696	571	953	792	665	1.104	926	756	1.245	1.056	13,6%	12,8%	14,0%	14,7%	13,0%	14,5%	
TOTAL																						
Import (M.P.)	11.393	23.210	34.603	13.285	27.794	41.079	14.852	33.012	47.864	16.925	39.422	56.347	18.797	46.336	65.153	11,1%	17,6%	15,6%	13,4%	18,9%	17,1%	
No. receptes (milers)	25.973	30.449	56.422	26.576	32.762	59.338	26.512	35.126	61.638	26.219	36.735	62.954	25.556	38.429	63.985	-2,5%	4,6%	1,6%	-0,4%	6,0%	3,2%	
Cost mitjà (PTA)	439	762	613	500	848	692	560	940	777	646	1.073	895	736	1.206	1.018	13,9%	12,4%	13,8%	13,8%	12,2%	13,5%	

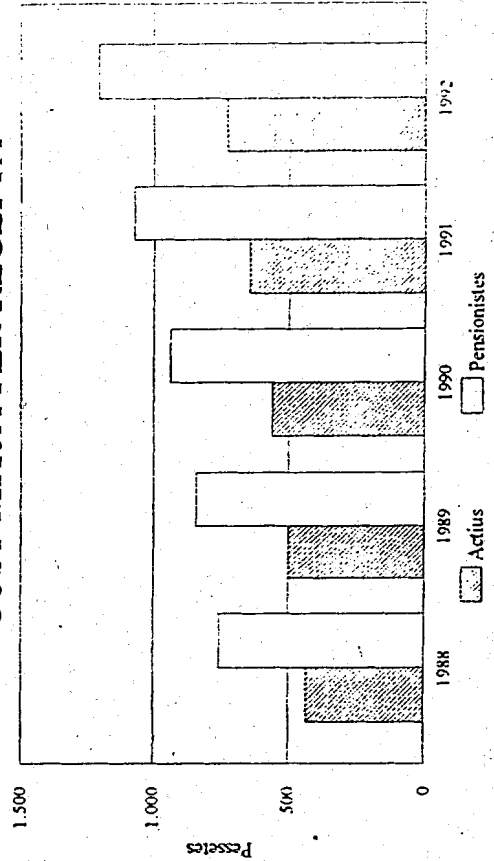
A = Actius P = Pensionistes T = Total

Quadre 7.4

COST TOTAL



COST MITJÀ PER RECEPTA



Per a analitzar aquest augment de la despesa hom pot desagregar la despesa en farmàcia entre l'originada per la població pensionista, per a la qual el finançament públic puja a un 100% del cost dels productes consumits i la resta de població protegida, la qual només és finançada en un 60% del cost. En el quadre 7.4 es mostra amb detall, per províncies, beneficiaris actius i pensionistes, l'evolució de la despesa farmacèutica a la Comunitat Valenciana en els últims cinc anys. La informació d'aquest quadre té origen estadístic i no coincideix exactament amb les dades comptables, principalment per raó de les diferències temporals que es produeixen en el registre de la despesa i en algun criteri d'imputació diferent, però és totalment indicativa de l'evolució de la despesa.

En el citat quadre 7.4, pot observar-se que respecte de la despesa originada per la població protegida activa, el nombre de receptes dispensades al llarg dels últims anys pot considerar-se estabilitzat o fins i tot amb una lleugera tendència regressiva que s'ha vist compensada per un increment del cost unitari per recepta molt superior a la inflació del període. Quant a la despesa generada per la població protegida no activa, s'observa la conjunció d'augment tant en el nombre de receptes dispensades com en l'increment dels costos unitaris.

Com ja s'ha assenyalat en anteriors informes d'aquesta Sindicatura, aquest augment progressiu en la despesa per receptes mèdiques, es deu a factors de diversa índole, entre els quals poden assenyalat:

- a) Increment de la població protegida per la incorporació de nous col·lectius de beneficiaris.
- b) Envel·liment de la població, amb el consegüent augment del col·lectiu de pensionistes.
- c) Augment de l'activitat en atenció en els ambulatoris.
- d) Desplaçament del consum cap a noves especialitats de major preu i canvis en els formats que inclouen majors quantitats o dosis.
- e) Augment general dels preus.
- f) Parasitisme al sistema, com ara el robatori de receptes, l'ús de receptes de la Seguretat Social en consultes privades, i l'ús de les receptes dels pensionistes per part dels actius, amb especial incidència d'aquest últim factor.

El control de la tendència expansiva de la despesa derivada de les receptes mèdiques és difícil per la complexitat dels factors que hi incideixen i perquè els més importants deriven de la pròpia evolució de l'estructura i de les necessitats de la població protegida. No obstant això, el volum econòmic d'aquestes despeses obliga que el SVS reforce la gestió i el control d'aquestes operacions per a minimitzar la incidència d'elements de frau i optimitzar l'ús de l'assistència en els ambulatoris per part dels beneficiaris.

Durant 1992, s'han realitzat millores en el control de la gestió de les prestacions de farmàcia. Entre aquestes, en podem citar la implantació d'un nou sistema informàtic dirigit fonamentalment al tractament i obtenció d'informació sobre l'evolució de la despesa per centres, especialitats i fins i tot per facultatiu, la qual cosa ha de permetre en breu un millor coneixement de l'evolució de la despesa de farmàcia, així com una eina útil per a la millora de la gestió.

En el curs del nostre treball s'han revisat els procediments de gestió, comptabilització, revisió i inspecció establerts per a aquestes transaccions; s'ha revisat la facturació de la despesa de farmàcia rebuda en les tres àrees territorials del SVS, així com els documents comptables corres-

Para analizar este aumento del gasto se puede desagregar el gasto en farmacia entre el originado por la población pensionista, para la cual la financiación pública asciende a un 100% del coste de los productos consumidos, y el resto de la población protegida, la cual sólo es financiada hasta un 60% del coste. En el cuadro 7.4 se muestra con detalle, por provincias, beneficiarios activos y pensionistas, la evolución del gasto farmacéutico en la Comunidad Valenciana en los últimos cinco años. La información de este cuadro tiene origen estadístico y no coincide exactamente con los datos contables, debido principalmente a las diferencias temporales que se producen en el registro del gasto, y a algún criterio de imputación diferente, pero es totalmente indicativa de la evolución del gasto.

En el citado cuadro 7.4 puede observarse que respecto del gasto originado por la población protegida activa, el número de recetas dispensadas a lo largo de los últimos años puede considerarse estabilizado o incluso con una ligera tendencia regresiva que se ha visto compensada por un incremento del coste unitario por receta muy superior a la inflación del período. En cuanto al gasto generado por la población protegida no activa se observa la conjunción de aumentos tanto en el número de recetas dispensadas como en el incremento de los costes unitarios.

Como ya se ha señalado en anteriores informes de esta Sindicatura, este aumento progresivo en el gasto por recetas médicas se debe a factores de diversa índole, entre los que se pueden señalar:

- a) Incremento de la población protegida, por incorporación de nuevos colectivos de beneficiarios.
- b) Envejecimiento de la población, con el consiguiente aumento del colectivo de pensionistas.
- c) Aumento de la actividad en atención ambulatoria.
- d) Desplazamiento del consumo hacia nuevas especialidades de mayor precio y cambios en los formatos que incluyen mayores cantidades o dosis.
- e) Aumento general de los precios.
- f) Parasitación al sistema, como son el robo de recetas, el uso de recetas de la Seguridad Social en consultas privadas y el uso de las recetas de los pensionistas por los activos, con especial incidencia de este último factor.

El control de la tendencia expansiva del gasto derivado de las recetas médicas es difícil, por la complejidad de los factores que inciden en el mismo, y porque los más importantes se derivan de la propia evolución de la estructura y de las necesidades de la población protegida. No obstante, el volumen económico de estos gastos hace necesario que el SVS refuerce la gestión y el control de estas operaciones para minimizar la incidencia de elementos de fraude y optimizar el uso de la asistencia ambulatoria por parte de los beneficiarios.

Durante 1992 se han realizado mejoras en el control de la gestión de las prestaciones de farmacia. Entre ellas se puede citar la implantación de un nuevo sistema informático dirigido fundamentalmente al tratamiento y obtención de información sobre la evolución del gasto por centros, especialidades e incluso por facultativo, lo cual debe permitir en breve un mejor conocimiento de la evolución del gasto de farmacia, así como una útil herramienta para la mejora de la gestión.

En el curso de nuestro trabajo se han revisado los procedimientos de gestión, contabilización, revisión e inspección establecidos para estas transacciones; se ha revisado la facturación del gasto de farmacia recibida en las tres Áreas Territoriales del SVS, así como los documentos contables co-

ponents. En la fiscalització realitzada s'ha comprovat que per regla general els documents comptables estan adequadament proposats, intervinguts i autoritzats, així com suportats per les factures corresponents.

7.2.2 Pròtesis i vehicles per a invàlids

En l'aplicació pressupostària 471.20 "Pròtesis i vehicles per a invàlids", es comptabilitzen les transaccions relatives a les pròtesis lliurades i implantades als beneficiaris d'assistència sanitària de la Seguretat Social.

L'ordre de 4 de novembre de 1991, de la Conselleria de Sanitat i Consum, estableix les condicions per a l'execució de la prestació ortoprotèsica dels productes inclosos en l'article 108 del text refós de la Llei General de la Seguretat Social, mitjançant els establiments d'ortopèdia en l'àmbit de la Comunitat Valenciana. Així, s'estableix un nou procediment de dispensació d'articles ortoprotèsics consistent que en tots els productes dispensats per prescripció sanitària i englobats sota el terme d'"exopròtesi" són facturats directament al SVS mitjançant les associacions d'empresaris i el SVS els paga els imports dels productes dispensats. D'altra banda, sota el terme d'"endopròtesi", s'engloben aquells productes la prescripció i implantament dels quals, per requerir normalment una intervenció quirúrgica, es realitzen en els centres hospitalaris. En aquests casos són els proveïdors qui facturen directament al SVS, el qual tramita el seu pagament.

