

**INFORME DE FISCALITZACIÓ**

**COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA  
DE L'EXERCICI DE 1995**

**VOLUM II**

**INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS I  
ENTITATS AUTÒNOMES**

★ ★ ★

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b><u>I. INTRODUCCIÓ</u></b>	
<b>1. FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GENERALITAT VALENCIANA</b>	<b>13</b>
1.1 Pressupost de despeses	14
<b>2. ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT VALENCIANA</b>	<b>15</b>
2.1 Entitats autònomes	15
2.2 Suspensió de les entitats autònomes de caràcter administratiu	15
2.3 Comptabilitat i presentació de comptes	16
2.4 Pressupost de despeses	16
2.5 Ingressos de les entitats autònomes de caràcter mercantil	17
<b><u>II. SERVEI VALENCIÀ DE SALUT</u></b>	
<b>1.- INTRODUCCIÓ</b>	<b>21</b>
1.1 Naturalesa jurídica i funcions	21
1.2 Estructura organitzativa	21
1.3 Sistema comptable i presentació de comptes	22
1.4 Transferència de serveis al SVS	22
<b>2. EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE DESPESES</b>	<b>24</b>
2.1 Pressupost inicial de despeses i modificacions	24
2.2 Execució del pressupost	24
2.3 Estructura funcional del pressupost de despeses	28
2.4 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1995	29
<b>3. DEPESES DE PERSONAL</b>	<b>31</b>
<b>4. DESPESES DE FUNCIONAMENT</b>	<b>32</b>
4.1 Informació pressupostària. Comentaris generals	32
4.2 Assistència sanitària amb mitjans aliens	33
4.3 Revisió d'expedients de contractació	36

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
4.4	Fiscalitzacions específiques 39
4.5	Conclusions i recomanacions 42
<b>5.</b>	<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS 44</b>
5.1	Informació pressupostària. Comentaris generals 44
5.2	Treball realitzat i aspectes rellevants 47
5.3	Conclusions i recomanacions 51
<b>6.</b>	<b>INVERSIONS REALS 53</b>
6.1	Informació pressupostària. Comentaris generals 53
6.2	Revisió d'expedients de contractació 54
6.3	Seguiment de projectes plurianuals 58
6.4	Conclusions i recomanacions 62
<b>7.</b>	<b>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL 64</b>
<b>8.</b>	<b>TRESORERIA 65</b>
<b>9.</b>	<b>RÈGIM FINANCER 67</b>
9.1	Model de finançament 67
9.2	Sanejament financer del deute de l'Institut Nacional de la Salut 68
<b>10.</b>	<b>CONCLUSIONS GENERALS 71</b>
<b><u>III. INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT</u></b>	
<b>1.</b>	<b>INTRODUCCIÓ 75</b>
1.1	Naturalesa jurídica i funcions 75
1.2	Estructura 75
1.3	Comptabilitat i rendició de comptes 76
1.4	Conclusions generals 77
<b>2.</b>	<b>LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 79</b>

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES</b>	<b>81</b>
3.1 Despeses de personal	81
3.2 Despeses de funcionament	82
3.3 Despeses financeres	85
3.4 Transferències corrents	86
3.5 Inversions reals	87
3.6 Transferències de capital	88
<b>4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS</b>	<b>89</b>
4.1 Taxes i d'altres ingressos	89
4.2 Transferències corrents i de capital	91
4.3 Ingressos patrimonials	92
<b>5. EXERCICIS TANCATS</b>	<b>93</b>
<b>6. OPERACIONS COMERCIALS</b>	<b>95</b>
6.1 Consideracions generals	95
6.2 Turivaj	97
6.3 Residències i albergs	98
<b>7. TRESORERIA</b>	<b>99</b>
<b>8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES</b>	<b>100</b>
<b>9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS</b>	<b>102</b>
<b>10. RECOMANACIONS</b>	<b>105</b>
<b><u>IV. INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES</u></b>	
<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>109</b>
1.1 Naturalesa jurídica i funcions	109
1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	109
1.3 Comptabilitat i rendició de comptes	110
1.4 Conclusions generals	111
<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>

---

<b>2.</b>	<b>LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST</b>	<b>112</b>
<b>3.</b>	<b>EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES</b>	<b>113</b>
3.1	Execució pressupostària	113
3.2	Despeses de personal	114
3.3	Despeses de funcionament	115
3.4	Transferències corrents	117
3.5	Inversions reals	118
<b>4.</b>	<b>EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS</b>	<b>122</b>
4.1	Execució pressupostària	122
4.2	Taxes i d'altres ingressos	122
4.3	Transferències corrents	122
4.4	Ingressos patrimonials	123
4.5	Transferències de capital	123
<b>5.</b>	<b>TRESORERIA</b>	<b>125</b>
<b>6.</b>	<b>BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS</b>	<b>126</b>
6.1	Immobilitzat immaterial	126
6.2	Immobilitzat immaterial	129
6.3	Subvencions de capital	130
6.4	Deutors	130
6.5	Resultats	131
<b>7.</b>	<b>CONCLUSIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>132</b>

# **I. INTRODUCCIÓ**

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

La llei 6/1993, de 31 de desembre, per la qual s'aproven els pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994, disposa, en l'article 46, la supressió de totes les entitats autònomes de caràcter administratiu. Concretament, queden suprimides la Gerència de Ports, L'Institut Valencià d'Estadística, el Servei Valencià de Salut, l'Institut Valencià de la Dona, l'Institut Valencià de Serveis Socials, l'Institut Valencià d'Administració Pública i el Consell Superior de Cooperativisme.

En conseqüència, totes les funcions i serveis que aquestes entitats venien prestant fins al 31 de desembre de 1993, són assumides per les respectives conselleries a què cada una de les entitats estava adscrita.

La Sindicatura de Comptes, atesa la rellevància social i la significació pressupostària del Servei Valencià de Salut, ha considerat convenient realitzar una fiscalització específica dels programes pressupostaris que registren l'activitat del dit servei, el qual està plenament integrat en la comptabilitat de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

El Servei Valencià de Salut (d'ara endavant, SVS), es va crear mitjançant la llei 8/1987, de 4 de desembre, de la Generalitat Valenciana, com un organisme autònom de naturalesa administrativa, dotat de personalitat jurídica pròpia i adscrit a la Conselleria de Sanitat i Consum.

Tal com hem comentat, la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994 suprimeix el caràcter d'organisme autònom del SVS i estableix que les seues funcions seran exercides per la Conselleria de Sanitat i Consum. En aquest sentit, en març de 1994 es publica el decret 37/1994, de 21 de febrer, que aprova el nou reglament orgànic i funcional de la dita conselleria i que hi integra el SVS com una direcció general, amb competències en matèria d'atenció i assistència sanitària.

En concret, l'objete d'aquesta direcció general és la promoció i la protecció de la salut i l'atenció sanitària en l'àmbit de la Comunitat Valenciana; a aqueix efecte, gestiona i presta els serveis relatius a l'esmentada matèria. Tals competències foren transferides per l'Administració central mitjançant el decret 1.612/1987, de 27 de desembre.

La comptabilitat del SVS està integrada plenament en el sistema informàtic comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana; les dotacions pressupostàries del SVS es troben incloses en els programes de despesa 412.21, 412.22, 412.24, 412.25 i 412.26, i orgànicament, en el servei 05, "Direcció General del Servei Valencià de Salut", de la secció 10, corresponent a la Conselleria de Sanitat i Consum. Per tant, la fiscalització s'ha realitzat sobre la informació economicopressupostària del citat servei 05, "Direcció General del SVS".

### **1.1 Pressupost de despeses**

L'execució pressupostària dels programes que recullen les despeses corresponents al SVS, mostra el següent pressupost definitiu per a l'exercici de 1995, en milions de pessetes:

<b>Capítols</b>	<b>Pressupost definitiu</b>
Despeses de personal	163.663
Despeses de funcionament	59.528
Despeses financeres	95
Transferències corrents	93.013
Inversions reals	10.352
Transferències de capital	526
<b>TOTAL</b>	<b>327.177</b>

Quadre 1

Tal com hi podem observar, en el SVS el capítol de despeses més significatiu és el de "Despeses de personal", amb un import de 163.663 milions de pessetes; seguit del capítol de "Transferències corrents", amb un import de 93.013 milions de pessetes; i del capítol de despeses de funcionament, amb un import de 59.528 milions de pessetes.



## **2. ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT VALENCIANA**

### **2.1 Entitats autònomes**

Les entitats autònomes són entitats de dret públic, a les quals s'encomana expressament - en règim de descentralització- l'organització i administració d'algun servei públic i dels fons que s'hi adscriuen, el compliment d'activitats econòmiques al servei de fins diversos o l'administració de determinats béns de la Generalitat. Han de ser creades per llei i tenen personalitat jurídica pròpia i autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins.

D'acord amb l'article 5.1 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, *"les entitats autònomes de la Generalitat poden ser de caràcter administratiu o de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg. Les entitats autònomes de la Generalitat es regiran per la seua legislació específica i per les normes de dret mercantil, civil o laboral; llevat d'aquelles matèries en què siga d'aplicació la present llei"*

### **2.2 Supressió de les entitats autònomes de caràcter administratiu**

Tal com hem comentat en l'apartat 1 anterior, d'acord amb l'article 46 de la Llei 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1994, es disposa la supressió de totes les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Per tant, en l'exercici de 1995 només queden, com a entitats autònomes, les de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg, que detallem a continuació.

#### **Institut Valencià de la Joventut (IVAJ)**

Creat per la llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, com una entitat autònoma de caràcter mercantil adscrita a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.

L'objecte de l'IVAJ és l'execució i coordinació de la política de joventut de la Comunitat Valenciana.

#### **Institut Valencià d'Investigacions Agràries (IVIA)**

Creat mitjançant la llei 4/1991, de 13 de març, com una entitat autònoma adscrita a la Conselleria d'Agricultura i Pesca.

L'objecte de l'IVIA és impulsar la investigació científica i el desenvolupament tecnològic del sector agroalimentari a la Comunitat Valenciana.

### **2.3 Comptabilitat i presentació de comptes**

D'acord amb l'article 22.1 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública, la totalitat dels ingressos i les despeses de les entitats autònomes i empreses públiques s'inclouran en el pressupost de la Generalitat Valenciana, el qual serà únic. També es regula el règim pressupostari de les entitats autònomes de caràcter administratiu de la Generalitat Valenciana en els mateixos termes que els fixats per a l'Administració de la Generalitat; i el de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg, i estableix les especificitats que requereix la distinta naturalesa d'aquestes entitats en relació a les de caràcter administratiu.

En particular, la resolució de 10 de gener de 1989 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, estableix l'aplicació del Pla General de Comptabilitat Pública als dits organismes. Aquesta disposició ha resultat parcialment modificada per la resolució de 18 de juny de 1991 de la IGGV, en allò que afecta els organismes autònoms de caràcter comercial, mercantil, industrial, financer o anàleg, establint nous models per al balanç de situació i compte de resultats, i afegint un nou estat: el quadre de finançament anual.

### **2.4 Pressupost de despeses**

El Compte General de la Generalitat Valenciana inclou totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes i les empreses públiques.

El pressupost definitiu de l'estat de despeses de les entitats autònomes de caràcter mercantil de la Generalitat Valenciana és de 3.647 milions de pessetes.

En el quadre següent es mostra, en milions de pessetes, el pressupost agregat definitiu de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial o anàleg; segons els comptes anuals presentats.

<b>Estat de despeses</b>	<b>IVAJ</b>	<b>IVIA</b>	<b>Total</b>
Despeses de personal	740	629	1.369
Despeses de funcionament	1.026	97	1.123
Despeses financeres	18	3	21
Transferències corrents	393	21	414
Inversions reals	160	467	627
Transferències de capital	93	-	93
<b>TOTAL</b>	<b>2.430</b>	<b>1.217</b>	<b>3.647</b>

Quadre 2

Com podem comprovar en el quadre anterior, en les entitats autònomes mercantils, el capítol de despeses de personal és, amb 1.369 milions de pessetes, el de major importància relativa del pressupost de despeses; hi segueix el de despeses de funcionament, amb 1.123 milions de pessetes.

En el quadre 3 es mostra l'evolució dels pressuposts definitius de l'estat de despeses en els últims cinc anys, expressats en milions de pessetes:

Entitat	Pressupost definitiu						
	1990	1991	1992	1993	1994	1995	95/94
Institut Valencià de la Joventut	1.484	2.523	2.743	2.919	2.236	2.430	8,7%
Institut Valencià Investigacions Agràries	-	-	989	1.150	1.218	1.217	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>1.484</b>	<b>2.523</b>	<b>3.732</b>	<b>4.069</b>	<b>3.454</b>	<b>3.647</b>	<b>5,6%</b>

Quadre 3

## 2.5 Ingressos de les entitats autònomes de caràcter mercantil

Tal com hem comentat en l'apartat 2.4 anterior, el Compte General de la Generalitat Valenciana inclou totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes i les empreses públiques.

En aquest sentit, el pressupost agregat definitiu de l'estat d'ingressos de les entitats autònomes de caràcter mercantil de la Generalitat Valenciana, es mostra en el quadre següent, en milions de pessetes:

Estat d'ingressos	IVAJ	IVIA	Total
Taxes i d'altres ingressos	270	-	270
Transferències corrents	1.897	720	2.617
Ingressos patrimonials	15	9	24
Transferències de capital	209	470	679
Actius financers	39	18	57
<b>TOTAL</b>	<b>2.430</b>	<b>1.217</b>	<b>3.647</b>

Quadre 4

Com podem comprovar en el quadre, la partida principal d'ingressos és la de transferències corrents, amb 2.617 milions de pessetes; seguida de les transferències de capital, amb un import de 679 milions de pessetes.

**SERVEI VALENCIÀ DE SALUT**

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1 Naturalesa jurídica i funcions**

El Servei Valencià de Salut (d'ara endavant, SVS), fou creat mitjançant la llei 8/1987, de 4 de desembre, de la Generalitat Valenciana, com un organisme autònom de naturalesa administrativa de la Generalitat Valenciana, dotat de personalitat jurídica i adscrit a la Conselleria de Sanitat i Consum. El SVS té per objecte la protecció i promoció de la salut i l'atenció sanitària en l'àmbit de la Comunitat Valenciana; a aqueix efecte, gestiona i presta els serveis relatius a aquesta matèria, en particular les funcions i serveis de l'Institut Nacional de la Salut traspassats a la Comunitat Valenciana amb el decret 1.612/1987, de 27 de novembre.

La llei de la Generalitat Valenciana 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts per a 1994, suprimeix el SVS com a organisme autònom i estableix que les funcions desenvolupades pel SVS siguen assumides per la Conselleria de Sanitat i Consum. En març de 1994 es publica el decret 37/1994, de 21 de febrer, que aprova el nou Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Sanitat i Consum, integrant el SVS en la citada Conselleria com una Direcció General amb competències en matèria d'atenció i assistència sanitàries.

### **1.2 Estructura organitzativa**

El conseller és la superior autoritat de la Conselleria i el seu màxim òrgan executiu. Sota la seua autoritat, el nivell directiu de la Conselleria de Sanitat i Consum està integrat per les unitats següents:

- Secretaria General,
- Direcció General de Salut Pública,
- Direcció General del Servei Valencià de Salut,
- Direcció General de Règim Econòmic,
- Direcció General de Consum.

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

La Direcció del Servei Valencià de Salut és l'òrgan directiu que programa i executa la política de la Conselleria de Sanitat i Consum i exerceix le seues competències en l'àmbit de l'atenció i assistència sanitàries a la Comunitat Valenciana; a aquesta Direcció s'atribueixen les funcions que assigna als serveis regionals de salut el capítol II del títol III de la Llei General de Sanitat.

Deponent del director general del SVS, figuren les unitats següents:

- Direcció per a la Gestió d'Atació Primària,
- Direcció per a la Gestió d'Assistència Especialitzada,
- Direcció per a la Gestió de Personal,
- Àrea de Programes
- Àrea de Prestacions i Assistència Farmacèutica.

La Direcció General de Règim Econòmic (DGRE) de la Conselleria de Sanitat i Consum és l'òrgan encarregat d'exercir, entre altres, les funcions relacionades amb la gestió econòmica, comptable i de contractació administrativa en l'àmbit del SVS. A aqueix efecte, la DGRE s'estructura en els serveis de Gestió Pressupostària, d'Avaluació i Anàlisi Econòmica i de Gestió Econòmica. També té adscrita la Direcció per a la Gestió d'Infraestructura, Subministraments i Hostaleria.

Les àrees de salut es responsabilitzen de la gestió unitària dels centres i establiments del seu àmbit territorial. La primera àrea de salut, creada conformement als criteris establits 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).

L'ordre de 27 de desembre de 1993 va delimitar el mapa sanitari de la Comunitat Valenciana, establint 20 àrees de salut i 231 zones bàsiques de salut. Aquestes àrees i zones de salut foren parcialment modificades, mitjançant l'ordre de 22 de desembre de 1994, de la Conselleria de Sanitat i Consum.