Així, s'ha suprimit l'antic procediment de reintegrament de despeses directament als beneficiaris, cosa que ha representat una important millora en la gestió i control d'aquestes despeses. No obstant això, durant 1992 s'han seguit gestionant certes despeses per exopròtesi seguint l'antic procediment, per un import aproximat de 268 M.P.

D'altra banda, encara que la gestió i el control d'aquestes prestacions es realitza de forma centralitzada en l'Àrea de Prestacions i Assistència Farmacèutica de la Direcció del SVS, la imputació comptable de les dites despeses, es realitza per a cadascuna de les àrees territorials així com en la Gerència de l'Àrea de Salut d'Alcoi, segons el detall següent de les obligacions reconegudes, en milions de pessetes:

Àrea Territorial d'Alacant	1.649
Àrea Territorial de Castelló	480
Àrea Territorial de València	3.708
Àrea Salut d'Alcoi	131
Total	5.969

Les despeses incorregudes en l'exercici en concepte d'exopròtesi, van pujar a 2.458 M.P., amb el detall següent:

Àrea Territorial d'Alacant	762
Àrea Territorial de Castelló	241
Àrea Territorial de València	1.361
Àrea Salut d'Alcoi	94
Total	2.458

respondientes. En la fiscalización realizada se ha comprobado que, por lo general los documentos contables están adecuadamente propuestos, intervenidos y autorizados, así como soportados por las facturas correspondientes.

7.2.2 Prótesis y vehículos para inválidos

En la aplicación presupuestaria 471.20 Prótesis y vehículos para inválidos, se contabilizan las transacciones relativas a las prótesis entregadas o implantadas a los beneficiarios de asistencia sanitaria de la Seguridad Social.

La Orden de 4 de noviembre de 1991, de la Conselleria de Sanitat y Consum establece las condiciones para la ejecución de la prestación ortoprotésica de los productos incluidos en el artículo 108 del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, a través de los establecimientos de ortopedia en el ámbito de la Comunidad Valenciana. Así, se establece un nuevo procedimiento de dispensación de artículos ortoprotésicos consistente en que todos los productos dispensados por prescripción sanitaria y, englobados bajo el término de "exoprótesis" son facturados directamente al SVS a través de las asociaciones de empresarios, pagando el SVS a las mismas los importes de los productos dispensados. Por otro lado, bajo el término de "endoprótesis", se engloban aquellos productos cuya prescripción e implante, por requerir normalmente una intervención quirúrgica, se realizan en los centros hospitalarios. En estos casos son los proveedores quienes directamente facturan al SVS, que procede a tramitar el pago de los mismos.

De este modo, se ha suprimido el antiguo procedimiento de reintegro de gastos directamente a los beneficiarios, lo que ha supuesto una importante mejora en la gestión y control de estos gastos. No obstante, durante 1992 se han seguido gestionando ciertos gastos por exoprótesis siguiendo el antiguo procedimiento, por un importe aproximado de 268 millones de pesetas.

Por otro lado, aunque la gestión y el control de estas prestaciones se realiza a nivel centralizado en el Área de Prestaciones y Asistencia Farmacéutica de la Dirección del SVS, la imputación contable de dichos gastos se realiza para cada una de las Áreas Territoriales así como en la Gerencia del Área de Salud de Alcoi, según el detalle siguiente de las obligaciones reconocidas, en millones de pesetas:

Los gastos incurridos en el ejercicio en concepto de exoprótesis, ascendieron a 2.458 millones de pesetas, con el siguiente detalle:

Del dit import, 765 M.P. corresponents a la facturació de setembre a desembre de 1992 de les associacions d'empresaris, no han sigut imputats al pressupost de l'exercici per insuficiència pressupostària.

Un detall de la facturació de proveïdors d'endopròtesi per àrea de salut, és el següent en milions de pessetes:

Àrea Territorial d'Alacant	1.017
Àrea Territorial de Castelló	283
Àrea Territorial de València	2.329
Àrea Salut d'Alcói	55
Total	3.684

Del dit import, 43 M.P. no han sigut imputats a l'exercici de 1992 per insuficiència pressupostària.

Així mateix, tal com s'indica en l'apartat 7.2, s'han imputat al pressupost de 1992, 634 M.P. corresponents a despeses de l'exercici de 1991.

7.3 Conclusions i recomanacions

a) Els crèdits disposats en aquest capítol IV pugen a 72.423 M.P. i les obligacions reconegudes a la mateixa quantitat, per la qual cosa el grau de disposició i d'execució és del 99,2%. Els pagaments realitzats han sigut de 65.041 M.P., la qual cosa representa un grau de compliment de 89,8%.

b) El concepte de despesa més important d'aquest capítol IV, correspon als crèdits destinats al pagament de productes farmacèutics procedents de receptes mèdiques, els quals, d'acord amb l'article 149 de la llei General Pressupostària, tenen el caràcter d'ampliables. El control pressupostari d'aquestes despeses comporta dificultats importants pels factors exposats en l'apartat 7.2, per la qual cosa, juntament amb les noves eines que el SVS ha introduït en 1992 per al control de gestió d'aquestes despeses, es recomana que s'intensifiquen les mesures de control de la tendència expansiva de les despeses derivades del lliurament de receptes mèdiques, sense perjudici de complir amb l'objectiu principal del SVS, que consisteix a cobrir les necessitats assistencials.

c) Vist que les necessitats de fons addicionals per a aquest capítol del pressupost de despeses són significatives i s'hi han generat modificacions pressupostàries per imports elevats que han implicat un augment sobre el pressupost inicial del 21,2% (vegeu quadre 3.1), es recomana l'adopció de mesures que milloren la pressupostació de la despesa i evitar així les desviacions esmentades.

d) Els procediments seguits pel SVS durant l'exercici de 1992, en relació amb la gestió de la despesa per transferències corrents estan per regla general d'acord amb els establerts en la normativa aplicable.

8. INVERSIONS REALS

8.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

El pressupost definitiu del capítol VI de l'exercici de 1992 ha pujat a 11.812 M.P., xifra que representa el 3,8%

De dicho importe, 765 millones de pesetas correspondientes a la facturación de septiembre a diciembre de 1992 de las asociaciones de empresarios, no han sido imputados al presupuesto del ejercicio por insuficiencia presupuestaria.

Un detalle de la facturación de proveedores de endopròtesi por área de salud es el siguiente, en millones de pesetas:

Àrea Territorial d'Alacant	1.017
Àrea Territorial de Castelló	283
Àrea Territorial de València	2.329
Àrea Salut d'Alcói	55
Total	3.684

De dicho importe, 43 millones de pesetas no han sido imputadas al ejercicio 1992 por insuficiencia presupuestaria.

Asimismo, como se indica en el apartado 7.2, se han imputado al presupuesto de 1992 634 millones de pesetas correspondientes a gastos del ejercicio de 1991.

7.3 Conclusiones y recomendaciones

a) Los créditos dispuestos en este capítulo IV ascienden a 72.423 millones de pesetas y las obligaciones reconocidas a la misma cantidad, por lo que el grado de disposición y de ejecución es del 99,2%. Los pagos realizados han sido de 65.041 millones de pesetas, lo cual supone un grado de cumplimiento del 89,8%.

b) El concepto de gasto más importante de este capítulo IV corresponde a los créditos destinados al pago de productos farmacéuticos procedentes de recetas médicas los cuales de acuerdo con el artículo 149 de la Ley General Presupuestaria, tienen el carácter de ampliables. El control presupuestario de estos gastos entraña dificultades importantes, por los factores expuestos en el apartado 7.2, por lo que junto con las nuevas herramientas que el SVS ha introducido en 1992 para el control de gestión de estos gastos se recomienda que se intensifiquen las medidas de control de la tendencia expansiva de los gastos derivados de la dispensación de recetas médicas, sin perjuicio de cumplir el objetivo principal del SVS, que consiste en cubrir las necesidades asistenciales.

c) Dado que las necesidades de fondos adicionales para este capítulo del presupuesto de gastos son significativas, y se han generado modificaciones presupuestarias por importes elevados que han supuesto un aumento sobre el presupuesto inicial del 21,2% (ver cuadro 3.1), se recomienda la adopción de medidas que mejoren la presupuestación del gasto, evitándose así las desviaciones comentadas.

d) Los procedimientos seguidos por el SVS durante el ejercicio 1992 en relación con la gestión del gasto por transferencias corrientes están, por lo general, de acuerdo con los establecidos en la normativa aplicable.

8. INVERSIONES REALES

8.1 Información presupuestaria. Comentarios generales

El presupuesto definitivo del capítulo VI del ejercicio 1992 ha ascendido a 11.812 millones de pesetas, cifra que

del pressupost total del SVS. El pressupost inicial era d'11.546 M.P. i va ser augmentat en un 2,3% per les modificacions netes. Així mateix, el pressupost definitiu d'aquest capítol ha experimentat una disminució respecte al de l'exercici anterior d'un 18,9%.

En 1992 s'ha produït la descentralització de la gestió d'aquest capítol en els diversos centres gestors. Així, mentre en l'exercici de 1991 les tres àrees territorials del SVS disposaven del 46% del pressupost total del capítol VI, en 1992, com pot veure's en el quadre 8.1, han passat a gestionar únicament el 23,8%; com a contrapartida, els altres centres (fonamentalment els hospitals) han passat a gestionar un 24% del pressupost.

representa el 3,8% del presupuesto total del SVS. El presupuesto inicial era de 11.546 millones de pesetas y fue aumentado en un 2,3% por las modificaciones netas. Asimismo, el presupuesto definitivo de este capítulo ha experimentado una disminución respecto al del ejercicio anterior de un 18,9%.

En 1992 se ha producido la descentralización de la gestión de este capítulo en los distintos centros gestores. Así, mientras en el ejercicio 1991 las 3 Areas Territoriales del SVS disponían del 46% del presupuesto total del capítulo VI, en 1992, como puede verse en el cuadro 8.1, han pasado a gestionar únicamente el 23,8%; como contrapartida, los otros centros (fundamentalmente los hospitales) han pasado a gestionar un 24% del presupuesto.

Centres	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagam. realitzats	Grau execució	Grau complim.
A.T. València	2.065	1.959	1.479	94,9%	75,5%
A.T. Alacant	414	189	154	45,7%	81,5%
A.T. Castelló	331	292	251	88,2%	86,0%
S.S. Centrals	6.134	3.821	3.032	62,3%	79,4%
H. La Fe	332	309	35	93,1%	11,3%
H. Clínic	885	884	303	99,9%	34,3%
Altres centres	1.651	963	292	58,3%	30,3%
Total capítol	11.812	8.417	5.546	71,3%	65,9%

Quadre 8.1

En el quadre anterior es mostra l'execució d'aquest capítol del pressupost corrent per centres de despesa amb un import total d'obligacions reconegudes de 8.417 M.P., xifra que representa un grau d'execució del 71,3%, que es considera baix. Aquest baix grau d'execució està originat fonamentalment per la baixa execució del pressupost en els Serveis Centrals.

El baix nivell d'execució de les inversions incloses en "Altres centres", ve determinat en bona part pel dels hospitals General d'Alacant, Sant Joan, Elx i General de Castelló, que és inferior en tots els casos al 30%, i l'import total dels seus pressuposts definitius és 732 M.P.

8.2 Treball realitzat i aspectes rellevants

A partir de la informació facilitada a aquesta Sindicatura sobre els expedients de contractació tramitats en l'exercici de 1992 per tots els centres gestors del SVS, s'hi ha elaborat el quadre següent, on s'indiquen els tipus de contractes gestionats i els abasts de la revisió efectuada:

Ja que el pressupost definitiu dels Serveis Centrals i l'Àrea Territorial de València representa el 69,4% del capítol VI, s'han seleccionat aquests centres per a la revisió d'expedients de contractació d'inversions reals.

En aquests centres s'hi han revisat 13 expedients amb un import total de licitació de 2.706 M.P., cosa que representa un 33,7% del total de l'import licitat pel SVS.

Per als expedients de contractació seleccionats s'hi ha efectuat una revisió del seu contingut i verificat l'adequada tramitació de l'expedient d'acord amb la normativa aplicable; s'hi ha posat especial èmfasi en el seguiment de les deficiències detectades amb més freqüència en els exercicis

En el cuadro anterior se muestra la ejecución de este capítulo del presupuesto corriente, por centros de gasto, con un importe total de obligaciones reconocidas de 8.417 millones de pesetas, cifra que representa un grado de ejecución del 71,3%, que se considera bajo. Este bajo grado de ejecución está originado fundamentalmente por la baja ejecución del presupuesto en los Servicios Centrales.

El bajo nivel de ejecución de las inversiones incluidas en "Otros centros" está determinado en buena parte por el de los hospitales General de Alicante, San Juan, Elche y General de Castellón, que es inferior en todos los casos al 30%, siendo el total importe de sus presupuestos definitivos 732 millones de pesetas.

8.2 Trabajo realizado y aspectos relevantes

A partir de la información facilitada a esta Sindicatura sobre los expedientes de contratación tramitados en el ejercicio 1992 por todos los centros gestores del SVS, se ha elaborado el siguiente cuadro, donde se indican los tipos de contratos gestionados y los alcances de la revisión efectuada:

Dado que el presupuesto definitivo de Servicios Centrales y Area Territorial de Valencia representa el 69,4% del capítulo VI, se han seleccionado estos centros para la revisión de expedientes de contratación de inversiones reales.

Se han revisado en estos centros 13 expedientes, con un importe total de licitación de 2.706 millones de pesetas, lo que representa un 33,7% del total importe licitado por el SVS.

Para los expedientes de contratación seleccionados se ha efectuado una revisión de su contenido, verificando la adecuada tramitación del expediente de acuerdo con la normativa aplicable, poniendo especial énfasis en el seguimiento de las deficiencias más frecuentemente detectadas en ejer-

Tipus de contractes i d'adjudicació		Total				Revisats			
		M. P.		Nombre Exp.		M. P.		Nombre Exp.	
Obres	Subhasta	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
	Concurs	2.550	61,1%	11	6,4%	1.151	45,1%	4	36,4%
	Contr. directa <50 M	1.228	29,4%	157	91,8%	95	7,7%	2	1,3%
	Contr. directa >50 M	398	9,5%	3	1,8%	334	83,9%	2	66,7%
	Total	4.176	100,0%	171	100,0%	1.580	37,8%	8	4,7%
Subministr.	Concurs	2.329	66,5%	61	19,9%	970	41,6%	2	3,3%
	Contr. directa <10 M	1.022	29,2%	239	78,1%	-	0,0%	-	0,0%
	Contr. directa >10 M	153	4,3%	6	2,0%	-	0,0%	-	0,0%
	Total	3.504	100,0%	306	100,0%	970	27,7%	2	0,7%
Assistència tècnica	Concurs	121	34,8%	2	2,3%	102	84,3%	1	50,0%
	Contr. directa	227	65,2%	86	97,7%	54	23,8%	2	2,3%
	Total	348	100,0%	88	100,0%	156	44,8%	3	3,4%

Quadre 8.2

anteriors. També s'hi ha verificat si les transaccions han sigut comptabilitzades adequadament i si els procediments seguits en la pràctica estan d'acord amb els principis raonables del control intern.

Tot seguit s'informa dels resultats de la revisió d'alguns dels expedients seleccionats realitzant les observacions que es consideren pertinents.

a) *Obres de reforma de l'Hospital Clínic de València*

Les distintes obres que componen la reforma de l'Hospital Clínic en curs d'execució a la data de redacció del present informe i els seus imports corresponents, segons la informació facilitada a aquesta Sindicatura, són els recollits en el quadre següent, en milions de pessetes:

cicios anteriores; se ha verificado si las transacciones han sido adecuadamente contabilizadas y si los procedimientos seguidos en la práctica están de acuerdo con principios razonables de control interno.

A continuación se informa de los resultados de la revisión de algunos de los expedientes seleccionados realizando las observaciones que se consideran pertinentes.

a) *Obras de reforma del Hospital Clínic de Valencia*

Las distintas obras que componen la reforma del Hospital Clínic, en curso de ejecución a la fecha de redacción del presente informe, y sus importes correspondientes, según la información facilitada a esta Sindicatura son los recogidos en el cuadro siguiente, en millones de pesetas:

Obra	Import
Obra principal segons projecte d'execució	4.716
Cuina	214
Transport neumàtic	134
Ubicació prov. del Serv. Farmàcia	42
Gestió centralitzada d'instal·lacions	307
Millora servei rehabilitació	10
Increment de 3 plantes en pabelló nou	346
Implantació simulador	17
Implantació gammacambres	13
Ubicació provisional laboratori i banc de sang	14
Cogeneració, grup electrògen i Centre de Transformació	62
Altres obres d'adequació d'unitats per a trasllats	45
Total	5.920

Quadre 8.3

Si bé aquesta obra de reforma de l'Hospital Clínic Universitari ja va ser comentada amb detall en el nostre informe de 1991, per raó de l'envergadura de l'obra, encara s'hi

Si bien esta obra de reforma del Hospital Clínic Universitario ya fue comentada con detalle en nuestro informe del ejercicio 1991, debido a que por la envergadura de la

està executant, se n'ha realitzat un seguiment durant l'exercici 1992.

a.1 Obra principal

Segons el projecte d'execució, que és aprovat per l'òrgan de contractació el 12 de febrer de 1992, durant l'exercici de 1992 continuen les obres en l'hospital.

El Consell d'Estat emet el seu dictamen el 4 de març de 1993 i conclou que no procede la modificació del contracte inicial, ja que es va adjudicar indegudament basant-se en el projecte bàsic, quan hauria d'haver-se efectuat sobre el projecte d'execució. Així estableix que el SVS ha de dictar una nova resolució que approve l'adjudicació del contracte en els termes que resulten del projecte d'execució, deixant sense efecte la resolució de 3 de maig de 1989.

D'acord amb els termes del dictamen del Consell d'Estat, amb data 20 d'abril de 1993, el Director General de Règim Econòmic de la Conselleria de Sanitat i Consum ordena iniciar el procediment de revisió de l'acte administratiu d'adjudicació, al mateix temps que amplia el termini de l'execució de l'obra fins el 30 de març de 1994, sobre la base que la sol·licitud de dictamen al Consell d'Estat va implicar la paralització de les obres i per tant el retard en la seua execució no respon a causes imputables a l'adjudicatari. El procediment acaba el 28 de setembre de 1993 amb la resolució del Director General de Règim Econòmic que anul·la l'adjudicació inicial del contracte de 3.725 M.P. i aprova una nova adjudicació per un import de 4.716 M.P., que inclou una regularització de 44 M.P. pels increments de tipus impositiu aplicable de l'IVA produïts en l'exercici de 1992.

a.2 Obres complementàries en l'Hospital Clínic

Durant 1992 com a obra accessòria tramitada en la Direcció Territorial de València, està la construcció del centre de transformació, el grup electrògen i cogeneració, obres complementàries a la instal·lació elèctrica de l'hospital, amb un cost de 62 M.P. L'adjudicació es realitza per contractació directa a la contratista principal. La recepció provisional es produeix en gener de 1993. Aquestes obres no poden considerar-se complementàries, sinó part de l'obra principal, ja que sense aquestes instal·lacions no seria possible la posada en funcionament del centre i per tant cal la seua tramitació com a modificacions al contracte principal.