### **1.3 Sistema comptable i presentació de comptes**

Com ja hem indicat, la llei de la Generalitat Valenciana 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts per a 1994, suprimeix el SVS com a organisme autònom i estableix que les funcions desenvolupades pel SVS siguen assumides per la Conselleria de Sanitat i Consum. En conseqüència, la comptabilitat del SVS s'ha integrat plenament en el sistema informàtic comptablepressupostari de la Generalitat Valenciana. Les dotacions pressupostàries del SVS estan incloses en els programes de despeses 412.21, 412.22, 412.24, 412.25 i 412.26, i orgànicament en el servei 05, "Direcció General del Servei Valencià de Salut", de la secció 10, corresponent a la Conselleria de Sanitat i Consum. Per tant, la fiscalització s'ha fet sobre la informació economicopressupostària del citat servei 05, "Direcció General del SVS".

### **1.4 Transferència de serveis al SVS**

A més de la transferència dels serveis de l'INSALUD a la Comunitat Valenciana, efectuada mitjançant el reial decret 1.612/1987, de 27 de novembre, la llei de creació del SVS considera, en les disposicions transitòries segona i tercera:

*"Segona: A l'entrada en vigor de la present llei, data en què quedarà constituït el Servei Valencià de Salut, els serveis i establiments sanitaris de les*

*entitats locals quedaran adscrits funcionalment a aquell. Mentre no entre en vigor el règim definitiu de finançament de les comunitats autònomes, les corporacions locals contribuiran amb mitjans suficients 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 Valenciana i les corporacions locals establiran acords per a finançar inversions noves i 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-ne la titularitat en el termini de tres anys a partir de la publicació de la present llei en el 'Diari Oficial de la Generalitat Valenciana'.*

*Això no obstant, 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, 7/1992 i 6/1993, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per als exercicis de 1991, 1992, 1993 i 1994, respectivament, van ampliar a aquests anys el termini de tres anys previst en la citada disposició transitòria tercera. El dit termini no ha sigut prorrogat per les lleis 13/1994 i 9/1995, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995 i 1996.

A la data de redacció d'aquest informe, el centre sanitari de titularitat local pendent de transferència més destacable és l'Hospital General de València. El conveni formalitzat el primer de març de 1994 entre l'Excel·lentíssima Diputació de València i el conseller de Sanitat i Consum estableix, com a data definitiva per a la integració del dit hospital en el sistema sanitari únic de la Comunitat Valenciana, la de primer de gener de 1999.

## 2. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

### 2.1 Pressupost inicial de despeses i modificacions

El pressupost inicial del SVS per a 1995, aprovat per la llei 13/1994, de 31 de desembre, ascendia a 319.412 milions de pessetes; les modificacions netes practicades en l'exercici foren de 7.765 milions de pessetes; cosa que es tradueix en un pressupost definitiu de 327.177 milions de pessetes, amb un increment del 2,4% sobre aquell.

<b>Despeses</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>Modificacions netes</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Variació</b>
1 Despeses de personal	159.100	4.563	163.663	2,9%
2 Despeses de funcionament	62.129	(2.601)	59.528	(4,2%)
3 Despeses financeres	-	95	95	-
4 Transferències corrents	84.477	8.536	93.013	10,1%
6 Inversions reals	13.140	(2.788)	10.352	(21,2%)
7 Transferències de capital	566	(40)	526	(7,1%)
<b>TOTAL</b>	<b>319.412</b>	<b>7.765</b>	<b>327.177</b>	<b>2,4%</b>

Quadre 2.1

Tal com hem indicat en l'apartat 1, la comptabilitat del SVS s'ha integrat plenament en el sistema informàtic comptablepressupostari de la Generalitat Valenciana. En conseqüència, per a la gestió dels expedients de modificacions pressupostàries durant 1995, s'han seguit les mateixes vies i procediments establits per a les modificacions al pressupost de la Generalitat Valenciana, que són fiscalitzades conjuntament; els resultats de tal fiscalització es mostren en l'informe sobre el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

L'increment net de crèdits respecte de la previsió inicial, un 2,4%, és més moderat que en l'exercici anterior, en què va ser del 3,2%. Així mateix, el creixement del pressupost definitiu respecte a 1994 ha sigut del 4,8% (vegeu el quadre 2.3).

Això no obstant, segons que indiquem en l'apartat 2.4 d'aquest informe, existeixen defectes significatius en la imputació temporal de les despeses, per insuficiències en les dotacions pressupostàries i per l'inadequat tall d'operacions al tancament de l'exercici econòmic.

### 2.2 Execució del pressupost

Les xifres consignades en la liquidació del pressupost de despeses de 1995 del SVS, s'han obtingut dels registres comptables del servei 05, "Servei Valencià de Salut", de la

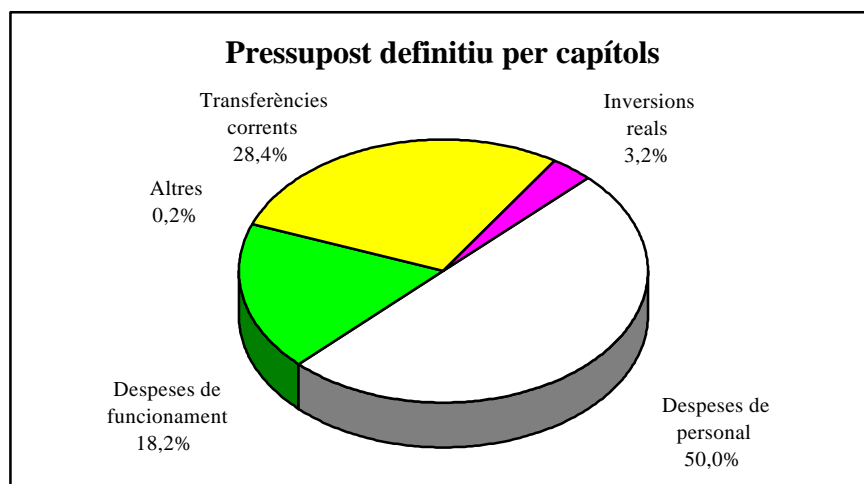


secció 10, "Conselleria de Sanitat i Consum", de la Generalitat Valenciana, mantinguts amb mitjans informàtics; i són coherents amb els dits registres.

En el quadre següent es pot veure un resum del pressupost de despeses del SVS, expressat en milions de pessetes:

Capítols	Pressup. definitiu	Total obligs.	Pags. realitzats	Obligs. pendents	Grau execució	Grau complim.
1 Despeses de personal	163.663	163.663	158.494	5.169	100,0%	96,8%
2 Despeses funcionament	59.528	59.004	47.768	11.236	99,1%	81,0%
3 Despeses financeres	95	82	27	55	86,3%	32,9%
4 Transferències corrents	93.013	92.329	88.618	3.711	99,3%	96,0%
6 Inversions reals	10.352	7.773	3.588	4.185	75,1%	46,2%
7 Transferències de capital	526	340	184	156	64,6%	54,1%
<b>TOTAL</b>	<b>327.177</b>	<b>323.191</b>	<b>298.679</b>	<b>24.512</b>	<b>98,8%</b>	<b>92,4%</b>

Quadre 2.2

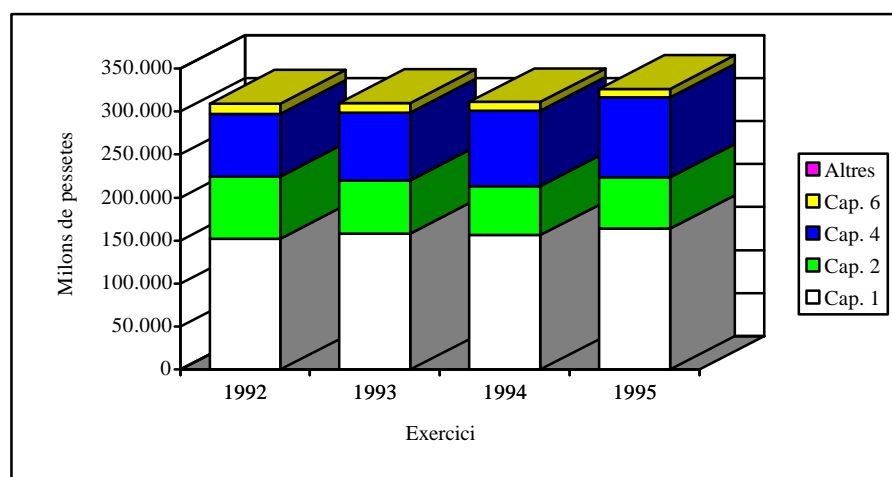


El grau d'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1995 ha sigut alt, puix que arriba al 98,8%; el grau de compliment ha sigut del 92,4%, similar a l'obtingut en 1994 (92,3%).

L'evolució interanual dels distints capítols del pressupost definitiu de despeses, es pot veure en el següent quadre 2.3 i en el gràfic associat:

Capítol	Pressupost definitiu				Variació anual		
	1992	1993	1994	1995	93/92	94/93	95/94
Capítol 1	152.485	158.379	156.962	163.663	3,87%	(0,89%)	4,27%
Capítol 2	71.868	61.773	56.935	59.528	(14,05%)	(7,83%)	4,55%
Capítol 3	-	17	61	95	-	258,82%	55,74%
Capítol 4	72.997	78.683	87.784	93.013	7,79%	11,57%	5,96%
Capítol 6	11.812	11.055	10.104	10.352	(6,41%)	(8,60%)	2,45%
Capítol 7	250	341	400	526	36,40%	17,30%	31,50%
Capítol 8	50	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>309.462</b>	<b>310.248</b>	<b>312.246</b>	<b>327.177</b>	<b>0,25%</b>	<b>0,64%</b>	<b>4,78%</b>

Quadre 2.3



En el quadre 2.4 podem observar, en milions de pessetes, el pressupost definitiu de 1995, per capítols pressupostaris i detallat per centres de gestió.

Pressupost definitiu de 1995								
Centre		Capítol pressupostari						Total
		1	2	3	4	6	7	
0102	Atenció primària Àrea 01	917	89	0	0	1	0	1.007
0134	Hospital de Vinaròs	1.559	523	0	0	10	0	2.092
0202	Atenció primària Àrea 02	3.348	330	0	0	30	0	3.708
0231	Hospital Gral. Castelló	6.751	2.162	0	0	303	0	9.216
0232	Hospital Gran Via	2.390	723	0	0	51	0	3.164
0233	Hospital la Magdalena	806	236	3	0	28	0	1.073
0302	Atenció primària Àrea 03	1.284	90	0	0	0	0	1.374
0357	Hospital de Sagunt	3.807	1.386	0	0	95	0	5.288
0402	Atenció primària Àrea 04	1.382	160	0	0	62	0	1.604
0461	Hospital la Malva-rosa	857	261	0	0	14	0	1.132
0463	Hospital Clínic	10.161	3.977	0	0	240	0	14.378
0502	Atenció primària Àrea 05	2.212	154	0	0	32	0	2.398
0556	Hospital Arnau de Vilanova	4.145	1.362	0	0	87	0	5.594
0559	Hospital Dr. Moliner	830	309	0	0	75	0	1.214
0602	Atenció primària Àrea 06	2.360	244	0	0	25	0	2.629
0651	Hospital La Fe	27.075	9.779	0	0	505	0	37.359
0702	Atenció primària Àrea 07	686	74	0	0	4	0	764
0754	Hospital de Requena	1.472	509	0	0	0	0	1.981
0802	Atenció primària Àrea 08	1.957	208	0	0	16	0	2.181
0852	C.E. Joan Llorens	1.618	319	3	0	68	0	2.008
0902	Atenció primària Àrea 09	2.101	282	0	0	35	0	2.418
0953	Hospital Dr. Peset	8.310	3.007	0	0	136	0	11.453
1002	Atenció primària Àrea 10	2.215	195	0	0	25	0	2.435
1064	Hospital Santa Llúcia	773	134	0	0	0	0	907
1102	Atenció primària Àrea 11	1.463	132	0	0	13	0	1.608
1155	Hospital de Gandia	3.402	1.263	0	0	66	0	4.731
1202	Atenció primària Àrea 12	1.234	128	0	0	1	0	1.363
1216	Hospital de Dénia	2.185	762	2	0	58	0	3.007
1302	Atenció primària Àrea 13	1.761	132	0	0	2	0	1.895
1358	Hospital de Xàtiva	3.935	1.386	0	0	121	0	5.442
1362	Hospital d'Ontinyent	930	215	0	0	11	0	1.156
1401	Hospital Mare de Déu dels Lliris	3.722	1.123	0	0	52	0	4.897
1402	Atenció primària Àrea 14	1.388	149	0	0	0	0	1.537
1502	Atenció primària Àrea 15	968	107	0	0	0	0	1.075
1517	Hospital Vila-joiosa	3.133	1.110	0	0	65	0	4.308
1602	Atenció primària Àrea 16	689	112	0	0	54	0	855
1612	Hospital San Juan	4.127	1.679	1	0	42	0	5.849
1702	Atenció primària Àrea 17	1.736	194	0	0	2	0	1.932
1715	Hospital d'Elda	3.729	1.327	1	0	99	0	5.156
1802	Atenció primària Àrea 18	1.338	202	0	0	4	0	1.544
1811	Hospital Gral. Alacant	11.426	4.241	2	0	143	0	15.812
1818	Hospital St. Vicent del Raspeig	753	267	0	0	16	0	1.036
1902	Atenció primària Àrea 19	1.177	168	0	0	23	0	1.368
1914	Hospital d'Elx	5.702	2.330	0	0	110	0	8.142
2002	Atenció primària Àrea 20	1.626	184	0	0	14	0	1.824
2019	Hospital d'Orihuela	3.174	1.102	1	0	48	0	4.325
1400	Gerència Àrea de Salut d'Alcoi	331	283	0	183	0	0	797
0021	S.E.U. Elx-Alacant	825	58	0	0	32	0	915
0030	Direcció Territorial Alacant	2.393	2.422	2	27.368	16	0	32.201
0050	Direcció Territorial Castelló	1.162	1.007	6	9.686	4	0	11.865
0071	S.E.U. València	1.696	114	0	0	32	0	1.842
0078	Centre de Transfusions	1.123	1.087	0	8	120	0	2.338
0080	Direcció Territorial València	4.715	7.931	11	51.326	3	0	63.986
0090	Serveis Centrals	1	302	0	4.442	7	46	4.798
0092	Gestió Delegada	0	1.498	60	0	7.352	480	9.390
0000	Direcció General del SVS	2.803	0	0	0	0	0	2.803
<b>TOTAL</b>		<b>163.663</b>	<b>59.528</b>	<b>95</b>	<b>93.013</b>	<b>10.352</b>	<b>526</b>	<b>327.177</b>

S.E.U.: Servei Especial d'Urgència.

C.E.: Centre d'Especialitats.

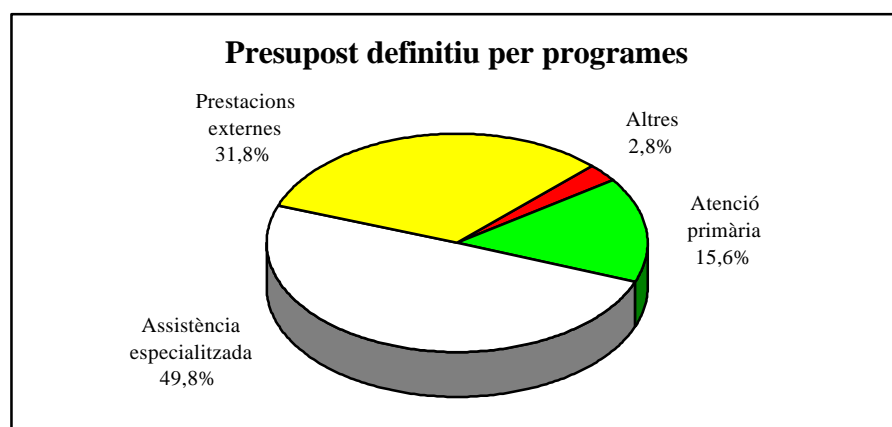
Quadre 2.4

### 2.3 Estructura funcional del pressupost de despeses

El pressupost definitiu de despeses del SVS per a l'exercici corrent de 1995, classificat funcionalment en els cinc programes que el componen, es pot veure en el quadre següent, en milions de pessetes:

Programa	Capítol del pressupost de despeses						Total	
	1	2	3	4	6	7	Pressupost	
21 Atenció primària	42.723	4.592	38	151	3.179	480	51.163	15,6%
22 Assistència especialitzada	112.613	43.034	43	218	7.101	0	163.009	49,8%
24 Prestacions externes	0	11.307	14	92.644	0	46	104.011	31,8%
25 Admó. i serveis generals	2.940	595	0	0	72	0	3.607	1,2%
26 Personal sanitari resident	5.387	0	0	0	0	0	5.387	1,6%
<b>TOTAL</b>	<b>163.663</b>	<b>59.528</b>	<b>95</b>	<b>93.013</b>	<b>10.352</b>	<b>526</b>	<b>327.177</b>	<b>100,0%</b>
	<b>50,0%</b>	<b>18,2%</b>	<b>0,0%</b>	<b>28,4%</b>	<b>3,2%</b>	<b>0,2%</b>	<b>100,0%</b>	

Quadre 2.5



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

Programa	Pressup. final	Despeses compr.	Obligs. recon.	Pags. realitzats	Grau execuc.	Grau complim.
21 Atenció primària	51.163	49.848	49.848	45.959	97,4%	92,2%
22 Assistència especialitzada	163.009	161.076	161.076	146.804	98,8%	91,1%
24 Prestacions externes	104.011	103.336	103.336	97.300	99,4%	94,2%
25 Serveis Generals SVS	3.607	3.544	3.544	3.413	98,3%	96,3%
26 Personal sanitari resident	5.387	5.387	5.387	5.203	100,0%	96,6%
<b>Total pressupost</b>	<b>327.177</b>	<b>323.191</b>	<b>323.191</b>	<b>298.679</b>	<b>98,8%</b>	<b>92,4%</b>

Quadre 2.6

L'assistència especialitzada atén les necessitats sanitàries de la població amb problemes de salut la complexitat o les característiques concretes dels quals sobrepassen la capacitat dels recursos assignats als equips d'atenció primària. El programa d'assistència especialitzada, amb 163.009 milions de pessetes de pressupost definitiu de despeses, absorbeix el 49,8% del pressupost total del SVS i és, per tant, quantitativament, el més important. El capítol més significatiu d'aquest programa és el de despeses de personal, que absorbeix el 69,0% de la despesa total del programa. Aquest programa es gestiona bàsicament en els hospitals i centres d'especialitats.