Quant al projecte bàsic d'increment de 3 plantes en el nou pabelló, encara que l'acta d'ocupació del pabelló nou és de 29 de maig de 1992, cosa que implica que les obres estan finalitzades i de fet ja estan utilitzant-se, a 31 de desembre de 1992 no s'hi havia aprovat l'expedient administratiu per a l'adjudicació i realització d'aquestes obres complementàries ni registrat cap de les fases d'execució del presupost.

Per als projectes d'implantació de simulador, gamma-cambres i la ubicació provisional del laboratori d'urgències i del banc de sang, igualment no hi ha expedient de contractació aprovat, encara que ja s'hi han executat les obres segons s'indica en els informes de supervisió respectius de juliol i novembre de 1992.

obra todavía està en ejecució, se ha realizado el seguimiento de la misma durante el ejercicio 1992.

a.1 Obra principal

Durante el ejercicio 1992 se continúan las obras en el hospital, según el proyecto de ejecución, que es aprobado por el órgano de contratación el 12 de febrero de 1992.

El Consejo de Estado emite su dictamen el 4 de marzo de 1993, concluyendo que no procede la modificación del contrato inicial, ya que se adjudicó indebidamente en base al proyecto básico, cuando debió efectuarse sobre el proyecto de ejecución. Así establece que debe dictarse una nueva resolución por el SVS que apruebe la adjudicación del contrato en los términos que resultan del proyecto de ejecución, dejando sin efecto la resolución de 3 de mayo de 1989.

De acuerdo con los términos del dictamen del Consejo de Estado, con fecha 20 de abril de 1993, el Director General de Régimen Económico de la Conselleria de Sanidad y Consumo ordena iniciar el procedimiento de revisión del acto administrativo de adjudicación, a la vez que amplía el plazo de la ejecución de la obra hasta el 30 de marzo de 1994, basándose en que la solicitud de dictamen al Consejo de Estado supuso la paralización de las obras y por tanto el retraso en su ejecución no responde a causas imputables al adjudicatario. El procedimiento termina el 28 de septiembre de 1993, con la resolución del Director General de Régimen Económico anulando la adjudicación inicial del contrato de 3.725 millones de pesetas, y aprobando una nueva adjudicación por un importe de 4.716 millones de pesetas, que incluye una regularización de 44 millones de pesetas por los incrementos del tipo impositivo aplicable del IVA producidos en el ejercicio 1992.

a.2 Obras complementarias en el Hospital Clínic

Durante 1992 como obra accesoria tramitada en la Dirección Territorial de Valencia está la construcción del centro de transformación, el grupo electrógeno y cogeneración, obras complementarias a la instalación eléctrica del hospital, con un coste de 62 millones de pesetas. La adjudicación se realiza, por contratación directa, a la contratista principal. La recepción provisional se produce en enero de 1993. Estas obras no pueden considerarse complementarias, sino parte de la obra principal, ya que sin estas instalaciones no sería posible la puesta en funcionamiento del centro, y por tanto procede su tramitación como modificaciones al contrato principal.

Respecto del proyecto básico de incremento de 3 plantas en el pabellón nuevo, aunque el acta de ocupación del pabellón nuevo es de 29 de mayo de 1992, lo que supone que las obras están finalizadas y de hecho están siendo utilizadas, al 31 de diciembre de 1992 no se había aprobado el expediente administrativo para la adjudicación y realización de estas obras complementarias, ni registrado ninguna de las fases de ejecución del presupuesto.

Para los proyectos de implantación de simulador, gammacámaras y la ubicación provisional del laboratorio de Urgencias y del banco de sangre, igualmente no existe expediente de contratación aprobado, aunque ya se han ejecutado las obras, según se indica en los informes de supervisión respectivos de julio y noviembre de 1992.

b) *Reforma i ampliació de l'Hospital General de Castelló*

El concurs per a la redacció del projecte i execució de l'obra de reforma i ampliació de l'Hospital General de Castelló, es va adjudicar l'11 de setembre de 1991 per un import de 2.597 M.P. No obstant això, la signatura del contracte no es produeix fins a maig de 1992 per 2.620 M.P.; l'increment del preu es deu a l'augment d'un punt del tipus general de l'IVA, que a partir de l'1 de gener de 1992, es va situar en el 13%. En aquest sentit cal indicar que el nou increment del tipus general de l'IVA, que des del primer d'agost de 1992 és el 15%, determina que el preu definitiu del contracte pugi fins a 2.675 M.P.

El 15 de juliol de 1992 es supervisa i aprova el projecte d'execució. La concessió de la llicència d'obres es retarda fins a gener de 1993 ja que la Direcció del SVS no es realitza fins a desembre de 1992 la contractació dels tècnics directores d'obra. L'acta de comprovació de replanteig i autorització d'inici de les obres és de data 24 de juliol de 1992.

c) *Modificació 1 al projecte d'ampliació de l'Hospital Arnau de Vilanova*

L'execució de les obres d'ampliació de l'hospital Arnau de Vilanova va ser adjudicada en desembre de 1989 per un import de 581 M.P., i les obres van començar el 10 de febrer de 1990. El termini d'execució previst va ser de 18 mesos, és a dir que les obres haurien d'estar acabades el 10 d'agost de 1991.

Amb data 5 de març de 1992 es supervisa i aprova el projecte de modificació del projecte inicial que consisteix a la remodelació de l'àrea de Radiologia degut a noves necessitats, instal·lacions de buit i oxigen, i modificació d'instal·lació elèctrica i sistema d'aire condicionat, entre altres. El termini inicialment previst d'execució haurà d'ampliar-se 3 mesos i 17 dies, segons l'informe de supervisió.

La modificació té un pressupost d'obra de 116 M.P., cosa que representa un 19,98% del pressupost inicial. El contracte modificat es signa amb data 31 de juliol de 1992, un any després de la data prevista de finalització de l'obra inicial.

Amb data 1 de setembre de 1992, un mes després de la signatura del contracte, es realitza la recepció provisional. Ja que el període previst d'execució de la modificació era superior a tres mesos, es dedueix que les obres s'iniciaren abans de la signatura del contracte.

D'altra banda el retard total ha sigut de 9 mesos, i el contractista no ha realitzat cap petició de pròrroga ni se l'han penalitzat per retard.

d) *Planificació i subministrament de la xarxa de comunicació del SVS*

El concurs públic per a la contractació de la planificació de la xarxa de comunicacions de dades entre els centres que integren el SVS i el subministrament i instal·lació dels nodus de la xarxa, amb un pressupost de licitació de 800 M.P., es troba a la data de redacció d'aquest informe pendent d'adjudicar, i s'hi ha realitzat l'obertura de les proposicions econòmiques en gener de 1993.

b) *Reforma y ampliación del Hospital General de Castellón*

El concurso para la redacción del proyecto y ejecución de la obra de reforma y ampliación del Hospital General de Castellón se adjudicó el 11 de septiembre de 1.991, por un importe de 2.597 millones de pesetas. No obstante, la firma del contrato no se produce hasta mayo de 1992 por 2.620 millones de pesetas, debiéndose el incremento del precio al aumento de un punto del tipo general del IVA, que a partir del 1 de enero de 1992 se situó en el 13%. En este sentido, hay que indicar que el nuevo incremento del tipo general del IVA, que desde el 1 de agosto de 1992 es el 15%, determina que el precio definitivo del contrato se eleve hasta 2.675 millones de pesetas.

El 15 de julio de 1992 se supervisa y aprueba el proyecto de ejecución. La concesión de la licencia de obras se retrasa hasta enero de 1993 debido a que por la Dirección del SVS no se realiza hasta diciembre de 1992 la contratación de los técnicos directores de obra. El acta de comprobación de replanteo y autorización de inicio de las obras es de fecha 24 de julio de 1992.

c) *Modificado 1 al proyecto de ampliación del Hospital Arnau de Vilanova*

La ejecución de las obras de ampliación del Hospital Arnau de Vilanova fue adjudicada en diciembre de 1989, por un importe de 581 millones de pesetas, dando comienzo las obras el 10 de febrero de 1990. El plazo de ejecución previsto fue de 18 meses, es decir que las obras deberían estar terminadas el 10 de agosto de 1991.

Con fecha 5 de marzo de 1992 se supervisa y aprueba el proyecto de modificación del proyecto inicial, que consiste en la remodelación del área de Radiología debido a nuevas necesidades, instalaciones de vacío y oxígeno, y modificación de instalación eléctrica y sistema de aire acondicionado, entre otras. El plazo inicialmente previsto de ejecución deberá ampliarse en 3 meses y 17 días, según el informe de supervisión.

El modificado tiene un presupuesto de obra de 116 millones de pesetas, lo que representa un 19,98% del presupuesto inicial. El contrato modificado se firma con fecha 31 de julio de 1992, un año después de la fecha prevista de finalización de la obra inicial.

Con fecha 1 de septiembre de 1992, un mes después de la firma del contrato, se realiza la recepción provisional. Dado que el período previsto de ejecución del modificado era superior a tres meses, se deduce que las obras se iniciaron antes de la firma del contrato.

Por otra parte, el retraso total ha sido de 9 meses, no habiéndose realizado petición de prórroga por el contratista, ni se le ha penalizado por el retraso.

d) *Planificación y suministro de la red de comunicación del SVS*

El concurso público para la contratación de la planificación de la red de comunicaciones de datos entre los centros que integran el SVS, y el suministro e instalación de los nodos de la red, con un presupuesto de licitación de 800 millones de pesetas, se encuentra a la fecha de redacción del presente informe pendiente de adjudicar, habiéndose realizado la apertura de las proposiciones económicas en enero de 1993.

e) *Altres incidències detectades en la resta d'expedients*

De l'examen de la documentació continguda en els expedients, registres i documents comptables revisats, s'observa que des que els expedients són gestionats per la Direcció General de Règim Econòmic de la Conselleria de Sanitat i Consum, amb un servei de contractació administrativa, abans inexistent i amb personal qualificat, estan més complets que en els exercicis anteriors, i s'hi ha realitzat un notable esforç per a millorar els procediments de tramitació dels expedients. No obstant això, s'hi han detectat algunes incidències que es comenten seguidament:

-El registre d'entrada dels documents, únic per als Serveis Centrals del SVS i per a la Direcció General de Règim Econòmic de la Conselleria de Sanitat i Consum, ubicat en el carrer Lauria, no funciona adequadament, ja que algunes factures i certificacions revisades no presenten l'encuny amb la data d'entrada en el registre.

-No sol constar en els expedients les seues dates d'entrada i eixida en Intervenció Delegada. D'aquesta manera, no és possible detectar els retards en la tramitació d'expedients imputables, bé al servei de contractació administrativa, bé a la Intervenció Delegada.

-Les actes de replanteig previ d'alguns projectes no estan signades pel responsable del Servei d'Obres, quan de manera expressa l'article 81 del Reglament General de Contractació estableix que el replanteig "efectuarà el servei corresponent i té per objecte comprovar la seua realitat geomètrica (de l'obra), la disponibilitat dels terrenys necessària per a la seua normal execució i la de tots aquells supòsits que figuren en el projecte aprovat i siguen bàsics per al contracte que s'hi ha de celebrar. A tal efecte s'unirà la certificació acreditativa sota la personal responsabilitat del cap del servei corresponent ..."

-En algun expedient la data de l'acta esmentada és posterior a l'adjudicació de l'obra, quan el mateix article 81 subratlla: "Sense la unió d'aquesta certificació no s'hi podrà de cap manera continuar la tramitació de l'expedient".

-Els certificats de disponibilitat dels terrenys comencen a emetre's des que el Servei de Contractació Administrativa es fa càrrec de la gestió d'expedients d'obres del SVS. Fins aleshores totes les obres s'hi han iniciat i per tant fiscalitzat sense aquest document.

-Durant l'exercici, en els concursos amb més d'un adjudicatari s'han signat els contractes sense que es realitze el pagament dels anuncis; per raó del gran volum d'anuncis realitzats s'hi han produït retards en la gestió del departament on està centralitzada la tramitació del seu cobrament. El 1993 ja s'hi han pres les mesures necessàries per a solucionar aquest problema, descentralitzant la gestió

8.3 Conclusions i recomanacions

a) Les obligacions reconegudes en l'exercici han pujat a 8.417 M.P. i el grau d'execució del capítol VI, "Inversions reals", ha sigut del 71,3%, que es considera baix.

b) D'acord amb la fiscalització realitzada, la gestió dels expedients de contractació en 1992 ha sigut, en general, acord amb la normativa legal en vigor. Tanmateix, en l'apartat 8.2 s'han assenyalat algunes deficiències de control intern i incompliment de determinats procediments admi-

e) *Otras incidencias detectadas en el resto de expedientes*

Del examen de la documentació contenida en los expedientes, registros y documentos contables revisados, se observa que desde que los expedientes son gestionados por la Dirección General de Régimen Económico de la Conselleria de Sanidad y Consumo, con un servicio de Contratación Administrativa, antes inexistente, y con personal cualificado, están más completos que en ejercicios anteriores, habiéndose realizado un notable esfuerzo para mejorar los procedimientos de tramitación de expedientes. No obstante, se han detectado algunas incidencias que a continuación se comentan:

-El Registro de entrada de documentos, único para los Servicios Centrales del SVS y para la Dirección General de Régimen Económico de la Conselleria de Sanidad y Consumo, ubicado en la calle Lauria, no funciona adecuadamente, ya que algunas facturas y certificaciones revisadas no presentan el cuño con la fecha de entrada en el Registro.

-No suele constar en los expedientes las fechas de entrada y salida de los mismos en Intervención Delegada. De esta forma, no es posible detectar los retrasos en la tramitación de expedientes imputables, bien al servicio de contratación administrativa, bien a la Intervención Delegada.

-Las actas de replanteo previo de algunos proyectos no están firmadas por el responsable del Servicio de Obras, cuando expresamente el artículo 81 del Reglamento General de Contratación establece que el replanteo "se efectuará por el Servicio correspondiente y tiene por objeto comprobar la realidad geométrica de la misma (la obra), la disponibilidad de los terrenos precisa para su normal ejecución y la de cuantos supuestos figuren en el proyecto aprobado y sean básicos para el contrato a celebrar. A tales efectos se unirá certificación acreditativa bajo la personal responsabilidad del Jefe del Servicio correspondiente...."

En algún expediente la fecha del acta mencionada es posterior a la adjudicación de la obra, cuando el mismo artículo 81 subraya: "Sin la unión de esta certificación no podrá, en manera alguna, continuar la tramitación del expediente".

-Los certificados de disponibilidad de los terrenos comienzan a emitirse desde que el Servicio de Contratación Administrativa se hace cargo de la gestión de expedientes de obras del SVS. Hasta entonces todas las obras se han iniciado, y por tanto fiscalizado, sin este documento.

-Durante el ejercicio, en los concursos con más de un adjudicatario se han firmado los contratos sin que se realice el pago de los anuncios, debido a que por el gran volumen de anuncios realizados se han producido retrasos en la gestión del departamento donde está centralizada la tramitación de su cobro. En 1993 ya se han tomado las medidas necesarias para solucionar este problema, descentralizando la gestión.

8.3 Conclusiones y recomendaciones

a) Las obligaciones reconocidas en el ejercicio, han ascendido a 8.417 millones de pesetas, y el grado de ejecución del capítulo VI-Inversiones reales ha sido del 71,3%, que se considera bajo.

b) De acuerdo con la fiscalización realizada, la gestión de los expedientes de contratación en 1992 ha sido, en general, acorde con la normativa legal en vigor. No obstante, en el apartado 8.2 se han señalado algunas deficiencias de control interno e incumplimiento de determinados pro-

nistratius, per la qual cosa es recomana el compliment dels requisits legals exigits en la tramitació dels expedients de contractació. En particular, s'hi han detectat varies obres l'execució de les quals s'hi ha produït abans de la signatura del contracte i sense l'existència de crèdit pressupostari.

c) Amb l'aprovació del "Reglament orgànic i funcional" de la Conselleria de Sanitat i Consum pel decret 187/1991 del Consell de la Generalitat Valenciana, de 25 d'octubre de 1991, es crea la Direcció General de Règim Econòmic entre les competències de la qual, fins aleshores escampades en diversos òrgans i serveis descoordinats, figuren segons l'article 20 del citat decret:

"f) La supervisió i redacció, si s'escau, dels projectes tècnics d'execució d'obres i instal·lacions. Així mateix efectuar el seguiment i gestió de l'execució de les inversions en curs, revisió i aprovació de les certificacions d'obra, liquidacions i altres actes administratius que comporten el normal desenvolupament de la inversió.

g) L'avaluació, planificació, programació i finançament de les inversions que la Conselleria ha d'efectuar en consideració recíproca entre les necessitats assistencials i disponibilitats pressupostàries, amb especial accent pel que fa a conservació i manteniment dels edificis i instal·lacions existents".

A més a més de les competències assenyalades s'hi han assignat a la citada Direcció General els recursos operatius necessaris per a poder-les dur a cap i la seua gestió ha implicat una millora dels procediments aplicats, si bé els resultats són notoris una vegada transcorregut part de l'exercici de 1992.

9. TRANSFERENCIES DE CAPITAL

9.1 Execució pressupostària. Comentaris generals

En aquest capítol del pressupost de despeses es comptabilitzen els crèdits destinats a concedir subvencions de capital, que per la seua naturalesa el perceptor destina a finançar inversions. El seu import no és significatiu en el pressupost total del Servei Valencià de Salut.

El pressupost definitiu d'aquest capítol puja a 250 M.P., les obligacions reconegudes a 192 M.P. i els pagaments realitzats a 150 M.P.

9.2 Aspectes rellevants

No hi ha aspectes d'especial significació en aquest capítol, de poca importància relativa dins del pressupost del Servei Valencià de Salut.

10. VARIACIO DELS ACTIUS FINANCERS

10.1 Execució pressupostària. Comentaris generals

En aquest capítol del pressupost de despeses s'inclouen els crèdits destinats a la concessió d'acomptes i préstecs al personal. El seu import no resulta significatiu dins del pressupost total del Servei Valencià de Salut.

El pressupost definitiu d'aquest capítol puja a 50 M.P., les obligacions reconegudes a 15 M.P. i els pagaments han representat 7 M.P.

cedimientos administrativos, por lo que se recomienda el cumplimiento de los requisitos legales exigidos en la tramitación de los expedientes de contratación. En particular, se han detectado varias obras cuya ejecución se ha producido con anterioridad a la firma del contrato y sin existencia de crédito presupuestario.

c) Con la aprobación del Reglamento Orgánico y Funcional de la Conselleria de Sanidad y Consumo por el Decreto 187/1991 del Consell de la Generalitat Valenciana, de 25 de octubre de 1991, se crea la Dirección General de Régimen Económico entre cuyas competencias, hasta entonces dispersas en diversos órganos y servicios descoordinados, figuran según el artículo 20 del citado Decreto:

"f) La supervisión y redacción en su caso de los proyectos técnicos de ejecución de obras e instalaciones. Asimismo, efectuar el seguimiento y gestión de la ejecución de las inversiones en curso, revisión y aprobación, de las certificaciones de obra, liquidaciones y demás actos administrativos que comporten el normal desarrollo de una inversión.

g) La evaluación, planificación, programación y financiación de las inversiones a efectuar por la Conselleria en consideración recíproca entre las necesidades asistenciales y disponibilidades presupuestarias, con especial hincapié en lo que se refiere a conservación y mantenimiento de los edificios e instalaciones existentes".