El programa de prestacions externes és el segon en importància. En aquest programa, el capítol 4 (en què la major part en correspon a prestacions farmacèutiques), representa el 28,3% del total; l'analitzem en el capítol 5 d'aquest informe.

#### **2.4 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1995**

Segons la informació facilitada per la Direcció General de Règim Econòmic de la Conselleria de Sanitat i Consum, i l'obtinguda en el curs de la fiscalització, les obligacions no reconegudes de l'exercici de 1994 ascendien, a 31 de desembre de 1995, a 5.777 milions de pessetes. A més a més, continuen pendents de comptabilització 7.701 milions de pessetes d'obligacions no reconegudes en el pressupost del SVS de 1993, corresponents íntegrament al capítol 2.

A més de les assenyalades abans, les obligacions imputables a l'exercici de 1995 no reconegudes a 31 de desembre de 1995 pugen a 16.167 milions de pessetes. Un total de 6.699 milions de pessetes del dit import correspon a la facturació de les despeses de farmàcia del mes de desembre de 1995 (que foren comptabilitzades en el mes de gener de 1996), i 950 milions de pessetes a la facturació de desembre de les despeses en pròtesis i vehicles per a invàlids; tots dos conceptes integrats en el capítol 4. La resta, 8.518 milions de pessetes, correspon al capítol 2.

El detall per capítols i anys d'origen de les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1995, és el següent:

	<b>1993</b>	<b>1994</b>	<b>1995</b>	<b>Total</b>
Capítol 2	7.701	5.644	8.518	21.863
Capítol 4	-	131	7.649	7.780
Capítol 6	-	2	-	2
<b>TOTAL</b>	<b>7.701</b>	<b>5.777</b>	<b>16.167</b>	<b>29.645</b>

Quadre 2.7

En l'apartat 9 del present informe, s'exposa l'efecte que sobre el SVS té el procés de sanejament financer de l'Institut Nacional de la Salut, així com els trets bàsics del nou model de finançament de la sanitat, aprovat pel Consell de Política Fiscal i Financera en setembre de 1995. Aquesta informació es considera rellevant per a l'adequada interpretació econòmica de les obligacions no reconegudes en el pressupost a què hem fet referència en paràgrafs anteriors.

### 3. DESPESES DE PERSONAL

Aquest capítol és el de major importància quantitativa en el pressupost del Servei Valencià de Salut, i el seu pressupost definitiu, 163.663 milions de pessetes, representa el 50,0% del pressupost a 31 de desembre de 1995.

El quadre següent, 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 a 31 de desembre de 1995:

Article	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents
11.- Sous i salaris	108.772	108.771	1
12.- Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	29.217	24.487	4.730
13.- D'altres despeses socials	374	362	12
15.- Retribucions variables (guàrdies, trasplantaments, nocturnitat, etc.)	12.998	12.998	0
16.- Sous i cotitzacions socials personal substitut, no ILT (excedències, vacances, etc.)	8.574	8.290	284
17.- Sous i cotitzacions socials personal substitut, per ILT.	3.728	3.586	142
<b>TOTAL</b>	<b>163.663</b>	<b>158.494</b>	<b>5.169</b>

Quadre 3.1

Tal com hem indicat, la comptabilitat del SVS està plenament integrada en el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana. Addicionalment, l'elaboració i gestió de les nòmines del SVS està centralitzada en el Centre Informàtic de la Conselleria de Sanitat i Consum. En conseqüència, la fiscalització de les despeses de personal del SVS s'ha fet conjuntament amb els de la resta del Compte de l'Administració de la Generalitat.

## 4. DESPESES DE FUNCIONAMENT

### 4.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

El capítol 2 del pressupost registra les despeses de béns corrents i serveis necessaris per al funcionament del SVS en els diferents centres i dependències en què es troba estructurat.

En l'exercici de 1995, el pressupost definitiu d'aquest capítol ha sigut de 59.528 milions de pessetes; cosa que significa el 18,2% del pressupost total anual del SVS, i suposa un augment del 4,6% respecte del pressupost definitiu de l'exercici anterior.

La major part de les despeses d'aquest capítol es concentra en el programa d'assistència especialitzada, el qual, amb 43.034 milions de pessetes, absorbeix el 72,3% del pressupost definitiu.

Programa	Pressup. final	Despeses comprom.	Obligs. recon.	Pagams. realitzats	Grau execució	Grau complim.
21 Atenció primària	4.592	4.440	4.440	3.072	96,7%	69,2%
22 Assistència especialitzada	43.034	42.789	42.789	35.386	99,4%	82,7%
24 Prestacions externes	11.307	11.203	11.203	8.833	99,1%	78,8%
25 Serveis Generals SVS	595	572	572	477	96,1%	83,4%
<b>TOTAL</b>	<b>59.528</b>	<b>59.004</b>	<b>59.004</b>	<b>47.768</b>	<b>99,1%</b>	<b>81,0%</b>

Quadre 4.1

S'han imputat, a l'exercici de 1995, 557 milions de pessetes per despeses meritades en l'exercici de 1994. A més a més, queden pendents de comptabilitzar despeses meritades en 1993, 1994 i 1995, per imports de 7.701, 5.644 i 8.518 milions de pessetes, respectivament (vegeu l'apartat 2.4).

Les tasques de contractació i gestió relatives a les transaccions d'aquest capítol s'efectuen en cada centre de despesa; llevat de les corresponents a adquisicions realitzades per mitjà de concursos centralitzats i les que -per virtut del que s'estableix en les ordres de 12 d'abril, 2 d'agost i 20 de setembre de 1995, de la Conselleria de Sanitat i Consum- s'atribueixen al director general de Règim Econòmic, als directors generals de la Conselleria i al secretari general.

El servei de contractació administrativa de la Direcció General de Règim Econòmic de la Conselleria de Sanitat i Consum, efectua la supervisió i el seguiment de les contractacions de béns i serveis dels diferents centres.

Mitjançant el decret 38/1995, de 7 de març, del Govern Valencià, es crea la Unitat Tècnica Central de Subministraments de Material i Prestació de Serveis de la Conselleria



de Sanitat i Consum, adscrita a la Direcció General de Règim Econòmic; les funcions de la Unitat seran el disseny, anàlisi, determinació i ordenació de criteris en relació a les compres, subministraments, direcció i desenvolupament de sistemes de gestió d'estocs; així com la determinació de les condicions tècniques que han de complir les contractacions de subministraments i serveis, exercint totes aquelles funcions que siguen necessàries a aqueix efecte.

Aquesta disposició va ser derogada pel decret 4/96, de 9 de gener, i es va crear, mitjançant l'ordre de 19 de gener de 1996 de la Conselleria de Sanitat i Consum, la Central de Compres de Béns i Serveis, adscrita a la Direcció General de Règim Econòmic, dins de l'àmbit de competències de la Direcció per a la Gestió d'Infraestructura, Subministraments i Hostaleria.

En els apartats següents comentem amb major detall els components d'aquest capítol, i els resultats de la fiscalització efectuada.

#### **4.2 Assistència sanitària amb mitjans aliens**

En aquest article pressupostari es registren les despeses derivades de l'assistència sanitària concertada o no amb d'altres administracions públiques o entitats privades, a l'objecte de complementar els recursos disponibles en el SVS. Els principals tipus de concert són:

- Amb centres no hospitalaris;
- Amb centres hospitalaris;
- Transport sanitari (ambulàncies);
- Hemodiàlisi;
- Rehabilitació;
- Oxigenoteràpia;
- Alta tecnologia.

El pagament de l'assistència sanitària amb mitjans aliens es realitza per mitjà d'un sistema de tarifes establert per a cada tipus de servei. Les tarifes aplicades a l'assistència sanitària amb mitjans aliens durant 1995, foren aprovades per l'ordre de 24 de gener de 1994 de la Conselleria de Sanitat i Consum, sense que a la data d'aquest informe hagen sigut aprovades noves tarifes per a 1995.

Durant 1995, la gestió de la despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens, que va pujar a 11.195 milions de pessetes d'obligacions reconegudes, l'han portada a efecte les tres direccions territorials i la Gerència de l'Àrea de Salut d'Alcoi.

Un detall de les obligacions reconegudes en 1995, és el següent, en milions de pessetes:

Concepte	D.T. Valèn.	D.T. Alacant	D.T. Castelló	A.S. Alcoi	Total
CONCERTS AMB CENTRES NO HOSPITALARIS	58	9	1	-	68
Amb centres d'ens territorials	-	-	105	-	105
Amb centres d'entitats privades	2.780	318	55	96	3.249
CONCERTS AMB CENTRES HOSPITALARIS	2.780	318	160	96	3.354
CONCERTS PROGRAMES D'HEMODIÀLISI	1.830	152	417	-	2.399
Concerts litotricies extracorpòries	31	-	-	-	31
Oxigenoteràpia i d'altres serveis	504	210	81	19	814
OXIGENOTERÀPIA, LITOTRÍCIES I D'ALTRES	535	210	81	19	845
PROGRAMA ESPECIAL DE TRANSPORT	870	640	194	81	1.785
D'ALTRES SERVEIS D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA	1.625	988	111	20	2.744
<b>Total assistència sanitària amb mitjans aliens</b>	<b>7.698</b>	<b>2.317</b>	<b>964</b>	<b>216</b>	<b>11.195</b>

Quadre 4.2

L'evolució de les obligacions reconegudes per assistència amb mitjans aliens durant els dos últims exercicis, es mostra a continuació, en milions de pessetes:

Concepte	1994	1995	95/94
Concerts amb centres no hospitalaris	116	68	(41,4%)
Concerts amb centres hospitalaris d'ens territorials	226	105	(53,5%)
Concerts amb centres hospitalaris d'entitats privades	2.572	3.249	26,3%
Concerts per programes d'hemodiàlisi	2.982	2.399	(19,6%)
Oxigenoteràpia, litotrícia i d'altres	412	845	105,0%
Programa especial de transport	1.571	1.785	13,6%
D'altres serveis d'assistència sanitària	1.817	2.744	51,0%
<b>Total assistència sanitària amb mitjans aliens</b>	<b>9.696</b>	<b>11.195</b>	<b>15,5%</b>

Quadre 4.3

El quadre anterior no mostra, però, l'evolució real de la despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens, a causa fonamentalment dels motius següents:

- a) Les obligacions no reconegudes -que en 1994 foren de 2.275 milions de pessetes i en 1995, de 2.124 milions de pessetes- suposen un important motiu del desfasament existent entre obligacions reconegudes i despesa real.
- b) Una part de les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1994, han sigut imputades al pressupost de 1995; se'n desconeix l'import precís.

A partir de la informació facilitada per les direccions territorials i per l'Àrea de Salut d'Alcoi, referent a la facturació de les empreses concertades i no concertades, s'ha comprovat -mitjançant la realització de proves sobre una mostra de documents- que els preus unitaris aplicats per tals empreses no superen els aprovats per la Conselleria de Sanitat i Consum; i en tot cas, coincideixen amb els estipulats en els contractes respectius.

Durant 1995 s'han fet concursos públics per a contractar la major part de les despeses per assistència sanitària amb mitjans aliens. Això no obstant, el volum d'obligacions reconegudes corresponents a serveis no concertats, va ser de 1.821 milions de pessetes; xifra que representa el 16,3% del total d'obligacions reconegudes per assistència sanitària amb mitjans aliens. En aquest sentit, seria recomanable ampliar la contractació d'aquestes despeses, de manera que els serveis no concertats es reduïssen al mínim.

Es manté la recomanació feta en l'informe de l'exercici de 1994, en el sentit que es considera necessària una revisió en profunditat dels procediments actualment aplicats per a la gestió i el control de les despeses per assistència sanitària amb mitjans aliens, dissenyant un complet sistema de control de les despeses, les línies bàsiques del qual hauran de considerar -si més no- els aspectes següents:

- Disseny de sistemes homogenis de gestió i control, que garantisquen un adequat seguiment posterior dels serveis prestats; sistemes que hauran d'incloure manuals de procediments estandaritzats, suports informàtics comuns, formularis i documents de control únics per a tots els centres gestors i una major col.laboració per part del personal facultatiu implicat en l'origen d'aquestes despeses.
- Establiment de controls globals, que permeten el seguiment continuat del desenvolupament anual de l'activitat amb mitjans aliens, així com la seua comparació amb l'activitat amb mitjans propis, evitant així les possibles vies d'escapament de la despesa i possibilitant la racionalització i optimització dels recursos propis. Aquesta mesura quedaria concretada en l'elaboració d'informes detallats d'activitat i cost, que prenguessen en consideració mesuradors adequats de l'eficiència en la gestió dels recursos.

### 4.3 Revisió d'expedients de contractació

A partir de la informació facilitada a aquesta Sindicatura, sobre els expedients de contractació tramitats en l'exercici de 1995 pel Servei de Contractació Administrativa de la Direcció General de Règim Econòmic de la Conselleria de Sanitat i Consum, hem elaborat el quadre següent, on s'indiquen els tipus de contractes gestionats, els pressuposts de licitació i els abasts de la revisió efectuada.

Tipus de contractes i de licitació		Total				Revisats			
		Milions ptes.		Nombre exps.		Milions ptes.		Nombre exps.	
Subministr.	Concurs	813	71,6%	10	43,5%	612	75,3%	3	30,0%
	Contr. directa < 10 M	38	3,3%	10	43,5%	0	0,0%	0	0,0%
	Contr. directa > 10 M	285	25,1%	3	13,0%	232	81,4%	1	33,3%
	<b>Total</b>	<b>1.136</b>	<b>100,0%</b>	<b>23</b>	<b>100,0%</b>	<b>844</b>	<b>74,3%</b>	<b>4</b>	<b>17,4%</b>
Assistència tècnica	Concurs	955	97,5%	6	54,5%	600	62,8%	1	16,7%
	Contr. directa	24	2,5%	5	45,5%	0	0,0%	0	0,0%
	<b>Total</b>	<b>979</b>	<b>100,0%</b>	<b>11</b>	<b>100,0%</b>	<b>600</b>	<b>61,3%</b>	<b>1</b>	<b>9,1%</b>

Quadre 4.4

Dels expedients seleccionats, n'hem examinat el contingut, per determinar si els han tramitats d'acord amb la normativa aplicable, complint els terminis que s'hi preveuen, si contenen tota la documentació de suport exigida i si els procediments seguits en la pràctica estan d'acord amb principis raonables de control intern.

Quant a la formalització dels documents comptables, s'ha constatat que la retenció del crèdit es produeix al començament de la formalització de l'expedient de contractació; però els documents "AD" es comptabilitzen amb un lleuger retard, respecte de les dates de licitació i adjudicació dels contractes.

Hem examinat els expedients que tot seguit referim, amb un import total de licitació de 1.444 milions de pessetes; això equival al 68,3% de l'import total licitat. Seguidament fem les observacions que s'hi han considerat pertinents.

<b>Contracte</b>	<b>Import licitació</b>
Subministraments:	
- 518.000 dosis de vacuna antigripal	232
- 200.000 dosis de vacuna hepatitis B	200
- Talonaris oficials de receptes P.3 i P 3/1	312
- Subministrament bolquers	100
Assistència tècnica:	
- Assegurança de responsabilitat civil	600
<b>TOTAL</b>	<b>1.444</b>

Quadre 4.5

**a) Contracte per al subministrament de 518.000 dosis de vacuna antigripal de virus fraccionat o sub-unitats**

Aquest expedient es va iniciar per resolució del director general de Règim Econòmic de data 25 de maig de 1995 i fou tramitat pel sistema de concurs públic, per un import de licitació de 232 milions de pessetes. El 31 de juliol de 1995, aquest concurs es declara desert i, per resolució de data 4 d'agost de 1995, s'inicia un nou expedient de contractació; però ara pel procediment negociat sense publicitat, amb les condicions originals de l'expedient (llevat del preu, que ha ascendit a un import d'adjudicació de 240 milions de pessetes). Fou adjudicat per lots a les tres úniques empreses licitadores l'11 d'agost de 1995; els contractes, els subscriuen en dates 5 d'octubre, 8 de novembre i 10 de novembre de 1995; de manera que s'hi ha excedit el termini establert de trenta dies entre l'adjudicació i la formalització del contracte.

No s'ha complert el termini establert en l'article 94.2 de la Llei de Contractes (de sis mesos comptadors des de la data d'adjudicació) per a la publicació de l'adjudicació en el "DOGV". L'enviament de l'anunci a la Conselleria d'Administració Pública es fa el 13 de febrer de 1996. No consta en l'expedient la publicació de l'adjudicació en el "DOCE", ni l'últim rebut del IAE d'un dels adjudicataris.

**b) Contracte per al subministrament de 200.000 dosis de vacuna contra l'hepatitis B**

En la revisió d'aquest expedient, s'ha observat que tant en l'annex del plec de clàusules administratives, com en la publicació de la licitació d'aquest concurs en el "DOCE" i en el "DOGV", es fa referència als tipus impositius de l'IVA, del 15% per a l'exercici de 1994 i del 16% per al de 1995; quan, si atenem a la classe del subministrament, el tipus que s'hi

havia d'aplicar era del 3% per a l'exercici de 1994 i del 4% per al de 1995. La factura del proveïdor puja a l'import d'adjudicació, però amb els tipus d'IVA correctes. Es recomana que els serveis gestors del SVS aclarisquen aquestes discrepàncies.

**c) Adquisició de talonaris oficials de receptes model P.3 i P3/1**

Aquest expedient correspon a un subministrament de caràcter plurianual, iniciat el 30 de maig de 1995, amb un pressupost de licitació de 312 milions de pessetes. El van adjudicar per concurs públic el 28 de desembre de 1995, per un import de 215,7 milions de pessetes, i el contracte administratiu es va formalitzar el 23 de gener de 1996.

La imputació pressupostària es fa d'acord amb el termini d'execució previst en el plec de clàusules administratives particulars, que comprenia el període de l'1 de desembre de 1995 al 7 de setembre de 1997, i unes anualitats de 3, 187,2 i 121,8 milions de pessetes per als exercicis de 1995, 1996 i 1997, respectivament. El retard en el procés d'instauració del codi-barra en les receptes i la implantació del programa informàtic -en procés de depuració-, que permetrà el control dels talonaris, evidencia la impossibilitat d'acomplir l'activitat per a l'exercici de 1995; la qual cosa implica que el subministrament es realitzarà per al període bianual 1996-1997, que començarà després de signar el contracte.

No consta en l'expedient l'anunci de la licitació en el "DOCE" i en el "BOE".

**d) Subministrament de bolquers destinats a pacients del SVS residents en centres sociosanitaris**

Aquest expedient, iniciat el 3 de novembre de 1994 per tramitació anticipada, licitat per lots amb un pressupost de 100 milions de pessetes, incrementat a 100,8 milions de pessetes a causa de la modificació del tipus impositiu de l'IVA al 16% per a l'exercici de 1995, fou adjudicat per concurs públic l'11 d'abril de 1995 a dues empreses, per imports de 39,8 i 60,2 milions de pessetes.

Malgrat ser tramitat de forma anticipada, es produeix una dilació en els terminis de les successives actuacions, la qual motiva que -per resolució del DGRE de data 27 de desembre de 1995- s'aprove prorrogar el termini d'execució del contracte fins al 30 de desembre de 1996 i reajustar les anualitats, ja que el subministrament als respectius centres s'havia iniciat en el mes de juliol de 1995; quan la previsió de la despesa era per a tot l'any natural. Així que la quantitat d'unitats lliurades ha sigut inferior al previst.

No consta en l'expedient la publicació de l'adjudicació en el "DOCE". Tampoc no hi consta el reintegrament dels anuncis en premsa dels adjudicataris. En el "DOGV" de data 20 de novembre de 1995, es publica l'adjudicació del concurs, ultrapassant de forma considerable el termini establert de 48 dies des de l'adjudicació.

A 31 de desembre de 1995, no s'han reconegut obligacions per import de 24 milions de pessetes.

**e) Assegurança de responsabilitat civil**

Aquest expedient, amb un import de licitació de 600 milions de pessetes, va ser declarat desert mitjançant una resolució del conseller de Sanitat i Consum de data 8 d'agost de 1995. A 31 de desembre de 1995 no s'ha realitzat cap actuació, respecte del començament d'un nou expedient.

**4.4 Fiscalitzacions específiques**

Hem efectuat fiscalitzacions específiques sobre les despeses d'aquest capítol dels hospitals La Fe, Arnau de Vilanova, Doctor Peset, Sagunt i Lluís Alcanyís, consistents en una revisió dels sistemes d'informació i control intern, així com dels procediments de contractació duts a terme en els dits centres.

A continuació resumim els aspectes més significatius que s'han de destacar de les fiscalitzacions realitzades.

- 1) Es recomana desenvolupar en els centres hospitalaris algunes eines útils per a la gestió, com ara comptes corrents amb proveïdors i creditors i aplicacions per al control de les compres pendents de facturació; cosa que facilitaria un escaient tall d'operacions al final de l'exercici econòmic.
- 2) En alguns dels centres visitats no s'havia implantat totalment el Sistema d'Informació Econòmica.
- 3) Quant al contingut dels expedients analitzats, hem observat les incidències següents:
  - Per regla general, el temps de tramitació dels expedients de contractació, fins i tot els de tramitació anticipada, és excessivament dilatat; en particular, en la contractació dels serveis de neteja, vigilància i adquisició de queviures dels centres hospitalaris. Aquest retard en les adjudicacions obliga a prorrogar els contractes provinents de l'exercici anterior, per tal de donar cobertura als serveis prestats, o bé -en el cas dels subministraments- a realitzar compres directes mentre es formalitzen els contractes.
  - En algun cas, l'ordre d'inici de l'expedient és posterior a la prestació del servei. Caldria adoptar les mesures necessàries perquè tots els contractes estiguessen adequadament formalitzats amb l'antelació suficient a la data estimada de l'inici del servei o subministrament.
  - En general, la justificació dels adjudicataris d'estar al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, és incompleta i no està actualitzada.
  - De vegades, absència d'informes tècnics adequadament realitzats.

- En la major part dels expedients revisats, no consta la publicació de les adjudicacions en el "DOGV".
- En algunes ocasions, no consta en l'expedient el certificat del registre d'entrada de les ofertes presentades a concurs.
- En la majoria dels expedients analitzats, no consta el justificant del reintegrament dels anuncis per part dels adjudicatariis.
- En un expedient per a la contractació del subministrament de gasoil, adjudicaren el contracte -per un error de càlcul- a una empresa que no hi va presentar la millor oferta.
- En un contracte de subministraments, el material realment adquirit és diferent al contractat amb l'adjudicatari.
- En un dels expedients analitzats, l'adjudicació va recaure sobre l'empresa que va ofertar el preu més alt; sense que s'hi justifiquen adequadament les raons que motivaren tal adjudicació. A més a més, l'adjudicatari del concurs tenia pendents deutes amb la Seguretat Social corresponents als exercicis de 1990 a 1993, recorreguts i pendents de resolució.
- En l'expedient relatiu a la contractació del servei de neteja de l'Hospital La Fe, no consta la publicació en el "DOGV" i en el "DOCE", obligatòria per la seua quantia, segons la llei de contractes de l'Estat. En el dit expedient, tramitat conjuntament amb uns altres expedients per a la neteja d'hospitals del SVS, es va obviar la preceptiva aprovació de la despesa per part del Consell de la Generalitat Valenciana. Per acord de 2 de maig de 1995, el Consell de la Generalitat Valenciana va convalidar les actuacions administratives realitzades.
- En la compra de gases medicinals d'un centre hospitalari, no hi ha evidència d'haver consultat ofertes alternatives. Les dites compres, les realitza directament el cap del servei de manteniment; posteriorment, se'n confecciona l'ordre de compra, la qual -conseqüentment- és autoritzada a posteriori.

4) Pel que fa a les compres de material sanitari, hem observat que:

- Una pràctica habitual en tots els centres hospitalaris visitats, consisteix a realitzar compres directes de material sanitari per import individual inferior a 500.000 pessetes. En moltes ocasions, es fracciona una comanda, efectuant diverses ordres de compra relatives al mateix article, a l'objecte d'agilitar el procés de compra de material sanitari i eludint la tramitació d'expedients de contractació. Per regla general, les dites



- compres directes no solen dur adjunt cap informe tècnic adequat, i en moltes ocasions no hi ha evidència d'haver consultat d'altres ofertes.
- Amb freqüència, el temps que transcorre des que les factures són anotades en el registre d'entrada, fins a la seua comptabilització, és molt dilatat. En algunes ocasions, existeixen importants desfasaments entre la data de les factures i la data en què són anotades en el registre d'entrada.
  - En gran part dels albarans revisats no existeix cap tipus de marca de comprovació de l'exactitud de les dades consignades i de la seua coincidència amb la mercaderia rebuda. De vegades tampoc no existeix l'albarà del proveïdor, com a justificant de la mercaderia rebuda.
  - En algunes ocasions s'ha observat que la data de les factures és anterior a la data efectiva del subministrament. En alguns casos i tot, s'han detectat despeses per import superior a 5 milions de pessetes, en les quals la data de la factura és anterior a la formalització del contracte. En uns altres casos, s'efectuen compres per import superior a 1 milió de pessetes sense tramitar el corresponent expedient de contractació.
- 5) Igual que en les compres de material sanitari, és freqüent el fraccionament de les compres de productes farmacèutics en imports inferiors a 500.000 pessetes. De vegades s'ha observat que els proveïdors emeten diverses factures d'import inferior a la dita xifra, corresponents a un mateix albarà d'import superior.
- 6) S'ha observat que, per regla general, els controls bàsics en la recepció dels subministraments no funcionen de forma escaient. Així, en ocasions no es deixa cap evidència en l'albarà d'haver confrontat les dades amb la mercaderia rebuda i amb la comanda, o es destrueixen els albarans d'entrada una vegada processats en el sistema informàtic del magatzem. En alguns casos, certs productes -com ara els de nutrició i els alcohols- es demanen al proveïdor per telèfon o fax, sense arxivar-ho posteriorment.
- 7) Quant al control del consum dels medicaments en els hospitals, els controls existents son -en alguns casos- deficients. Una vegada que els medicaments han sigut subministrats als distints serveis hospitalaris, no existeix cap procediment - llevat d'alguna excepció- per al control del consum dels dits medicaments. Aquest problema no existeix en la dispensació de medicaments pel procediment d'unidosis.
- 8) En alguns casos, s'ha observat que figuren comptabilitzats en el capítol 2 subministraments que haurien de tenir la consideració d'inversions reals.
- 9) Hem revisat la situació dels magatzems en els hospitals visitats; hi són vàlides les observacions efectuades en aqueix sentit en l'informe de la Sindicatura de

l'exercici de 1994; raó per la qual es recomana l'adopció de mesures eficaces que solucionen els problemes assenyalats allí.

#### **4.5 Conclusions i recomanacions**

- a) Les obligacions reconegudes del capítol de despeses de funcionament han ascendit en 1995 a 59.004 milions de pessetes; xifra que denota un grau d'execució el 99,1%; la major part de les despeses d'aquest capítol es concentren en el programa d'assistència especialitzada, el qual, amb 43.034 milions de pessetes, absorbeix el 72,3% del pressupost definitiu.
- b) Existeix un volum important de despeses realitzades en 1995 (8.518 milions de pessetes) que no han sigut comptabilitzades en el pressupost de l'exercici, per falta de crèdit suficient. Al seu torn, existeixen obligacions no reconegudes en els exercicis de 1993 i 1994 pendents d'imputació pressupostària, per imports de 7.701 i 5.644 milions de pessetes, respectivament.
- c) A l'objecte d'aconseguir un proveïment de material sanitari en unes condicions homologables en tots els centres, cal fer una planificació adequada de les compres, evitant en tant com siga possible les compres urgents o directes -sempre que aquestes no siguen imprescindibles-, i ampliar en major mesura l'àmbit d'aplicació de les compres per mitjà de concursos.

En aquest sentit, cal continuar i intensificar els esforços iniciats amb la creació de la Unitat Tècnica Central de Subministraments de Material i Prestació de Serveis, dotant-la de tots els mitjans necessaris per a la consecució dels seus objectius.

- d) Quant als procediments i controls relatius a proveïments i magatzems, és menester esmenar les deficiències assenyalades en els apartats 4.2, 4.3 i 4.4. A aqueix efecte, seria convenient -entre altres mesures- elaborar un manual de procediments aplicable amb caràcter general; així com dissenyar aplicacions integrades en el sistema general d'informació econòmica que tinguessen en compte la resolució de les dites deficiències.

## 5. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

### 5.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

En el 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 per part dels perceptors. Els principals conceptes de despesa corresponen -segons que podem veure en el quadre 5.1- a les despeses de farmàcia i pròtesis; així com a les despeses derivades del conveni subscrit amb la Diputació Provincial de València per al finançament de l'Hospital General Universitari.

El pressupost definitiu de 1995 del capítol 4, "Transferències corrents", s'eleva a 93.013 milions de pessetes; xifra que representa el 28,4% del pressupost definitiu total del SVS per a aqueix exercici. El pressupost inicial era de 84.477 milions de pessetes i va ser incrementat en un 10,1% per les modificacions pressupostàries netes efectuades durant l'exercici, les quals ascendiren a 8.536 milions de pessetes.

En el quadre 5.1, expressat en milions de pessetes, es detalla la composició de la despesa d'aquest capítol, amb indicació de les obligacions reconegudes (que han ascendit a 92.329 milions de pessetes), dels pagaments realitzats (que han sigut de 88.618 milions de pessetes) i de les obligacions pendents al tancament de l'exercici de 1995. El grau d'execució ha sigut del 99,3% i el grau de compliment, del 96,0%.

Conceptes	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents
Farmàcia	80.835	80.835	-
Pròtesis	6.706	5.421	1.285
D'altres	4.788	2.362	2.426
<b>TOTAL</b>	<b>92.329</b>	<b>88.618</b>	<b>3.711</b>

Quadre 5.1

La gestió d'aquestes transaccions està centralitzada i es comptabilitza quasi íntegrament en les àrees territorials, tal com podem veure en el quadre 5.2 (que mostra, en milions de pessetes, l'evolució de les obligacions reconegudes en aquest capítol, per centres de gestió)

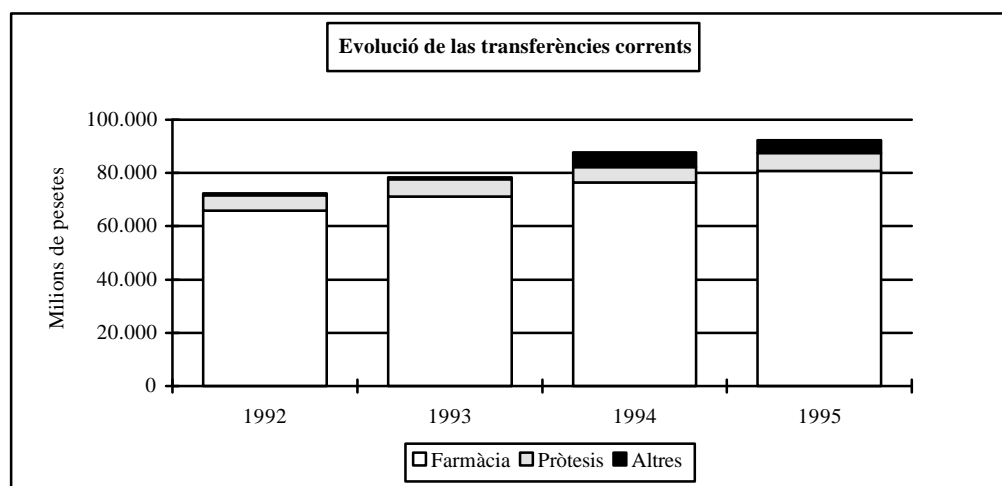
Centre	1993		1994		1995		94/93	95/94
Àrea Territorial de València	45.348	57,9%	47.878	54,6%	50.981	55,2%	5,6%	6,5%
Àrea Territorial d'Alacant	23.998	30,7%	25.600	29,2%	27.220	29,5%	6,7%	6,3%
Àrea Territorial de Castelló	8.590	11,0%	9.317	10,6%	9.651	10,5%	8,5%	3,6%
Centrals i Gestió Delegada	166	0,2%	4.824	5,5%	4.332	4,7%	2.806,0%	(10,2%)
Àrea de Salut d'Alcoi	166	0,2%	130	0,1%	145	0,1%	(21,7%)	11,5%
<b>TOTAL</b>	<b>78.268</b>	<b>100,0%</b>	<b>87.749</b>	<b>100,0%</b>	<b>92.329</b>	<b>100,0%</b>	<b>12,1%</b>	<b>5,2%</b>

Quadre 5.2

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

Concepte	1992	1993	1994	1995	93/92	94/93	95/94
Farmàcia	65.753	71.185	76.329	80.835	8,3%	7,2%	5,9%
Pròtesis	5.968	6.503	5.889	6.706	9,0%	(9,4%)	13,9%
D'altres	702	580	5.531	4.788	(17,4%)	853,6%	(13,4%)
<b>TOTAL</b>	<b>72.423</b>	<b>78.268</b>	<b>87.749</b>	<b>92.329</b>	<b>8,1%</b>	<b>12,1%</b>	<b>5,2%</b>

Quadre 5.3



Dins de l'epígraf "D'altres", s'inclou un import de 4.082 milions de pessetes, corresponents a l'anualitat de 1995 del conveni formalitzat el primer de març de 1994 amb la Diputació Provincial de València, per al finançament de l'activitat de l'Hospital

General Universitari fins a la seua integració en la xarxa sanitària del SVS el primer de gener de 1999.

Al llarg dels exercicis precedents, les despeses d'aquest capítol han seguit una tendència expansiva, determinada pel gran creixement de les despeses per a cobrir les prestacions de farmàcia, les quals constitueixen el concepte de major pes específic del capítol (el 87,6% del total d'obligacions reconegudes en l'exercici de 1995).