Además de las competencias señaladas se han asignado a la citada Dirección General los recursos operativos necesarios para poderlas llevar a cabo, y su gestión ha supuesto la mejora de los procedimientos aplicados, si bien los resultados son notorios una vez transcurrido parte del ejercicio 1992.

9. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

9.1 Ejecución presupuestaria. Comentarios generales

En este capítulo del presupuesto de gastos se contabilizan los créditos destinados a conceder subvenciones de capital, que por su naturaleza el perceptor destina a financiar inversiones. Su importe no es significativo en el presupuesto total del Servicio Valenciano de Salud.

El presupuesto definitivo de este capítulo asciende a 250 millones de pesetas, las obligaciones reconocidas a 192 millones de pesetas y los pagos realizados a 150 millones de pesetas.

9.2 Aspectos relevantes

No existen aspectos de especial significación en este capítulo, de poca importancia relativa dentro del presupuesto del Servicio Valenciano de Salud.

10. VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS

10.1 Ejecución presupuestaria. Comentarios generales

En este capítulo del presupuesto de gastos se incluyen los créditos destinados a la concesión de anticipos y préstamos al personal. Su importe no resulta significativo dentro del presupuesto total del Servicio Valenciano de Salud.

El presupuesto definitivo de este capítulo asciende a 50 millones de pesetas, las obligaciones reconocidas a 15 millones de pesetas y los pagos han supuesto 7 millones de pesetas.

10.2 Aspectes rellevants

No hi ha aspectes d'especial significació en aquest capítol, de poca importància relativa dins del pressupost del Servei Valencià de Salut.

11. OPERACIONS DE PRESSUPOSTS TANCATS

En "Pressuposts tancats" s'han de registrar les obligacions i els drets reconeguts el pagament o cobrament dels quals va quedar pendent de realitzar en l'exercici anterior.

En el quadre següent es mostren en milions de pessetes els saldos de les obligacions pendents a 31 de desembre de 1991 i la seua evolució durant l'exercici de 1992:

Capítol	Oblig. pdts. 31-12-91	Obligacions anul·lades	Obligacions netes	Pagam. realitzats	Oblig. pdts. 31-12-92
0 Resultes	51	0	51	1	50
1 Despeses de personal	5.813	0	5.813	5.813	0
2 Despeses funcionament	3.766	11	3.755	3.682	73
4 Transferències corrents	11.471	127	11.344	11.334	10
6 Inversions reals	3.319	0	3.319	3.247	72
7 Transferències de capital	11	0	11	11	0
8 Actius financers	2	0	2	2	0
TOTAL	24.433	138	24.295	24.090	205

Quadre 11.1

Les obligacions reconegudes el pagament de les quals va quedar pendent de realitzar a 31 de desembre de 1991 d'acord amb la liquidació del pressupost de 1991 i que es van incorporar a l'exercici de 1992, pujaven a 24.433 M.P. En 1992 s'han pagat quasi totalment i queden pendents únicament 205 M.P.

12. TRESORERIA

12.1 Informació financera. Comentaris generals

Durant l'exercici de 1992 la Tresoreria del SVS, d'acord amb el principi pressupostari d'unitat de caixa, ha estat plenament integrada en la de la Generalitat Valenciana.

Tal i com s'indica en l'apartat 2.2 d'aquest informe, el SVS no ha retut en aquesta Sindicatura els estats de comptes anuals que com organisme autònom de la Generalitat Valenciana li correspon, entre els quals es troba l'estat de Tresoreria.

Segons la informació facilitada en aquesta institució, els saldos en comptes corrents bancaris del SVS inclosos en l'estat de Tresoreria del compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana, presenten el detall següent a 31 de desembre de 1992, en milions de pessetes:

Comptes principals	107
Acomptes de caixa fixa	853
Total	960

D'aquests import de tresoreria a 31 de desembre de

10.2 Aspectos relevantes

No existen aspectos de especial significación en este capítulo, de poca importancia relativa dentro del presupuesto del Servicio Valenciano de Salud.

11. OPERACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS

En "Presupuestos Cerrados" se debe registrar las obligaciones y derechos reconocidos cuyo pago o cobro quedó pendiente de realizar en el ejercicio anterior.

En el cuadro siguiente, se muestra, en millones de pesetas los saldos de las obligaciones pendientes al 31 de diciembre de 1991, y su evolución durante el ejercicio 1992:

Capítol	Oblig. pdts. 31-12-91	Obligacions anul·lades	Obligacions netes	Pagam. realitzats	Oblig. pdts. 31-12-92
0 Resultes	51	0	51	1	50
1 Despeses de personal	5.813	0	5.813	5.813	0
2 Despeses funcionament	3.766	11	3.755	3.682	73
4 Transferències corrents	11.471	127	11.344	11.334	10
6 Inversions reals	3.319	0	3.319	3.247	72
7 Transferències de capital	11	0	11	11	0
8 Actius financers	2	0	2	2	0
TOTAL	24.433	138	24.295	24.090	205

Quadre 11.1

Las obligaciones reconocidas cuyo pago quedó pendiente de realizar al 31 de diciembre de 1991 de acuerdo con la Liquidación del presupuesto de 1991 y que se incorporaron al ejercicio de 1992 ascendían a 24.433. En 1992 se han pagado casi en su totalidad, quedando pendientes únicamente 205 millones de pesetas.

12. TESORERIA

12.1 Información financiera. Comentarios generales

Durante el ejercicio 1992 la Tesorería del SVS, de acuerdo con el principio presupuestario de unidad de caja, ha estado plenamente integrada en la de la Generalitat Valenciana.

Tal y como se indica en el apartado 2.2 de este Informe, el SVS no ha rendido a esta Sindicatura los estados de cuentas anuales que como organismo autónomo de la Generalitat Valenciana le corresponde, entre los que se encuentra el Estado de Tesorería.

Según la información facilitada a esta Institución, los saldos en cuentas corrientes bancarias del SVS incluidos en el Estado de Tesorería de la Cuenta de la Administración de la Generalitat Valenciana, presentan el siguiente detalle al 31 de diciembre de 1992, en millones de pesetas:

Cuentas principales	107
Anticipos de caja fija	853
TOTAL	960

De este importe de tesorería al 31 de diciembre de 1992,

1992, 107 M.P. corresponen als saldos comptables dels comptes bancaris principals i la resta, 853 M.P., està constituït per les dotacions de fons autoritzats en els comptes d'acomptes de caixa fixa dels centres gestors del SVS. No s'hi ha inclòs, però, el saldo a 31 de desembre de 1992 en comptes restringits d'ingressos, tal com assenyala l'apartat c) d'aquest epígraf.

La selecció de les entitats financeres adjudicatàries dels comptes corrents s'ha realitzat globalment per a tota la Generalitat Valenciana, mitjançant concurs convocat per la Conselleria d'Economia i Hisenda per a la col·locació dels recursos financers de la Generalitat. El concurs es va resoldre en virtut de la resolució de 29 de novembre de 1990 del Conseller d'Economia i Hisenda.

En la gestió dels recursos financers s'utilitzen comptes bancaris de tres tipus: comptes principals, comptes restringits d'ingressos i comptes d'acomptes de caixa fixa.

a) *Comptes principals*

Són comptes a disposició de la Tresoreria General de la Generalitat Valenciana, mitjançant les quals es fan efectius els pagaments proposats pels centres de gestió del SVS.

S'ha sol·licitat la confirmació de saldos i altra informació significativa d'aquests comptes, set en total, a les entitats financeres corresponents, i se n'ha rebut resposta de totes. A més a més, aquesta institució ha dut a cap la revisió amb resultat satisfactori de les conciliacions dels saldos d'aquests comptes, preparats per la Direcció General del Tresor i Gestió Informàtica.

b) *Comptes d'acomptes de caixa fixa*

Són comptes amb provisions de fons de caràcter permanent per a l'atenció immediata de pagaments per despeses excloses de fiscalització prèvia corresponents al capítol II del pressupost, segons el decret 176/89, de 24 de novembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, que les regula i per l'ordre de 13 de desembre de 1989, que el desenvolupa. Per ordre de 8 d'octubre de 1991 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, s'estèn l'aplicació d'aquest sistema de caixa fixa als pagaments per despeses de subministraments menors amb imputació pressupostària distinta al capítol II.

A més a més, la utilització del procediment d'acomptes de caixa fixa, s'estèn per al SVS per resolució de la Intervenció General a les transferències corrents a famílies (capítol IV), per reintegrament de despeses per desplaçaments de malalts i familiars a institucions sanitàries que no sobrepassen les 50.000 PTA; per despeses de pròtesi i vehicles per a invàlids, fins 300.000 PTA, sotmesos a fiscalització prèvia; per pagaments del capítol VI originats per projectes d'investigació, inclosos expressament en tal capítol mitjançant generacions de crèdits per transferències del Fons d'Investigacions Sanitàries; i a pagaments de factures presentades pel Centre de Transfusió de la Comunitat Valenciana, amb la fiscalització prèvia en els casos que s'escaiga.

Els centres realitzen tots els pagaments inferiors a 100.000 PTA mitjançant aquest procediment de forma obligatòria i fins a un import de 500.000 PTA amb caràcter potestatiu. Els pagaments superiors a aquest import s'han de realitzar mitjançant proposta de pagament a la Tresoreria

107 millones de pesetas corresponden a los saldos contables de las cuentas bancarias principales, y el resto, 853 millones de pesetas está constituido por las dotaciones de fondos autorizados en las cuentas de anticipos de caja fija de los centros gestores del SVS. No se ha incluido, sin embargo, el saldo a 31 de diciembre de 1992 en cuentas restringidas de ingresos, como se señala en el apartado c) de este epígrafe.