Com a resultat del treball realitzat, s'ha detectat que hom ha deixat d'imputar al pressupost de l'exercici de 1995 despeses de farmàcia corresponents bàsicament a la facturació dels col·legis oficials de farmacèutics del mes de desembre de 1995, per un import total de 6.699 milions de pessetes, que han sigut comptabilitzats en gener de 1996.

Així mateix, hem constatat que s'ha imputat a l'exercici de 1995 un import de despeses de pròtesis i vehicles per a invàlids meridades en l'exercici anterior, per 1.029 milions de pessetes; queden pendents d'imputació pressupostària despeses del dit exercici per import de 131 milions de pessetes, i s'han deixat de registrar en l'exercici de 1995 despeses per un import de -si més no- 950 milions de pessetes, corresponents a la facturació del mes de desembre d'associacions i proveïdors. Aquesta inadequada imputació temporal es detecta igualment en exercicis anteriors (tal i com es posa de manifest en els respectius informes de fiscalització) i està motivada per la insuficiència en les dotacions pressupostàries i per l'inadequat tall d'operacions al tancament de l'exercici.

En conseqüència, les obligacions reconegudes en aquest capítol en l'exercici de 1995 estan infravalorades en 6.620 milions de pessetes, aproximadament.

Per a una anàlisi més precisa de l'evolució de la despesa d'aquest capítol, s'han de considerar els ajusts necessaris per a presentar la despesa realment incorreguda en cada exercici; segons que detallem a continuació, en milions de pessetes:

Concepte	Obligs.	Ajusts		Despesa 94 ajustada	Obligs. recon. 1995	Ajusts		Despesa 95 ajustada	Increment 95/94
	recon. 1994	Posit.	Negat.			Positius	Negatius		
Farmàcia	76.329	-	-	76.329	80.835	6.699	-	87.534	14,7%
Pròtesis	5.889	1.160	(188)	6.861	6.706	950	(1.029)	6.627	(3,4%)
D'altres	5.531	-	-	5.531	4.788	-	-	4.788	(13,4%)
<b>TOTAL</b>	<b>87.749</b>	<b>1.160</b>	<b>(188)</b>	<b>88.721</b>	<b>92.329</b>	<b>7.649</b>	<b>(1.029)</b>	<b>98.949</b>	<b>11,5%</b>

Quadre 5.4

En el concepte de pròtesis, s'observa una disminució del 3,4% en termes reals; molt distint del que es dedueix de les xifres de l'estat d'execució del pressupost (un augment del 13,9%).

## **5.2 Treball realitzat i aspectes rellevants**

Hem comprovat que la despesa comptabilitzada per prestacions farmacèutiques i adquisició de productes ortoprotèsics, es correspon amb la facturació emesa pels col·legis oficials de farmacèutics i d'altres proveïdors i associacions d'empresaris. També hem sol·licitat confirmació directa, als col·legis oficials de farmacèutics i a les associacions d'empresaris, dels saldos mantinguts amb el SVS a 31 de desembre de 1995 i de la facturació realitzada durant l'exercici de 1995.

### **5.2.1 Prestacions farmacèutiques**

En aquest concepte es recull el pagament a les farmàcies dels consums que realitzen els assegurats, amb la recepta prèvia dels facultatius del SVS. Les obligacions reconegudes en l'exercici han ascendit a 80.835 milions de pessetes i constitueixen la majoria de les despeses del capítol, amb un 87,6% sobre el total d'obligacions.

Quant a l'adquisició i dispensació de productes i especialitats farmacèutiques, la Llei General de la Seguretat Social va establir, en l'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 a través de les oficines de farmàcia", subscrit el 13 de juliol de 1988 entre el conseller de Sanitat i Consum i el president el Consell General de Col·legis Oficials de Farmacèutics d'Espanya, en el qual es regulen amb detall les condicions i els procediments relatius a la dispensació i facturació d'especialitats i productes per part de les oficines de farmàcia. Aquest concert també estableix el sistema per a la fiscalització i el pagament d'aquestes transaccions. La facturació mensual de les oficines de farmàcia, la fan els col·legis oficials de farmacèutics, l'àmbit territorial dels quals és la província. El dit concert tenia una vigència de quatre anys i va ser prorrogat per als exercicis de 1993 i 1994.

El 27 d'abril de 1994, després que la Conselleria de Sanitat i Consum denunciés el concert, es va constituir una comissió negociadora d'un nou concert; sense que hom arribés a cap acord. Per resolució de 4 d'octubre de 1994, del conseller de Sanitat i Consum, es donen per concloues les negociacions i es fixa el 20 d'octubre del mateix any com a data límit per a l'elaboració i aprovació d'un nou text per part de tots els implicats, anul·lant la pròrroga de l'anterior concert, establida inicialment fins a la conclusió de les negociacions.

El 4 de gener de 1996 es signa un acord entre el conseller de Sanitat i Consum i els presidents dels col·legis oficials de farmacèutics de la Comunitat Valenciana, pel qual es prorroga provisionalment el concert de 13 de juliol de 1988, amb el compromís d'iniciar de forma immediata les negociacions per a la firma d'un nou concert, especialment en relació als assumptes enumerats en el protocol addicional a l'acord. Aquest acord, aprovat pel Govern Valencià, té una validesa de dos anys.

L'Àrea de Prestacions del SVS efectua 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 negociats de prestacions farmacèutiques, que estan integrats orgànicament en les direccions territorials. Aquests grups també custodien i distribueixen les receptes prenumerades en què els facultatius dels centres d'assistència del SVS prescriuen els productes als beneficiaris. Els procediments seguits en la pràctica per a la custòdia i el control de la documentació i de les transaccions estan, per regla general, d'acord amb els principis de control intern.

En el quadre 5.5 es mostra, amb detall per províncies, l'evolució de la despesa farmacèutica i del nombre de receptes expedides a la Comunitat Valenciana en els darrers cinc anys, distingint entre població pensionista, per a la qual el finançament públic és del 100% del cost dels productes consumits, i la resta de la població protegida, la qual només és finançada fins a un 60% del cost (llevat de les especialitats farmacèutiques classificades pel reial decret 83/1993, de 22 de gener, com d'aportació reduïda, per a les quals el finançament públic és del 90%, amb un import màxim per als beneficiaris de 400 pessetes).

Així mateix, en els quadres 5.6 i 5.7 es representa l'evolució de les variacions interanuals en el nombre de receptes expedides, i la despesa total per receptes, respectivament; distingint entre la població activa, la pensionista i la total.

En els dits quadres s'observa que, si bé és cert que fins a 1994 hi havia una tendència a estabilitzar el creixement de la despesa, en 1995 aqueixa tendència es trenca amb increments superiors als exercicis anteriors, tant en el cost mitjà, com en el nombre de receptes dispensades.

També hi podem observar que el principal factor d'increment obeeix sobretot al major nombre de receptes corresponent a la població pensionista.

La direcció del SVS està implantant una sèrie de mesures per al control i la racionalització de les despeses de farmàcia, els resultats de les quals podran apreciar-se en els pròxims exercicis.

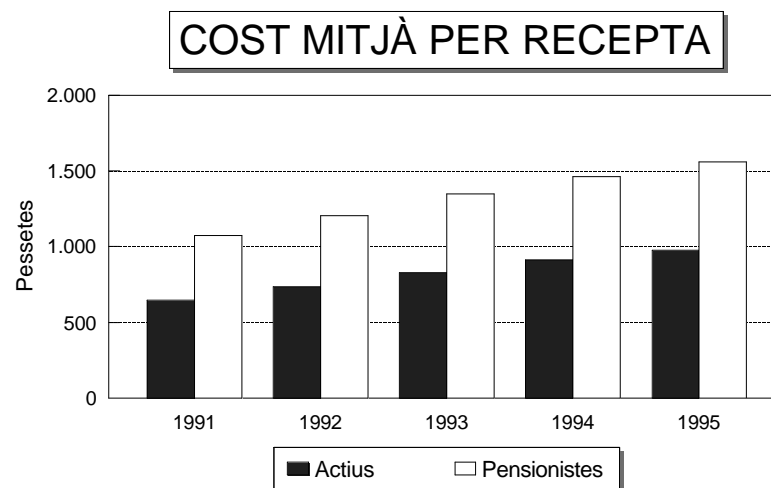
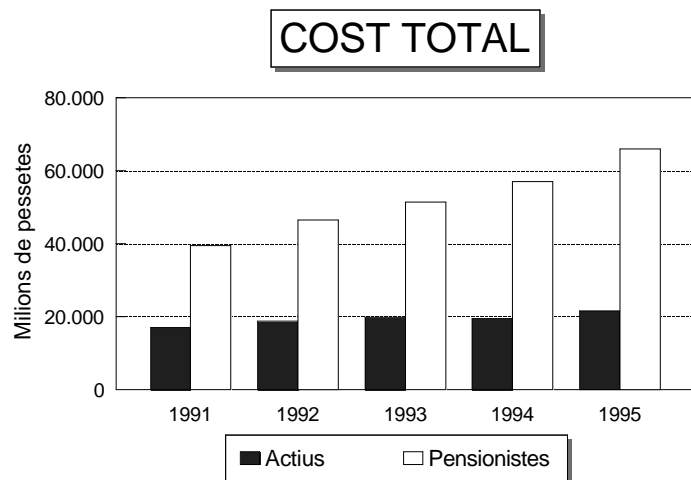
**SERVEI VALENCIÀ DE SALUT**  
**Evolució del consum de farmàcia**

Font: Informació estadística

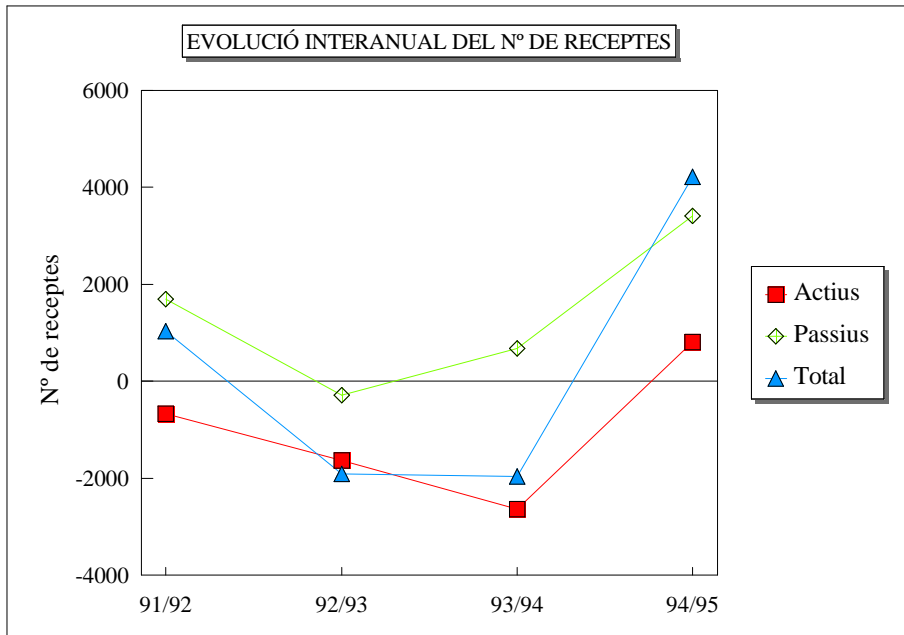
	1991			1992			1993			1994			1995			1995/1994			Mitjana 1995/1991		
	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T
<b>VALENCIA</b>																					
N. receptes (milers)	16.047	21.427	37.474	15.575	22.235	37.810	14.532	22.068	36.600	12.843	22.327	35.170	13.220	24.248	37.468	2,9%	8,6%	6,5%	-4,6%	3,2%	0,1%
Cost mitjà (PTA)	635	1.059	877	722	1.186	994	819	1.323	1.123	900	1.442	1.244	961	1.537	1.333	6,7%	6,6%	7,2%	11,0%	9,8%	11,1%
<b>CASTELLÓ</b>																					
N. receptes (milers)	2.662	4.257	6.919	2.573	4.428	7.001	2.434	4.347	6.781	2.250	4.469	6.719	2.340	4.762	7.102	4,0%	6,6%	5,7%	-3,1%	2,9%	0,7%
Cost mitjà (PTA)	654	1.067	908	761	1.207	1.043	839	1.352	1.168	934	1.472	1.292	1.000	1.578	1.387	7,1%	7,2%	7,4%	11,3%	10,3%	11,2%
<b>ALACANT</b>																					
N. receptes (milers)	7.510	11.051	18.561	7.408	11.766	19.174	6.964	11.735	18.699	6.201	12.028	18.229	6.545	13.218	19.763	5,5%	9,9%	8,4%	-3,2%	4,6%	1,7%
Cost mitjà (PTA)	665	1.104	926	756	1.245	1.056	838	1.390	1.184	933	1.505	1.311	994	1.370	1.402	6,5%	-9,0%	7,0%	10,6%	5,9%	10,9%
<b>TOTAL</b>																					
Import (Milers PTA)	16.925	39.422	56.347	18.797	46.356	65.153	19.780	51.394	71.174	19.446	56.876	76.322	21.544	65.979	87.523	10,8%	16,0%	14,7%	6,3%	13,8%	11,7%
N. receptes (milers)	26.219	36.735	62.954	25.556	38.429	63.985	23.930	38.150	62.080	21.294	38.824	60.118	22.105	42.228	64.333	3,8%	8,8%	7,0%	-4,0%	3,6%	0,6%
Cost mitjà (PTA)	646	1.073	895	736	1.206	1.018	827	1.347	1.146	913	1.465	1.270	975	1.562	1.360	6,7%	6,7%	7,2%	10,9%	9,9%	11,1%

A= Actius P= Pensionistes T= Total

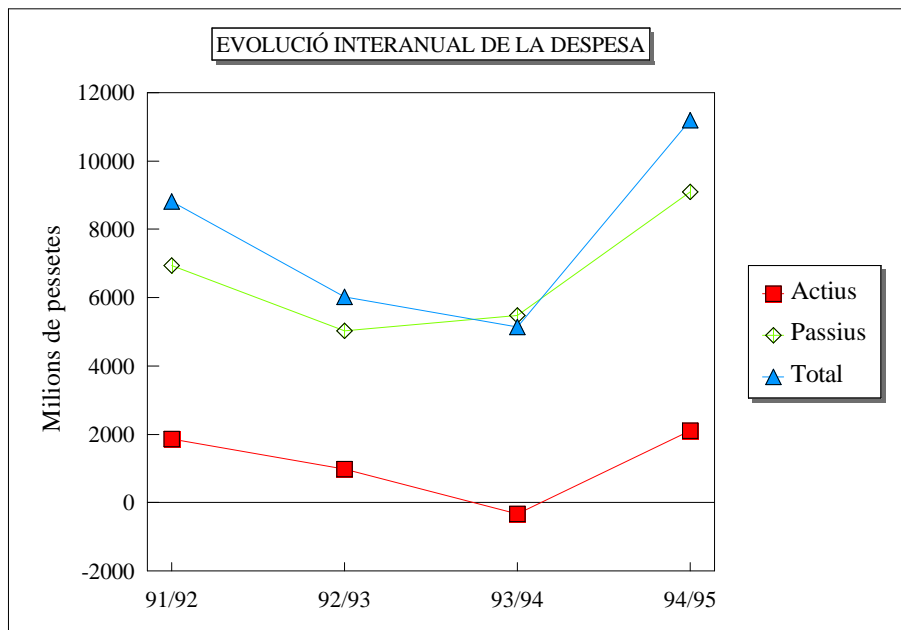
Quadre 5.5







Quadre 5.6



Quadre 5.7

## 5.2.2 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 o implantades als beneficiaris d'assistència sanitària de la Seguretat Social.

Com podem veure en el quadre 5.4, la despesa real del concepte "Pròtesis i vehicles per a invàlids" ha experimentat una disminució respecte a l'exercici anterior del 5,7%, aproximadament.

Malgrat que la gestió i el control d'aquestes prestacions es fa de forma centralitzada en l'Àrea de Prestacions i Assistència Farmacèutica de la Direcció General del SVS, la imputació comptable de les dites despeses es fa en cada una 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 Alacant	1.737
Àrea Territorial Castelló	593
Àrea Territorial València	4.250
Àrea Salut Alcoi	126
<b>TOTAL</b>	<b>6.706</b>

Quadre 5.8

Això no obstant, i tal com hem assenyalat abans, per causa d'insuficiència pressupostària en exercicis anteriors i per l'inadequat tall d'operacions al tancament de l'exercici, s'han imputat al present exercici almenys 1.029 milions de pessetes per obligacions meritades en l'exercici anterior: en corresponen 242 milions de pessetes a exopròtesis i 787 milions de pessetes a endopròtesis. Així mateix, hom ha deixat de registrar en el present exercici 950 milions de pessetes (354 d'exopròtesis i 596 d'endopròtesis).

Igual com per a les despeses de farmàcia, la direcció del SVS està implantant una sèrie de mesures encaminades a aconseguir una contenció i racionalització de la despesa en pròtesis i vehicles per a invàlids (per exemple, seguiment d'articles recuperables, actualització del catàleg, etc.).