La selección de las entidades financieras adjudicatarias de las cuentas corrientes se ha realizado a nivel global, para toda la Generalitat Valenciana, mediante concurso convocado por la Conselleria de Economía y Hacienda para la colocación de los recursos financieros de la Generalitat. El concurso se resolvió en virtud de la Resolución de 29 de noviembre de 1990 del Conseller de Economía y Hacienda.

En la gestión de los recursos financieros se utilizan cuentas bancarias de tres tipos: cuentas principales, cuentas restringidas de ingresos y cuentas de anticipos de caja fija.

a) *Cuentas principales*

Son cuentas a disposición de la Tesorería General de la Generalitat Valenciana, a través de las cuales se hacen efectivos los pagos propuestos por los centros de gestión del SVS.

Se ha procedido a la solicitud de confirmación de saldos y otra información significativa de estas cuentas, siete en total, a las entidades financieras correspondientes, habiéndose recibido respuesta de todas ellas. Adicionalmente, esta Institución ha llevado a cabo la revisión con resultado satisfactorio de las conciliaciones de los saldos de estas cuentas, preparadas por la Dirección General del Tesoro y Gestión Informática.

b) *Cuentas de anticipos de caja fija*

Son cuentas con provisiones de fondos de carácter permanente, para la atención inmediata de pagos por gastos excluidos de fiscalización previa correspondientes al capítulo II del presupuesto, según el Decreto 176/89, de 24 de noviembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, que las regula y por la Orden de 13 de diciembre de 1989, que lo desarrolla. Por orden de 8 de octubre de 1991 de la Conselleria de Economía y Hacienda, se extiende la aplicación de este sistema de caja fija a los pagos por gastos de suministros menores con imputación presupuestaria distinta al capítulo II.

Adicionalmente, la utilización del procedimiento de Anticipos de caja fija se extiende para el SVS, por Resolución de la Intervención General, a las transferencias corrientes a familias (capítulo IV), por reintegro de gastos por desplazamientos de enfermos y familiares a Instituciones Sanitarias, que no sobrepassen las 50.000 pesetas; por gastos de prótesis y vehículos para inválidos, hasta 300.000 pesetas sometidos a fiscalización previa; por pagos del capítulo VI originados por proyectos de investigación, incluidos expresamente en tal capítulo mediante generaciones de crédito por transferencias del Fondo de Investigaciones Sanitarias; y a pagos de facturas presentadas por el Centro de Transfusió de la Comunidad Valenciana, con la fiscalización previa en los casos en que proceda.

Los centros realizan todos los pagos inferiores a 100.000 pesetas mediante este procedimiento de forma obligatoria, y hasta un importe de 500.000 pesetas con carácter potestativo. Los pagos superiores a este importe se deben realizar mediante propuesta de pago a la Tesorería

General, que ordena el pagament a càrrec dels comptes bancaris principals abans descrits.

Els acomptes de caixa fixa segons el decret que els regula no tenen la consideració de pagaments per justificar i tenen el caràcter de fons públics integrats en el Tresor de la Generalitat Valenciana.

Els comptes d'acomptes de caixa fixa han d'estar oberts en les entitats financeres adjudicatàries del concurs de col·locació de recursos financers de la Generalitat Valenciana i estan remunerats en 1992 al tipus d'interés de MIBOR menys dos punts.

c) *Comptes restringits d'ingressos*

Es tracta de comptes utilitzats per centres per a recollir els ingressos per facturació de serveis hospitalaris, ingressos atípics i interessos bancaris. Cada centre té generalment un únic compte d'ingressos i només es pot disposar dels seus fons mitjançant dues signatures mancomunades.

La Intervenció, després de la seua fiscalització, realitza el registre dels ingressos en les seues fases de reconeixement de drets i proposta de cobrament a partir de les liquidacions periòdiques que confeccionen els centres.

La Direcció General del Tresor i Política Financera, registra la fase de manament d'ingrés després d'haver ordenat el transpàs dels fons des d'aquests comptes restringits d'ingressos a comptes principals, per la qual cosa, només aleshores formen part del saldo de Tresoreria.

Vist el procediment establert, els saldos en comptes bancaris restringits d'ingressos a 31 de desembre de 1992, per un total de 895 M.P., no formen part del saldo de Tresoreria, per la qual cosa el dit saldo està infravalorat en aquesta quantitat.

S'ha sol·licitat la conformitat dels saldos a les entitats financeres de tots els comptes restringits d'ingressos del SVS, 50 en total, i el percentatge de respostes ha sigut del 74%.

Com a resultat de la sol·licitud de confirmació directa realitzada, s'ha posat de manifest que almenys 10 comptes corrents han sigut remunerats a un tipus d'interés inferior al pactat. També s'hi ha observat que les signatures autoritzades per a la disposició dels fons d'almenys 4 comptes no estan actualitzades.

13. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

13.1 Informació financera. Comentaris generals

Les operacions extrapressupostàries es generen en connexió amb transaccions pressupostàries, però no afecten directament el pressupost de l'exercici. Constitueixen bàsicament pertides per compte aliè i pendents d'aplicació, formades en la seua major part per retencions sobre nòmines.

En virtut del principi d'unitat de caixa establert per l'article 3 de la llei 4/1984, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aquests fons es gestionen juntament amb els pressupostaris.

En el següent quadre 13.1 es mostra, en milions de pesetes, el resum dels moviments de fons extrapressupostaris amb el detall dels principals conceptes que s'hi inclouen referents al SVS. La dita informació ha sigut obtinguda de la llista de moviments d'operacions extrapressupostàries presentat per la IGGV.

General, que ordena el pago con cargo a las cuentas bancarias principales, anteriormente descritas.

Los anticipos de caja fija, según el Decreto que los regula, no tienen la consideración de pagos a justificar y tienen el carácter de fondos públicos integrados en el Tesoro de la Generalitat Valenciana.

Las cuentas de anticipos de caja fija deben estar abiertas en las entidades financieras adjudicatarias del concurso de colocación de recursos financieros de la Generalitat Valenciana, y están remuneradas en 1992 al tipo de interés de MIBOR menos dos puntos.

c) *Cuentas restringidas de ingresos*

Se trata de cuentas utilizadas por los centros para recoger los ingresos por facturación de servicios hospitalarios, ingresos atípicos e intereses bancarios. Cada centro tiene generalmente una única cuenta de ingresos, y sólo se puede disponer de sus fondos mediante dos firmas mancomunadas.

El registro de los ingresos en sus fases de reconocimiento de derechos y propuesta de cobro se realiza por Intervención tras su fiscalización, a partir de las liquidaciones periódicas que confeccionan los centros.

La Dirección General del Tesoro y Política Financiera registra la fase de Mandamiento de Ingreso después de haber ordenado el traspaso de los fondos desde estas cuentas restringidas de ingresos a cuentas principales, por lo que sólo entonces forman parte del saldo de tesorería.

Dado el procedimiento establecido, los saldos en cuentas bancarias restringidas de ingresos al 31 de diciembre de 1992, por un total de 895 millones de pesetas, no forman parte del saldo de Tesorería, por lo que dicho saldo está infravalorado en esta cantidad.

Se ha solicitado la confirmación de saldos a las entidades financieras de todas las cuentas restringidas de ingresos del SVS, en total 50, con un nivel de respuestas del 74%.

Como resultado de la solicitud de confirmación directa realizada, se ha puesto de manifiesto que al menos 10 cuentas corrientes han sido remuneradas a un tipo de interés inferior al pactado. También se ha observado que las firmas autorizadas para la disposición de fondos de al menos 4 cuentas no están actualizadas.

13. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

13.1 Información financiera. Comentarios generales

Las operaciones extrapresupuestarias se generan en conexión con transacciones presupuestarias, pero no afectan directamente al presupuesto del ejercicio. Constituyen básicamente partidas por cuenta ajena y pendientes de aplicación, formadas en su mayor parte por retenciones sobre nóminas.

En virtud del principio de unidad de caja establecido por el artículo 3 de la Ley 4/1984, de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, estos fondos se gestionan junto con los presupuestarios.

En el siguiente cuadro 13.1 se muestra, en millones de pesetas, el resumen de los movimientos de fondos extrapresupuestarios con detalle de los principales conceptos incluidos en los mismos referentes al SVS. Dicha información ha sido obtenida del listado de movimientos de operaciones extrapresupuestarias presentado por la Intervención General de la Generalitat Valenciana.

Denominació	Existència inicial	Cobrams.	Pagams.	Existència final
Retencions per IRPF	28.817	19.970	43.076	5.711
Quotes assegurances socials	1.315	31.778	31.512	1.581
Dipòsits	701	208	217	692
Fons pendants de formalització	281	119	151	249
Altres	45	135	141	39
Total	31.159	52.210	75.097	8.272

Quadre 13.1

L'existència inicial era molt elevada degut a la partida de "Retencions en nòmina a compte de l'IRPF", el saldo del qual era de 28.817 M.P., incloent la major part de les retencions efectuades durant els exercicis de 1990 i 1991, i que han sigut liquidades al Tresor Públic en 1992. Així, el saldo a 31 de desembre de 1992 d'aquesta partida s'ha verificat que correspon a les retencions practicades en les nòmnes del quart trimestre de 1992, juntament amb el saldo ja existent en el moment dels transpàs de competències de l'INSALUD que puja a 118 M.P. i que en no respondre a cap obligació concreta ha de regularitzar-se.

Igualment, el saldo a 31 de desembre de 1992 de la partida "Quotes assegurances socials", de 1.581 M.P., correspon fonamentalment a les quotes obreres retingudes pel SVS en les nòmnes dels mesos d'octubre, novembre i desembre de 1992 que s'hi han ingressat en l'exercici següent.