## 5.3 Conclusions i recomanacions

- a) El pressupost definitiu del capítol 4 és de 93.013 milions de pessetes i les obligacions reconegudes, de 92.329 milions de pessetes; de manera que el grau d'execució és del 99,3%. Els pagaments realitzats han sigut de 88.618 milions de pessetes, que denoten un grau de compliment del 96,0%.

- b) El concepte de despesa més important d'aquest capítol 4 correspon als crèdits destinats al pagament de productes farmacèutics procedents de receptes mèdiques, puix que constitueixen el 87,6% de les obligacions reconegudes en l'exercici de 1995.
- c) A causa de la insuficiència en les dotacions pressupostàries d'exercicis anteriors i per l'inadequat tall d'operacions, s'han imputat despeses de l'exercici de 1994 per import de 1.029 milions de pessetes, i han deixat de comptabilitzar despeses de l'exercici de 1995 per valor de 7.649 milions de pessetes. Es recomana elaborar el pressupost inicial de manera més conforme a la realitat de la despesa.
- d) Malgrat que durant els últims anys s'ha produït una notable disminució en el nombre de prescripcions mèdiques, en 1995 s'ha trencat aqueixa tendència, puix que s'hi ha incrementat significativament el nombre de prescripcions; sobretot en les que afecten la població pensionista. Per això, es recomana adoptar les mesures necessàries per a corregir aquest increment i intensificar els esforços per a millorar el control i optimitzar l'ús d'aquestes prescripcions. El sistema informàtic implantat per al tractament i obtenció d'informació sobre l'evolució de la despesa, s'ha d'aprofitar adequadament.

## 6. INVERSIONS REALS

### 6.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

El pressupost definitiu del capítol 6 és de 10.352 milions de pessetes; xifra que equival al 3,2% del pressupost total del SVS. El pressupost inicial era de 13.140 milions de pessetes, i es va reduir en un 21,2% a causa de les modificacions pressupostàries netes realitzades en l'exercici. Així mateix, el pressupost definitiu d'aquest capítol ha experimentat un augment, respecte de l'exercici anterior, d'un 2,45%.

En el quadre següent es mostra l'execució d'aquest capítol pressupostari, per centres de despesa, amb un import total d'obligacions reconegudes de 7.774 milions de pessetes, xifra que demostra un grau d'execució del 75,1%.

Centres	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
Gestió delegada	7.352	5.060	2.343	68,8%	46,3%
H. La Fe	505	455	115	90,1%	25,3%
H. Gral. de Castelló	303	303	194	100,0%	64,0%
H. Clínic	240	175	153	72,9%	87,4%
H. Gral. d'Alacant	143	142	90	99,3%	63,4%
H. Dr. Peset	136	124	87	91,2%	70,2%
H. de Xàtiva	121	106	71	87,6%	67,0%
Centre de Transfusions	120	112	44	93,3%	39,3%
H. d'Elx	110	110	67	100,0%	60,9%
D'altres centres	1.322	1.186	424	89,8%	35,8%
<b>TOTAL</b>	<b>10.352</b>	<b>7.773</b>	<b>3.588</b>	<b>75,1%</b>	<b>46,2%</b>

Quadre 6.1

La gestió de les despeses d'aquest capítol, la realitza cada centre; tret del cas de grans projectes i concursos centralitzats, que són gestionats pel Servei de Contractació Administrativa de la Direcció General de Règim Econòmic de la Conselleria de Sanitat i Consum, i es comptabilitzen sota l'epígraf "Gestió delegada", amb un pressupost definitiu de 7.352 milions de pessetes, que representen el 71,0% del pressupost definitiu total del capítol 6 del SVS.

## 6.2 Revisió dels expedients de contractació

A partir de la informació facilitada a aquesta Sindicatura sobre els expedients de contractació tramitats en l'exercici de 1995 en Gestió Delegada, hem elaborat el quadre següent, on s'indiquen els tipus de contractes gestionats, els pressuposts de licitació i els abasts de la revisió efectuada.

Tipus de contractes i de licitació		Total				Revisats			
		Milions ptes.		Nombre exps.		Milions ptes.		Nombre exps.	
Obres	Subhasta	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
	Concurs	2.288	85,6%	13	52,0%	939	41,0%	2	15,4%
	Contr. directa < 50M	113	4,2%	11	44,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Contr. directa > 50 M	273	10,2%	1	4,0%	273	100,0%	1	100,0%
	<b>Total</b>	<b>2.674</b>	<b>100,0%</b>	<b>25</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.212</b>	<b>45,3%</b>	<b>3</b>	<b>12,0%</b>
Subministr.	Concurs	756	97,3%	5	55,6%	678	85,2%	1	20,0%
	Contr. directa < 10 M	22	2,7%	4	44,4%	0	0,0%	0	0,0%
	Contr. directa > 10 M	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
	<b>Total</b>	<b>818</b>	<b>100,0%</b>	<b>9</b>	<b>100,0%</b>	<b>678</b>	<b>82,9%</b>	<b>1</b>	<b>11,1%</b>
Assistència tècnica	Concurs	470	65,8%	7	23,3%	210	44,7%	1	14,3%
	Contr. directa	244	34,2%	23	76,7%	0	0,0%	0	0,0%
	<b>Total</b>	<b>714</b>	<b>100,0%</b>	<b>30</b>	<b>100,0%</b>	<b>210</b>	<b>29,4%</b>	<b>1</b>	<b>3,3%</b>

Quadre 6.2

Hem realitzat un examen exhaustiu del contingut dels expedients seleccionats, a l'objecte de determinar si els han tramitats d'acord amb la normativa aplicable i complint els terminis prevists en aquesta, si contenen tota la documentació de suport exigida i si els procediments seguits en la pràctica són conformes a principis raonables de control intern.

Quant a la formalització dels documents comptables, hem constatat que la retenció del crèdit es produeix a l'inici de la formalització de l'expedient de contractació; però els documents "AD", els comptabilitzen amb un lleuger retard respecte a les dates de licitació i adjudicació dels contractes.

Hem examinat els expedients que referim a continuació, amb un import total de licitació de 2.100 milions de pessetes; cosa que significa el 49,9% de l'import total licitat pel SVS; acte seguit farem les observacions que es consideren pertinents.

<b>Contracte</b>	<b>Import licitació</b>	<b>Import adjudicació</b>
<i>Obres:</i>		
- Terminació Centre Salut Elx-Carrús	273	208
- Construcció UCI Hospital Elx	249	201
- Remod. i ampl. H. Ontinyent i construc. de dos centres de salut	690	653
<i>Subministraments:</i>		
- Mobiliari centres hospitalaris	678	641
<i>Assistència tècnica:</i>		
- Redacc. projecte i adequació de locals Oficina OMS	210	Anul.lat
<b>TOTAL</b>	<b>2.100</b>	<b>-</b>

Quadre 6.3

**a) Terminació Centre de Salut Elx-Carrús**

El 23 de novembre de 1992, es va adjudicar la construcció del Centre de Salut d'Elx-Carrús per un preu de 220 milions de pessetes, amb un termini d'execució de tretze mesos, ampliat posteriorment dos mesos més. Per resolució de 23 de setembre de 1994, es revoca el contracte administratiu, per incompliment de l'adjudicatària, i s'incauta la fiança definitiva. Es va efectuar l'acta de recepció el 16 de novembre de 1994, havent-se executat el 30% de l'obra, aproximadament. La liquidació única i definitiva de l'obra està pendent d'aprovació a la data d'elaboració d'aquest informe.

El projecte d'acabament del Centre de Salut d'Elx-Carrús va ser aprovat el 17 de gener de 1995, amb un pressupost d'execució de 273 milions de pessetes; el procediment de contractació s'inicia el 26 de gener de 1995. La modalitat d'adjudicació és la contractació directa, ja que hi concorre el supòsit que -per a la contractació d'obres per aquest sistema- es considera en l'article 117.8 del Reglament General de Contractació. Amb data 9 de març de 1995 es dicta la resolució d'adjudicació, per import de 208 milions de pessetes, amb un termini d'execució de set mesos, i el contracte administratiu es formalitza el dia 24 de març de 1995.

Una vegada iniciades les obres el 7 d'abril de 1995, es considera necessari efectuar treballs no prevists inicialment en el projecte, com ara la revisió i reparació d'unitats ja executades, que han de ser rebutjades o reconstruïdes, així com equips d'obra o materials acumulats que s'han deteriorat pel transcurs del temps en què l'obra havia romàs abandonada. Per resolució de data 29 de desembre de 1995 del DGRE, s'aprova el modificat número 1, per un import de 34,3 milions de pessetes, i s'amplia el termini d'execució en 35 dies; la modificació del contracte es formalitza el 31 de gener de 1996.

Quant a l'execució de l'obra, a 31 de desembre de 1995 hi ha reconegudes obligacions per import de 100 milions de pessetes.

No consta en l'expedient la declaració de l'adjudicatari de no incórrer en incompatibilitats, ni el reintegrament de l'anunci en el "DOGV" de l'adjudicació.

#### **b) Construcció UCI Hospital d'Elx**

Aquest expedient, iniciat el 8 de novembre de 1994 amb un pressupost de licitació de 249 milions de pessetes, fou adjudicat per mitjà d'un concurs públic el 21 de febrer de 1995, per un import de 200 milions de pessetes. El contracte administratiu es formalitza el 29 de març de 1995, per un preu de 201 milions de pessetes; l'increment se'n deu a l'augment en un punt en el tipus impositiu de l'IVA.

No consta el reintegrament dels anuncis en el "DOGV" de la licitació i l'adjudicació.

Per resolució del DGRE, de data 21 de juny de 1995, s'acorda la suspensió temporal de les obres, amb efecte des del 28 d'abril de 1995, fins que es contracte un projecte modificat; fet que es produeix amb data 22 de novembre de 1995 -amb el previ informe jurídic favorable-, per un import de 28 milions de pessetes. Es recomana que les anàlisi tècniques i les actuacions prèvies en la fase d'elaboració dels projectes, s'efectuen amb el rigor i l'extensió necessaris, a l'objecte d'evitar situacions i demores com les descrites.

Addicionalment, el 18 d'octubre de 1995, es produeix el següent reajust d'annualitats, en milions de pessetes:

Contracte principal	201
Modificat	28
<b>Total</b>	<b>229</b>
Annualitat 95	98
Annualitat 96	131

Quadre 6.4

#### **c) Subministrament de mobiliari per a centres hospitalaris del SVS**

Aquest expedient es va iniciar en 1994, per tramitació anticipada a càrrec de l'exercici de 1995; la licitació se'n publica en el "DOGV" amb data 7 de febrer de 1995. El 7 de març de 1995 es convaliden les actuacions realitzades en 1994.

L'acta d'obertura de proposicions econòmiques de la mesa de contractació és de data 23 de març de 1995 i l'adjudicació definitiva es produeix per resolució del secretari general de data 10 d'octubre de 1995; excedint considerablement el termini de tres mesos establert en l'article 116 del R.G.C.E. per a l'adjudicació del concurs per part de l'Administració.

El retard en l'adjudicació es deu al fet que la mesa de contractació, en la seua reunió de data 27 de juny de 1995, a la vista dels informes tècnics emesos, eleva a l'òrgan de contractació una proposta d'adjudicació que manca de motivació expressa, en relació als criteris d'adjudicació fixats en el plec de clàusules administratives particulars; s'hi fa necessària una nova convocatòria de la mesa de contractació, perquè efectue una proposta d'adjudicació motivada conformement als criteris establits en el plec (segons el que es preceptua en l'article 89.1 de la llei 13/1995); la qual té lloc el 29 de setembre de 1995.

Adjudiquen a quatre empreses licitadores la totalitat dels lots, per import de 641 milions de pessetes; els contractes es formalitzen amb data 31 d'octubre, 2 de novembre i 8 de novembre de 1995.

Per resolucions del DGRE de dates 1, 8 i 23 de febrer de 1996, es modifiquen els contractes subscrits amb tres de les empreses adjudicatàries, a proposta dels diferents centres hospitalaris, per causa de necessitats noves no previstes en el contracte -a la vista del lloc de destinació final del subministrament en cada centre- i per la necessitat d'adaptar-se a l'espai existent en els dits centres.

Amb dates 15 i 29 de desembre de 1995, es comptabilitzen els documents "O", de reconeixement de l'obligació, en els quals no consta la data de naixement de l'obligació de tres dels adjudicataris.

A pesar d'haver adoptat la tramitació anticipada, es produeix una excessiva dilació en les actuacions, puix que transcorre més d'un any des del començament de l'expedient fins al subministrament dels materials objecte de la contractació.

El plec de clàusules administratives estableix que aquest expedient serà finançat totalment a càrrec del pressupost de 1995. Tanmateix, amb data 20 de setembre de 1995, es modifica aquesta circumstància i queda establida com una despesa de caràcter plurianual; la fiscalitzen de conformitat per un import de 678 milions de pessetes, amb la distribució següent:

<b>Any</b>	<b>Import</b>
1995	72
1996	606

Quadre 6.5

El plec de clàusules administratives particulars no exigeix la classificació del contractista; tal com estableix l'article 322 del R.G.C.E., que exigeix aquesta classificació en aquells contractes de subministraments que superen l'import de 5 milions de pessetes.

No consta el reintegrament dels anuncis per part d'un dels adjudicataris. Cal indicar que només s'abonen els corresponents a la "premsa", i no els del "DOGV".



**d) Redacció del projecte i adequació de locals per a oficina de la OMS**

El 7 d'abril de 1995, el director general de Règim Econòmic aprova l'informe de supervisió de l'avantprojecte, amb un pressupost d'execució de 210 milions de pessetes, dividit en dues anualitats per als exercicis de 1995 i 1996, amb pressuposts de 87,5 i 122,5 milions de pessetes, respectivament. Amb data 5 de juny de 1995, s'informa de la insuficiència de crèdit disponible en el capítol 6, i posteriorment s'arxiva l'expedient.

**e) Remodelació de l'Hospital d'Ontinyent**

Les obres corresponents a aquest projecte adjudicades en 1995, es comenten en l'apartat 6.3.c.

**6.3 Seguiment de projectes plurianuals**

Hem efectuat un seguiment dels projectes que abasten diversos exercicis, analitzant les incidències en el desenvolupament dels projectes que determinen l'increment dels costos i dels terminis inicialment prevists.

**a) Restauració de les façanes de l'Hospital d'Elda**

En agost de 1994 s'adjudiquen les obres de restauració de les façanes de l'Hospital d'Elda, per 143 milions de pessetes i amb un termini d'execució de vuit mesos.

Per resolució del director general de Règim Econòmic de 10 de març de 1995, es van suspendre temporalment les obres, amb efecte des del 4 de novembre de 1994, al sorgir causes tècniques imprevisibles en el moment de la redacció del projecte, i fins que es contractés el projecte modificat necessari. En concret, la causa que motiva la suspensió és que, una vegada iniciades les obres, en alçar el recobriment en àmplies zones de la façana, es va detectar que, en lloc del mur de rajola esperat, hi havia uns panys de paret d'escaiola sobre els quals no és viable ancorar les plaques de pedra previstes en el projecte inicial; és, per tant, necessari modificar la solució proposada, adaptant-la a la realitat constructiva que s'hi ha trobat.

Es recomana que les anàlisi tècniques i les actuacions prèvies en la fase d'elaboració dels projectes, s'efectuen amb el rigor i l'extensió necessaris, a l'objecte d'evitar situacions i demores com les descrites.

L'expedient del modificat es va iniciar el 12 de maig de 1995, amb un pressupost de 28,8 milions de pessetes, i la firma del contracte tingué lloc el 19 de juny de 1995; s'hi aprova prorrogar el termini d'execució de les obres en un mes i dotze dies i alçar la suspensió temporal de les obres. El nou programa de treball va ser aprovat l'11 de desembre de 1995, sis mesos després de l'aprovació del modificat.

Durant l'exercici de 1995 s'hi han reconegut obligacions per un import de 139,4 milions de pessetes.

**b) Remodelació de l'Hospital General d'Alacant (2ª fase)**

El 17 de gener de 1995, es va formalitzar -després de l'adjudicació- un contracte per import de 5.998 milions de pessetes, pel procediment de subhasta restringida, efectuada en desembre de 1994. S'ha presentat amb un considerable retard el programa de treball que exigeix el plec de clàusules administratives particulars. El termini establert és, com a màxim, d'un mes, comptador des de la data en què s'estenga l'acta de comprovació del replantejament (que es va fer el 17 de febrer de 1995). Amb data 23 d'octubre de 1995, tingué lloc l'aprovació del dit programa.

Per resolució del DGRE de data 29 de desembre de 1995, es va aprovar una modificació contractual per a l'execució del modificat número 1, per un import de 129 milions de pessetes, i incrementant el termini d'execució de l'obra en dinou dies. Amb data 24 de gener de 1996, es va formalitzar la modificació del contracte. La necessitat d'efectuar el modificat està motivada per: la substitució de les màquines climatitzadores per unes altres que usen refrigerants que no afecten la capa d'ozó; per la consideració d'un nou traçat de la línia subterrània de mitjana tensió, que discórrega per una zona que no afecte les obres, i per canvis en l'alimentació d'aigua potable, de forma que se'n garantisca el subministrament a l'Hospital, a pesar de les restriccions degudes a la sequera. Totes es consideren -segons l'informe de supervisió del Servei d'Obres- causes tècniques imprevisibles en el moment de redactar el projecte.

A partir de la revisió de l'expedient, s'ha posat de manifest el següent:

- A la data de realització del treball de camp, no existeix evidència de la publicació de l'adjudicació en el "DOCE" ni en el "DOGV".
- S'han emés dues certificacions extraordinàries de provisions: en maig de 1995, per import de 116 milions de pessetes, i en novembre de 1995, per import de 100 milions de pessetes.

En l'expedient no consta la petició expressa del contractista -necessària per a la concessió-, ni l'acreditació del compliment dels requisits exigits, ni la prestació de l'aval bancari -per part del contractista- per a garantir els abonaments a compte.

- El reintegrament dels anuncis es produeix com una retenció en l'import de la segona certificació d'obra; però no hi ha constatació en l'expedient de si l'import descomptat correspon o no a la totalitat de l'import de l'anunci en premsa.

A 31 de desembre de 1995, s'han reconegut obligacions per import de 665,4 milions de pessetes.

**c) Remodelació de l'Hospital d'Ontinyent i construcció de dos centres de salut**

En 1994 es van licitar conjuntament, i per lots, les obres de remodelació de l'Hospital d'Ontinyent i la construcció de dos centres de salut a la mateixa localitat, per un import

global de 684 milions de pessetes. Amb data 10 de gener de 1995 es produeix la convalidació de les actuacions efectuades; tret de les anualitats, que foren incrementades respecte del pressupost de licitació a causa de l'augment d'un punt en el tipus impositiu de l'IVA. L'import corresponent a cada lot és el següent:

<b>Lot</b>	<b>Milions ptes.</b>	<b>Termini execució</b>
1. Remodelació Hospital d'Ontinyent	453	12 mesos
2. Construcció C.S. Ontinyent II	159	13 mesos
3. Construcció C.S. Ontinyent III	78	8 mesos
<b>TOTAL</b>	<b>690</b>	

Quadre 6.6

Les obres dels lots 1 i 3 foren adjudicades el 15 de febrer de 1995 a la mateixa empresa adjudicatària, per un import global de 522 milions de pessetes; i les obres corresponents al lot 2 foren adjudicades el 28 de març de 1995 a una altra empresa, per import de 131 milions de pessetes.

Quant al seguiment de l'expedient, hem de ressaltar que:

- Les obres corresponents al lot 2 foren adjudicades a l'empresa que feia l'oferta econòmica més avantatjosa, per un import de 131 milions de pessetes.
- No consta el reintegrament dels anuncis per part d'un dels adjudicatàries. A més a més, cal fer saber que només s'exigeix el reintegrament dels anuncis corresponents a la publicitat en premsa, i no als apareguts en el "DOGV".
- La documentació d'un dels adjudicatàries està incompleta.
- L'empresa adjudicatària dels lots 1 i 3 va sol·licitar, en setembre i novembre, l'ampliació del termini d'execució de les obres en tres i un mes, respectivament, perquè hi van sorgir imprevists que dificultaven el normal desenvolupament dels treballs; ampliació que fou aprovada per resolució del DGRE. Quant a això, cal recomanar que els projectes elaborats tinguen en compte l'estudi exhaustiu de les realitats dels emplaçaments on s'hauran d'executar les obres, de les necessitats essencials (subministraments, potència elèctrica...), etc., a fi d'evitar fets imprevists que demoren l'execució de les obres i que requerisquen una pròrroga dels terminis establits per al seu acabament.

A causa del retard en l'execució de les obres del lot 1 -respecte dels terminis contractuals-, per resolució del DGRE de data 29 de desembre de 1995, s'aprova el següent reajust de les anualitats, atesa la impossibilitat de complir l'anualitat prevista per a 1995; sense que l'endarreriment pugui ser imputat al contractista:

<b>Anualitat</b>	<b>Vigent</b>	<b>Reajust</b>	<b>Definitiva</b>
1995	303	(137)	166
1996	142	137	279
<b>TOTAL</b>	<b>445</b>	<b>0</b>	<b>445</b>

Quadre 6.7

Amb data 29 de desembre de 1995, es comptabilitza el document "OK" corresponent al lot 1, per 40 milions de pessetes, per concepte "Certificació provisions mes de novembre", l'import de les quals s'acredita en aquesta certificació com a abonament o avançament a compte no revisable, i que constitueix realment el pagament al contractista de l'import que resta fins a completar l'anualitat de l'exercici.

A 31 de desembre de 1995, l'import certificat per les obres del lot 1 totalitza l'anualitat de l'exercici de 1995 (165,6 milions de pessetes); al lot 2 correspon un import certificat de 32,2 milions de pessetes, i al lot 3, un import certificat de 57,5 milions de pessetes.

#### **d) Obres de reforma i ampliació en l'Hospital General de Castelló**

El contracte inicial, el van signar en maig de 1992, per un import d'adjudicació de 2.667 milions de pessetes. L'import executat a 31 de desembre de 1994 ascendia a 2.768 milions de pessetes.

Durant l'exercici de 1995 s'han produït els següents fets destacables:

- Modificació número 3, per import de 46 milions de pessetes, i ampliació del termini d'execució de les obres en dos mesos i set dies, formalitzada amb data 28 d'agost de 1995. La necessitat d'efectuar el tercer reformat del projecte està motivada per la reconsideració de les solucions adoptades per als serveis d'urgències i UCI i per a la vinculació horitzontal entre els distints edificis que componen l'hospital.
- Amb data 2 de novembre de 1995, per resolució del DGRE, s'aprova la revisió de preus número 3, per import de 13 milions de pessetes.
- Amb data 21 de novembre de 1995, es van rebre provisionalment les obres, i per resolució del DGRE de data 29 de desembre de 1995 se n'aprova la liquidació provisional, amb un saldo total de 294 milions de pessetes: 288 milions de pessetes per execució d'obra, i la resta per honoraris de direcció de les obres. L'import de la liquidació constitueix el 10,8% del preu del contracte (2.667 milions de pessetes).

En l'exercici de 1995 s'han reconegut obligacions per import de 572 milions de pessetes. Aquest import correspon als modificats números 2 i 3, a la segona i tercera revisió de

preus (aprovades per resolucions del DGRE de data 14 de desembre de 1994 i 2 de novembre de 1995, i per imports de 21 i 13 milions de pessetes, respectivament) i a la liquidació provisional aprovada.

L'import executat a 31 de desembre de 1995 és de 3.320 milions de pessetes i inclou revisions de preus per import de 114 milions de pessetes, modificats per import de 251 milions de pessetes i liquidació provisional per 288 milions de pessetes.

A 31 de desembre de 1995, queden pendents de reconèixer obligacions per import d'1,7 milions de pessetes, corresponents a l'increment de l'IVA del modificat número 2.

#### **6.4 Conclusions i recomanacions**

- a) Les obligacions reconegudes del capítol 6, "Inversions reals", en l'exercici, han sigut de 7.773 milions de pessetes; import que demostra un grau d'execució del 75,1%.
- b) La gestió dels expedients de contractació i la comptabilització de les despeses corresponents del capítol 6, "Inversions reals", ha sigut, per regla general, conforme a la normativa legal en vigor. Això no obstant, en els apartats 6.2 i 6.3 hem assenyalat algunes deficiències de control intern i incompliments de determinats requisits legals exigits en la tramitació dels expedients de contractació, l'esmena dels quals es recomana.
- c) Igual que en exercicis anteriors, no existeix cap inventari de suport de l'immobilitzat de què és titular la Conselleria de Sanitat i Consum.

L'inventari és un instrument fonamental de control dels actius de què és titular l'organisme; raó per la qual continua vigent la recomanació efectuada en exercicis anteriors de mamprendre com més prompte millor les tasques de recopilació de dades en cada centre, d'elaboració d'una aplicació informàtica per a aqueixa finalitat i d'emissió de les instruccions necessàries perquè els centres la mantinguen actualitzada de forma homogènia, i responsabilitzant el personal que pertoque de la seua salvaguarda.

- d) Segons l'article 117 del Reglament General de Contractació, *"abans del mes de maig de cada any, els òrgans de contractació enviaran a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa -perquè al seu torn aquesta el trameten a la Comissió de les Comunitats Europees- un estat indicatiu del nombre i la quantia de les adjudicacions dutes a terme en l'any precedent"*

Aquesta institució no té constatació que hom haja complit aquesta darrera norma, considerada de caràcter bàsic i, per tant, d'obligat compliment per a les comunitats autònomes, segons la sentència 141/1993, de 22 d'abril, del Tribunal Constitucional, publicada en el "BOE" de 28 de maig de 1993.

## **7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL**

En aquest capítol del pressupost de despeses es comptabilitzen els crèdits destinats a concedir subvencions de capital, les quals, per la seua naturalesa, el perceptor destina a finançar inversions.

El pressupost definitiu d'aquest capítol és de 526 milions de pessetes; les obligacions reconegudes són de 340 milions de pessetes i els pagaments realitzats, de 184 milions de pessetes.

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

## **8. TRESORERIA**

Durant l'exercici de 1995, la tresoreria del SVS -d'acord amb el principi pressupostari d'unitat de caixa- ha estat plenament integrada en la de la Generalitat Valenciana.

En la gestió dels recursos financers per part dels centres gestors del SVS, s'utilitzen comptes bancaris de dos tipus: comptes restringits d'ingressos i comptes d'avançaments de caixa fixa.

### **a) Comptes d'avançaments de caixa fixa**

Són comptes de provisions de fons de caràcter permanent, per a l'atenció immediata de pagaments per despeses excloses de fiscalització prèvia, corresponents al capítol 2 del pressupost (segons el decret 176/1989, de 24 de novembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, que regula tals comptes; i segons l'ordre de 13 de desembre de 1989, que desenvolupa el decret anterior). Per ordre de 8 d'octubre de 1991 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, s'estén l'aplicació d'aquest sistema de caixa fixa als pagaments per despeses de subministraments menors amb imputació pressupostària distinta al capítol 2.

La utilització del procediment d'avançaments de caixa fixa, s'estén per al SVS (per resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana): a les transferències corrents a famílies (capítol 4), per reintegrament de despeses per desplaçaments de malalts o familiars a institucions sanitàries, que no sobrepassen les 50.000 pessetes; a les despeses de pròtesis i vehicles pe a invàlids, fins a 300.000 pessetes, sotmeses a fiscalització prèvia; als pagaments del capítol 6 originats per projectes d'investigació, inclosos expressament en aqueix capítol mitjançant generacions de crèdit per transferències del Fons d'Investigacions Sanitàries; i al pagament de factures presentades pel Centre de Transfusió de la Comunitat Valenciana, amb la fiscalització prèvia en els casos pertinents.

Els centres efectuen tots els pagaments inferiors a 100.000 pessetes usant aquest procediment de forma obligatòria, i fins a un import de 500.000 pessetes amb caràcter potestatiu. Els pagaments superiors a aquest import s'han de fer mitjançant una proposta de pagament a la Tresoreria General, la qual n'ordena el pagament a càrrec dels comptes bancaris principals.

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

El saldo a 31 de desembre de 1995 en comptes d'avançaments de caixa fixa, és de 859 milions de pessetes. Tanmateix, l'import que figura en l'estat de tresoreria de la Generalitat Valenciana com a "SVS, avançaments de caixa fixa", és de 896 milions de pessetes. La diferència, de 37 milions de pessetes, correspon als pagaments efectuats i

pendents de registrar en la fase de pagament. Per això, la tresoreria de la Generalitat Valenciana està sobrevalorada en aqueixa quantitat.

**b) Comptes restringits d'ingressos**

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

El registre dels ingressos, en les fases de reconeixement de drets i proposta de cobrament, l'efecua la Intervenció després de fiscalitzar-los, a partir de les liquidacions periòdiques que confeccionen els centres.

La Direcció General del Tresor i Política Financera registra la fase de manament de l'ingrés, després d'haver ordenat el traspàs dels fons des d'aquests comptes restringits d'ingressos als comptes principals; de manera que només en aqueix moment tals ingressos formen part del saldo de tresoreria.

Atés el procediment establert, els saldos en comptes bancaris restringits d'ingressos, a 31 de desembre de 1995, per un total de 96 milions de pessetes, no formen part del saldo de tresoreria; raó per la qual el dit saldo està infravalorat en la quantitat esmentada.

Per ordre de 26 de febrer de 1993, es desenvolupa el decret 105/1992, de 6 de juliol, amb el qual s'aprova la implantació d'un nou sistema de recaptació dels tributs propis i cedits, taxes, preus públics i sancions de la Generalitat Valenciana. Amb la seua entrada en vigor el dia 6 d'abril de 1993, calia procedir a la cancel.lació de tots els comptes corrents oberts en les distintes entitats financeres per a l'ingrés de tots els tributs, taxes, preus públics i sancions de la Generalitat Valenciana; llevat dels oberts per als ingressos dels serveis de la Conselleria d'Economia i Hisenda. A més a més, els saldos d'aquells comptes, una vegada liquidats els interessos, havien de ser traspassats als comptes corrents de disposició de la Generalitat Valenciana, comptabilitzant els dits fons.

Durant els exercicis de 1994 i 1995, s'han cancel.lat la majoria d'aquests comptes. Això no obstant, hi ha un saldo pendent de cancel.lació a 31 de desembre de 1995, de 96 milions de pessetes; tal com hem indicat.



## **9. RÈGIM FINANCER**

### **9.1 Model de finançament**

El reial decret 1.612/1987, de 27 de novembre, sobre traspàs de funcions i serveis de l'INSALUD, va establir un model de finançament de la despesa sanitària que fou aplicat fins al 31 de desembre de 1993.

El Consell de Política Fiscal i Financera, en la seua reunió de 21 de setembre de 1994, aprovà les bases per a la reforma del model de finançament de la sanitat prestada a través de l'INSALUD. Aquest nou model té, com a àmbit temporal, el període 1994-1997, i les característiques més rellevants que s'hi posen de manifest són:

- 1.- La base de càlcul és la despesa efectiva (liquidació més deutes) de l'INSALUD per a 1993, una vegada deduïdes les despeses que, únicament per la seua naturalesa, corresponen a l'INSALUD per Gestió Directa.
- 2.- Creixement anual segons el PIB. El pressupost anual de l'INSALUD s'obté, per a cada any de l'escenari, aplicant a la base de càlcul la taxa de variació del PIB acumulat des de 1993. Aquesta modificació elimina la forta incertesa existent amb el sistema anterior i proporciona un criteri objectiu per a la revisió de les despeses.
- 3.- Mesures de racionalització de la gestió. En aquest sentit, al pressupost per a 1994 resultant de l'aplicació del criteri anterior, s'aplica una deducció per efecte de mesures d'ajust i racionalització de la despesa sanitària.
- 4.- Criteri de població protegida. L'assignació de recursos pressupostaris per a cada una de les comunitats autònomes de la Gestió Transferida i per a l'INSALUD Gestió Directa, s'efectuarà atenent al criteri de població protegida, entenent com a tal la població coberta per l'assistència sanitària prestada per mitjà del pressupost de l'INSALUD.
- 5.- Aplicació progressiva de coeficients. En l'aplicació de l'índex de repartiment proposat, s'estableix un procés d'adaptació progressiva, des dels actuals coeficients de participació als nous índexs de població protegida, a l'objecte de no produir efectes traumàtics en aquelles comunitats que minoren el seu actual índex de participació.
- 6.- Caràcter limitatiu dels crèdits. Les partides de crèdit del pressupost de l'INSALUD perden el seu caràcter ampliable; en conseqüència, les insuficiències pressupostàries (per raó de la despesa real) que s'hi poguessen manifestar, exigiria la tramitació d'un crèdit extraordinari, que obligaria el Govern a trametre un projecte de llei a les Corts Generals. És important subratllar que aquesta modificació introdueix un element de disciplina als gestors de la sanitat,

el qual tindrà un efecte positiu en la contenció de la despesa, caracteritzada per una permanent desviació a l'alça.

- 7.- Revisió automàtica de les liquidacions de cada exercici. En el primer trimestre de cada any, es farà la liquidació anual del finançament de les comunitats autònomes amb Gestió Transferida i de l'INSALUD Gestió Directa, corresponent a l'exercici anterior; les desviacions (sobre la base de la variació experimentada pel PIB) en seran incorporades automàticament al pressupost inicial de l'exercici següent.

Atés el caràcter bàsicament receptor de turisme de la Comunitat Valenciana, tant nacional com internacional, s'ha incorporat al sistema una proposta concreta i operativa a partir del primer de gener de 1996, de compensació per atenció a població desplaçada. L'aplicació del criteri de distribució territorial en funció del concepte de "població protegida", va indisolublement unida a l'operativitat real d'un sistema de compensació pels serveis prestats a la "població protegida d'altres entitats prestadores", ja que, en el cas contrari, es trencaria el principi d'equitat a què es refereix la Llei General de Sanitat. El sistema de compensació proposat recull, entre els seus components, la despesa farmacèutica generada pels desplaçats, que és el concepte -de tots els considerats- que probablement genera un major impacte.

## 9.2 Sanejament financer del deute de l'Instituto Nacional de la Salud

A causa de la insuficiència financera dels pressuposts elaborats per l'INSALUD i de les desviacions anuals que es produeixen en els pressuposts de l'INSALUD, s'han produït en els últims anys una sèrie d'operacions de sanejament financer, que han originat dotacions addicionals a les establides pel procediment ordinari per a la Comunitat Valenciana. Les operacions de sanejament corresponents als últims exercicis han sigut les següents:

Període cobert	Import total	Cobrat	
		Any	Import
Fins al 31-12-91	54.704	1992	27.352
		1993	13.676
		1994	13.676
1992	14.734	1994	14.734
1993	14.142	1995	5.815
		Pendent	8.327

Quadre 9.1

Amb el reial decret-llei 6/1992, de 13 de novembre, es va instrumentar un pla de sanejament que permetés la cancel.lació de les obligacions de l'Instituto Nacional de la Salud no fetes efectives a 31 de desembre de 1991.