14. BALANÇ DE SITUACIO

El SVS no ha retut en aquesta Sindicatura el balanç de situació a 31 de desembre de 1992 ni el compte de resultats de l'exercici de 1992, tal com estableix la normativa vigent. L'únic document presentat en aquesta institució ha consistit en un balanç de comprovació de sumes i saldos dels comptes utilitzats del Pla General de Comptabilitat Pública, que reproduïm en el quadre 4.1, classificat per masses patrimonials.

Els assentaments en aquests comptes s'efectuen automàticament a partir del registre comptable en el diari d'operacions, i no s'hi ha realitzat cap ajust per a presentar la situació financera i els resultats d'operacions de l'organisme d'acord amb els principis comptables de general acceptació.

En aquest sentit, cal dir que no s'ha comptabilitzat cap despesa per amortització de l'immobilitzat, ni la seua amortització acumulada, com tampoc no s'informa sobre les existències a 31 de desembre de 1992 i la seua variació respecte al primer de gener del mateix exercici, ni les disponibilitats líquides de l'organisme. Tampoc no es presenten comptes d'ingressos.

Quant a l'immobilitzat, l'organisme no compta amb un inventari suport. L'inventari és un instrument fonamental de control dels actius dels quals és titular l'organisme, per la qual cosa es recomana emprendre quan més prompte millor les tasques de recopilació de dades de cada centre, l'elaboració d'una aplicació informàtica per a aquesta finalitat i l'emissió de les instruccions necessàries per a mantenir-lo actualitzat de forma homogènia pels centres i responsabilitzar el personal que corresponga de salvaguardar-lo.

La existencia inicial era muy elevada debido a la partida de "Retenciones en nómina a cuenta del IRPF", cuyo saldo era de 28.817 millones de pesetas, incluyendo la mayor parte de las retenciones efectuadas durante los ejercicios 1990 y 1991, y que han sido liquidadas al Tesoro Público en 1992. Así, el saldo al 31 de diciembre de 1992 de esta partida se ha verificado que corresponde a las retenciones practicadas en las nóminas del cuarto trimestre de 1992, junto con un saldo ya existente en el momento del traspaso de competencias del INSALUD que asciende a 118 millones de pesetas, y que al no responder a ninguna obligación concreta debe regularizarse.

Igualmente, el saldo al 31 de diciembre de 1992 de la partida "Cuotas seguros sociales" de 1.581 millones de pesetas, corresponde fundamentalmente a las cuotas obreras retenidas por el SVS en las nóminas de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 1992 que se han ingresado en el siguiente ejercicio.

14. BALANCE DE SITUACION

El SVS no ha rendido a esta Sindicatura el balance de situación al 31 de diciembre de 1992, y la cuenta de resultados del ejercicio 1992 tal y como se establece en la normativa vigente. El único documento presentado a esta Institución ha consistido en un balance de comprobación de sumas y saldos de las cuentas utilizadas del Plan General de Contabilidad Pública, que reproducimos en el cuadro 14.1, clasificado por masas patrimoniales.

Los asientos en estas cuentas se efectúan automáticamente a partir del registro contable en el Diario de operaciones, no habiéndose realizado ajuste alguno para presentar la situación financiera y el resultado de las operaciones del organismo de acuerdo con los principios contables de general aceptación.

En este sentido, hay que indicar que no se ha contabilizado gasto alguno por amortización del inmovilizado, ni su amortización acumulada, como tampoco se informa sobre las existencias al 31 de diciembre de 1992, y su variación respecto al 1 de enero del mismo ejercicio, ni de las disponibilidades líquidas del organismo. Tampoco se presentan cuentas de ingresos.

Respecto del inmovilizado, el organismo no cuenta con un inventario soporte de los mismos. El inventario es un instrumento fundamental de control de los activos de los que es titular el organismo, por lo que se recomienda emprendre cuanto antes las tareas de recopilación de datos en cada centro, la elaboración de una aplicación informática para este fin, y la emisión de las instrucciones necesarias para mantenerlo actualizado de forma homogénea por los centros y responsabilizar al personal que corresponda de su salvaguarda.

D'acord amb el reial decret 1.612/1987, sobre el traspàs a la Comunitat Valenciana de les funcions i serveis de l'INSALUD van quedar transpassats a la Comunitat Valenciana els béns patrimonials corresponents als serveis transpassats, i s'indica expressament que la dita adscripció s'entèn sense perjudici de la unitat del patrimoni de la Seguretat Social, la titularitat de la qual correspon a la Tresoreria General de la Seguretat Social.

De acuerdo con el Real Decreto 1612/1987 sobre traspaso a la Comunidad Valenciana de las funciones y servicios del INSALUD, quedaron traspassados a la Comunidad Valenciana los bienes patrimoniales correspondientes a los servicios traspassados, indicando expresamente que dicha adscripción se entiende sin perjuicio de la unidad del patrimonio de la Seguridad Social, cuya titularidad corresponde a la Tesorería General de la Seguridad Social.

SERVEI VALENCIÀ DE SALUT

Balanç de comprovació a 31 de desembre de 1992

En milions de pessetes

ACTIU		PASSIU	
IMMOBILITZAT		PATRIMONI I RESERVES	
Immobilitzat material propi	28.464	Central comptable	433.045
Menys: amortització acumulada		Resultats pendents d'aplicació	(438.059)
Immobilitzacions pròpies en curs	1.382		
DEUTORS		DEUTES A CURT TERMINI	
Altres deutors per extingir	(20)	Creditors per obligacions reconegudes	12.096
		Creditors per pagaments proposats	21.112
COMPTES FINANCERS		Entitats públiques	7.129
Prèstecs concedits a curt termini	83	Altres creditors no pressupostaris	45
Dipòsits a curt termini	(86)	Fiances i dipòsits rebuts	41
DESPESES		PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	
Despeses de personal	152.757	Altres partides pendents d'aplicació	36
Tributs	98	Compte enllaç C.G. - Tresoreria	293.341
Treballs, subministraments i serv. exteriors	71.496	Moviments interns de Tresoreria	4.192
Transferències corrents	72.423		
Transferències de capital	192		
Modificació de drets i obligacions d'exercicis anteriors	6.189		
TOTAL ACTIU	332.978	TOTAL PASSIU	332.978

Quadre 14.1

15. CONCLUSIONS GENERALS

a) El SVS no ha formulat cap estat de comptes anuals tal com estableix l'article 65 de la llei d'Hisenda Pública. Aquesta circumstància ha implicat una limitació a l'abast del treball d'aquesta institució, ja que la fiscalització s'ha efectuat bàsicament en relació amb la documentació presentada per la IGGV, la qual no està signada per cap persona responsable del SVS, i consta dels següents documents:

- Estat d'execució del pressupost de despeses a 31 de desembre de 1992

- Operacions de pressuposts tancats (obligacions)

- Balanç de comprovació de sumes i saldos a 31 de desembre de 1992

- Operacions extrapressupostàries.

Tal com s'assenyala en l'apartat 14 d'aquest informe, el balanç de comprovació no conté tota la informació rellevant referida al dit estat.

b) La liquidació del pressupost de despeses, amb el detall que figura en el quadre 4.1, sorgeix directament dels registres comptables tramesos en aquesta institució.

c) El grau d'execució de la despesa en l'exercici de 1992 ha sigut del 98,7%, i el grau de compliment es situa en el 89,2%, percentatges que es consideren satisfactoris.

d) Les comprovacions i proves realitzades respecte del diversos capítols de despeses han posat de manifest que, per regla general, els apunts comptables registrats estan adequadament suportats pel seu document comptable i la documentació suport corresponent. Les excepcions sorgides en el curs del nostre treball s'han posat de manifest en cadascun dels respectius apartats.

e) Les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1991 i imputades al pressupost de 1992, van pujar a 16.708 M.P. Així mateix, les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1992 van pujar almenys a 5.938 M.P.

15. CONCLUSIONES GENERALES

a) El SVS no ha formulado ningún estado de cuentas anuales tal como se establece en el artículo 65 de la Ley de Hacienda Pública. Esta circunstancia ha supuesto una limitación al alcance del trabajo de esta Institución, ya que la fiscalización se ha efectuado básicamente en relación con la documentación presentada por la Intervención General de la Generalitat Valenciana, la cual no está firmada por ninguna persona responsable del Servicio Valenciano de Salud, y consta de los siguientes documentos:

- Estado de ejecución del Presupuesto de gastos al 31 de diciembre de 1992.

- Operaciones de presupuestos cerrados (obligaciones).

- Balance de comprobación de sumas y saldos al 31 de diciembre de 1992.

- Operaciones extrapresupuestarias.

Tal como se señala en el apartado 14 del presente Informe, el Balance de comprobación no contiene toda la información relevante referida a dicho estado.

b) La Liquidación del presupuesto de gastos, con el detalle que figura en el cuadro 4.1, surge directamente de los registros contables remitidos a esta Institución.

c) El grado de ejecución del gasto en el ejercicio 1992 ha sido del 98,7%, y el grado de cumplimiento se sitúa en el 89,2%, porcentajes que se consideran satisfactorios.

d) Las comprobaciones y pruebas realizadas respecto de los distintos capítulos de gastos han puesto de manifiesto que, por regla general, los apuntes contables registrados están adecuadamente respaldados por su documento contable y la documentación soporte correspondiente. Las excepciones surgidas en el curso de nuestro trabajo se han puesto de manifiesto en cada uno de los respectivos apartados.

e) Las obligaciones no reconocidas al 31 de diciembre de 1991 e imputadas al presupuesto de 1992 ascendieron a 16.708 millones de pesetas. Asimismo, las obligaciones no reconocidas al 31 de diciembre de 1992 ascendieron al menos a 5.938 millones de pesetas.