El procediment dissenyat per a aqueixa operació de sanejament, ha consistit que l'Estat, per mitjà del capítol 8 del seu pressupost de despeses, va fer un préstec a la Seguretat Social (INSALUD) per import de 561.122 milions de pessetes, distribuït en tres anualitats (exercicis 92-94), de 280.558, 140.282 i 140.282 milions de pessetes, respectivament.

Per virtut del dit pla, conforme l'INSALUD anés rebent les anualitat corresponents del préstec citat, aniria transferint de forma automàtica a cada comunitat autònoma la participació corresponent, en funció del respectiu coeficient legal de participació de les comunitats en el pressupost de l'INSALUD de l'exercici de 1992.

Així mateix, tant les comunitats autònomes com el mateix INSALUD, haurien de compensar a l'Estat -a partir de l'exercici de 1993- la part proporcional dels interessos que, durant el període 1993-1996, reditués el deute que calgués emetre per a finançar el préstec mencionat.

D'acord amb l'esmentat pla de sanejament, la Comunitat Valenciana ha percebut els ingressos següents, en milions de pessetes:

Exercici 1992	27.352
Exercici 1993	13.676
Exercici 1994	13.676
<b>TOTAL</b>	<b>54.704</b>

Quadre 9.2

Així mateix, els interessos que ha de satisfer la Comunitat Valenciana són els següents, en milions de pessetes:

Exercici 1992	1.184
Exercici 1993	2.801
Exercici 1994	2.741
<b>TOTAL</b>	<b>6.734</b>

Quadre 9.3

Durant 1995 s'han liquidat els corresponents a 1993, per import de 2.801 milions de pessetes; de manera que queden pendents els corresponents a 1994, per import de 2.741 milions de pessetes.

D'altra banda, en l'annex de l'acord subscrit entre l'Administració de l'Estat i la Comunitat Valenciana, relatiu al sistema de finançament de la despesa de l'assistència sanitària

proporcionada per mitjà del pressupost de l'INSALUD per al període 1994-1997, es determina la següent programació pressupostària, quant a les operacions de sanejament corresponents als exercicis de 1992 i 1993, amb els següents imports que ha de percebre la Comunitat Valenciana, en milions de pessetes:

	<b>1994</b>	<b>1995</b>	<b>1996</b>	<b>Total</b>
Sanejament 1992	14.734	-	-	14.734
Sanejament 1993	-	5.815	8.327	14.142
	<b>14.734</b>	<b>5.815</b>	<b>8.327</b>	<b>28.876</b>

Quadre 9.4

Durant 1995 s'ha percebut un total de 5.815 milions de pessetes corresponents a l'operació de sanejament relativa a 1993; en queden pendents de cobrament 8.327 milions de pessetes.

## **10. CONCLUSIONS GENERALS**

- a) La llei de la Generalitat Valenciana 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts per a 1994, va suprimir el SVS com a organisme autònom; les seues funcions, les assumeix la Conselleria de Sanitat i Consum, en la qual aquell s'integra com una direcció general. A conseqüència d'això, la comptabilitat del SVS s'ha integrat plenament en el sistema informàtic comptablepressupostari de la Generalitat Valenciana. La fiscalització s'ha fet sobre la informació economicopressupostària obtinguda del servei 05, "Servei Valencià de Salut", de la secció 10, "Conselleria de Sanitat i Consum", compresa en la documentació presentada per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana relativa al Compte de l'Administració.
- b) La liquidació del pressupost de despeses, amb el detall que figura en el quadre 2.2, sorgeix directament dels registres comptables tramesos a aquesta institució.
- c) El grau d'execució de la despesa en l'exercici de 1995 ha sigut del 98,8% i el grau de compliment, del 92,4%; percentatges que es consideren satisfactoris.
- d) Les comprovacions i proves realitzades sobre els distints capítols de despeses, han posat de manifest que, per regla general, els apunts comptables registrats estan adequadament emparats pel seu document comptable i per la documentació de suport corresponent. Les excepcions sorgides en el curs del nostre treball, les hem posades de manifest en cada un dels apartats respectius.
- e) A 31 de desembre de 1995, el volum d'obligacions no reconegudes s'eleva a 29.645 milions de pessetes. En l'apartat 2.4 es detalla la composició del dit import, per capítols pressupostaris i anys d'origen. També s'han imputat al pressupost de 1995 2.071 milions de pessetes d'obligacions no reconegudes en 1994.

En l'apartat 9 s'ha exposat la situació del procés de sanejament financer de l'INSALUD i la seua repercussió sobre el SVS en els últims exercicis.

**INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT**

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1 Naturalesa jurídica i funcions**

L'Institut Valencià de la Joventut (d'ara endavant, IVAJ o l'Institut) és un organisme autònom de caràcter mercantil, adscrit durant 1995 a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. L'Institut es configura com una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i amb autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i la gestió del seu patrimoni.

L'IVAJ es regeix per la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, de creació de l'Institut; pel seu Reglament d'Organització i Funcionament, aprovat pel decret 47/1994, de 5 d'abril; i per la reglamentació interna emanada de l'Institut mateix; així com per totes aquelles normes que siguen de general aplicació als organismes autònoms de la Generalitat Valenciana.

La Comunitat Valenciana, segons el seu Estatut d'Autonomia, té competències exclusives en matèria de joventut; l'IVAJ és l'organisme autònom de la Generalitat que té com a objectiu l'execució i coordinació de la política de joventut d'aquesta Comunitat.

### **1.2 Estructura**

L'article 4 de la llei de creació assenyalava que els òrgans directius de l'IVAJ són:

- El president -que ho serà també del Consell Rector- serà el ~~conseller~~ conseller de Cultura.
- El Consell Rector, format per membres de totes les conselleries, diputacions i entitats, associacions o institucions públiques o privades que tinguen relació amb la joventut.
- El director general.

L'IVAJ, tal com s'indica en l'article 9 de la seua llei de creació, disposa d'una organització perifèrica integrada en les direccions territorials de la Conselleria de Cultura d'Alacant i Castelló. Existeixen, a més, d'altres serveis destinats al desenvolupament d'activitats concretes, com ara campaments, albergs, residències, centres socials, etc.

L'article 6.3 de la llei de creació de l'IVAJ estableix que el Consell Rector ha de ser convocat pel seu president almenys quatre vegades l'any; i, en tot cas, amb la sol·licitud prèvia de la majoria dels seus membres. Durant l'any 1995, aquest Consell s'ha reunit en una sola ocasió.

### **1.3 Comptabilitat i rendició de comptes**

A l'efecte de la seua gestió econòmico-financera, l'IVAJ es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg, a què es refereix el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb l'article 65 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, l'IVAJ està subjecte al règim de comptabilitat pública; cosa que comporta l'obligació de retre els comptes de les seues operacions -siga quina siga la naturalesa d'aquestes- a la Sindicatura de Comptes. Les resolucions de 10 de gener de 1989 i de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, estableixen tant el model comptable, com el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes.

Els comptes anuals, els ha formulats la Secretaria Tècnica de l'Institut, amb el vist-i-plau del director general. L'IVAJ ha presentat a aquesta Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, tots els estats anuals i annexos citats abans, dins del termini legal estipulat en la normativa; és a dir, abans del 30 de juny de 1996.

L'IVAJ té estructurada la seua comptabilitat de la forma següent:

- a) La comptabilitat pressupostària, en la qual registren els ingressos i les despeses derivats de la majoria de les activitats desenvolupades per l'IVAJ, d'acord amb criteris de comptabilitat pressupostària, que el programa informàtic transforma automàticament en una comptabilitat per partida doble.
- b) La comptabilitat financera de les operacions comercials dels albergs i residències, que està connectada al sistema informàtic de la comptabilitat pressupostària.
- c) La comptabilitat financera de les operacions comercials de Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats, que no està connectada a la resta de comptabilitats.

Per obtenir el balanç de situació i els comptes de resultats conjunts de l'IVAJ, el sistema informàtic integra automàticament les dues primeres comptabilitats, que estan connectades; i tot això s'ha de consolidar amb la informació comptable de Turivaj. Seria recomanable que totes aquestes comptabilitats s'integraren en un únic sistema informàtic comptable; fet que facilitaria l'obtenció dels estats financers i el control periòdic de l'evolució comptable d'aquest organisme.

Les deficiències de l'aplicació informàtica estan sent esmenades gradualment; malgrat que encara no és possible imprimir documents corresponents a les fases de reconeixement de drets, a les anul·lacions dels drets reconeguts i a les modificacions de crèdits, i no s'indica en els documents comptables del pressupost de despeses la data de naixement de l'obligació de pagament. A més a més, el llibre major per conceptes pressupostaris de despeses agrupa totes les operacions realitzades pels centres comptables IVAJ pròpiament dit, i residències i albergs, la qual cosa implica que la revisió de les



operacions realitzades per aquests centres comptables siga bastant complexa atesa la dificultat existent per a distingir a quin centre comptable pertany cadascun dels moviments comptables.

#### **1.4 Conclusions generals**

- a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 1995 de l'entitat autònoma IVAJ que comprenen els estats comptables establerts en les resolucions esmentades en el paràgraf 1.3 anterior i que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe, tret de la documentació comptable que recull les operacions comercials. Els dits comptes anuals van ser formulats per la Secretaria Tècnica de l'Institut, amb el vist-i-plau del director general, el 28 de març de 1996. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- b) Els comptes anuals de l'IVAJ de l'exercici de 1995, que s'adjunten a l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i la situació financera a 31 de desembre de 1995, i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables aplicables, tret de les següents circumstàncies:
- Despeses de funcionament de 1994 i exercicis anteriors imputades al pressupost de 1995 per 30,3 milions de pessetes, i obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1995 per 4,1 milions de pessetes (vegeu l'apartat 3.2).
  - Taxes i altres ingressos d'exercicis anteriors reconeguts en 1995 per import de 12,0 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.1).
  - No s'ha comptabilitzat adequadament el reintegrament de subvencions corrents de l'exercici de 1994 per import de 195 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2).
  - Hi ha despeses d'exercicis anteriors pendents de convalidar per import de 7,9 milions de pessetes (vegeu l'apartat 5).
  - En el saldo de Tresoreria del balanç a 31 de desembre de 1995, no es recull l'import dels comptes d'avançaments de caixa fixa per 5,3 milions de pessetes (vegeu l'apartat 7).
- c) Com a resultat de la revisió efectuada, no s'han detectat incompliments rellevants de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics per part de l'IVAJ durant el període objecte d'examen, llevat de les deficiències en l'aplicació de la normativa sobre contractació que s'assenyalen en aquest informe. En els apartats següents

s'indiquen les situacions que han de ser objecte de revisió i millora per part dels òrgans responsables de l'Institut.

## 2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A continuació mostrem, en el quadre número 1, la liquidació dels estats d'ingressos i de despeses del pressupost de l'exercici de 1995, expressat en milers de pessetes:

<b>Ingressos</b>	<b>Previsions inicials</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Previsions definitives</b>	<b>Total drets</b>	<b>Ingressos líquids</b>	<b>Drets pends. de cobram.</b>
3 Taxes i altres ingressos	263.934	6.484	270.418	1.963	34.924	1.162
4 Transferències corrents	1.553.415	343.445	1.896.860	1.468.579	1.548.557	(79.978)
5 Ingressos patrimonials	15.000	0	15.000	15.885	11.257	4.628
7 Transferències de capital	306.000	(97.352)	208.648	187.228	150.723	36.505
8 Actius financers	-	39.495	39.495	-	-	-
<b>EXERCICI CORRENT</b>	<b>2.138.349</b>	<b>292.072</b>	<b>2.430.421</b>	<b>1.673.655</b>	<b>1.745.461</b>	<b>(37.683)</b>
<b>Despeses</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Total obligacions</b>	<b>Pagams. líquids</b>	<b>Oblig. pend. de pagam.</b>
1 Despeses de personal	710.654	28.984	739.638	738.410	725.156	13.254
2 Despeses de funcionament	783.346	243.024	1.026.370	935.732	825.558	110.174
3 Despeses financeres	5.000	13.000	18.000	17.669	13.926	3.743
4 Transferències corrents	289.000	104.416	393.416	315.448	244.494	70.954
6 Inversions reals	150.349	10.000	160.349	138.682	100.913	37.769
7 Transferències de capital	200.000	(107.352)	92.648	24.000	24.000	0
<b>EXERCICI CORRENT</b>	<b>2.138.349</b>	<b>292.072</b>	<b>2.430.421</b>	<b>2.169.941</b>	<b>1.934.047</b>	<b>235.894</b>
<b>DÈFICIT DE L'EXERCICI</b>				<b>(496.286)</b>		

Quadre 1

El pressupost inicial fixat per a l'IVAJ per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995 puja a 2.138.349 milers de pessetes. L'import de les modificacions al pressupost de despeses puja a un total de 292.072 milers de pessetes, cosa que implica que la consignació definitiva arriba a 2.430.421 milers de pessetes.

Respecte a les modificacions de crèdit realitzades, cal dir el següent:

- Els romanents de crèdit compromesos a 31 de desembre de 1994 pujaven a un import de 291.059 milers de pessetes. D'aquest import només s'han incorporat 39.495 milers de pessetes com a romanents. Per fer front a la resta dels romanents compromesos, se sol·licita un augment dels ingressos per transferències corrents de 246.093 milers de pessetes.
- Entre la documentació que figura en els expedients, no apareix la publicació de les modificacions en el DOGV, així com tampoc la seua aprovació per part de la

Conselleria d'Economia i Hisenda, excepte en la modificació de 97.352 milers de pessetes del capítol 7 que es transfereix als capítols 1, "Despeses de personal", 15 milions de pessetes; al capítol 2, "Despeses de funcionament", 69 milions de pessetes, i al capítol 3, "Despeses financeres", 13 milions de pessetes.

L'acord del Govern Valencià de 30 d'octubre de 1995, estableix que l'IVAJ reintegre part -195 milions de pessetes- de les transferències rebudes per aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre. Tanmateix, com a conseqüència de les deficiències del programa informàtic, l'Institut no pot comptabilitzar aquesta operació de forma adequada, cosa que origina que els ingressos líquids siguin superiors als drets reconeguts, tal com es mostra en el quadre 1 anterior, i per tant que els comptes anuals presentats continguin una deficiència formal significativa.

### 3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

En el quadre següent pot veure's resumida per capítols l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1995, expressada en milers de pessetes:

Capítol	Crèdits definitius	Total obligac. recone.	Pagams. líquids	Obligac. pendents de paga.	Roman. de crèdit. compro.	Grau execuc.	Grau compl.
1 Despeses de personal	739.638	738.410	725.156	13.254	-	99,8%	98,2%
2 Despeses de funcion.	1.026.370	935.732	825.558	110.174	21.332	91,2%	88,2%
3 Despeses financeres	18.000	17.669	13.926	3.743	-	98,2%	78,8%
4 Transf. corrents	393.416	315.448	244.494	70.954	55.134	80,2%	77,5%
6 Inversions reals	160.349	138.682	100.913	37.769	15.018	86,5%	72,8%
7 Transf. de capital	92.648	24.000	24.000	-	31.128	25,9%	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>2.430.421</b>	<b>2.169.941</b>	<b>1.934.047</b>	<b>235.894</b>	<b>122.612</b>	<b>89,3%</b>	<b>89,1%</b>

Quadre 2

Les obligacions reconegudes a càrrec del pressupost definitiu han pujat a 2.169.941 milers de pessetes, cosa que ha representat un grau d'execució del 89,3%. Els pagaments líquids pugen a 1.934.047 milers de pessetes, que implica un grau de compliment del 89,1%.

#### 3.1 Despeses de personal

A 31 de desembre de 1995, el capítol 1, "Despeses de personal", presentava, en milers de pessetes, l'estat d'execució següent:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Sous i salaris	447.702	447.702	447.614
Cotitzacions socials	163.553	163.553	150.618
Formació professional	1.332	1.332	1.101
Contract. temporal interins	123.016	123.016	123.016
Contract. substitucions ILT	4.035	2.807	2.807
<b>TOTAL</b>	<b>739.638</b>	<b>738.410</b>	<b>725.156</b>

Quadre 3

Segons la informació proporcionada per l'IVAJ, a 31 de desembre de 1995, el personal al seu servei era el que s'indica en el quadre següent:

Vinculació laboral	1995	1994	Variació 95/94
Alts càrrecs	1	1	-
Funcionaris carrera	58	56	2
Funcionaris interins	46	46	-
Laborals fixos	101	103	(2)
Laborals eventuais	4	9	(5)
<b>TOTAL</b>	<b>210</b>	<b>215</b>	<b>(5)</b>

Quadre 4

En el curs de la fiscalització s'ha verificat que l'IVAJ ha registrat en el capítol de "Despeses de personal", el cost de retribucions brutes, les cotitzacions socials a càrrec de l'empresa i les despeses de formació de personal de l'exercici de 1995. Els aspectes més significatius observats es comenten tot seguit:

- Cal fer retenció per IRPF sobre les quantitats pagades en concepte d'indemnització per canvi de residència, establerta per acord del Consell de la Generalitat Valenciana de 8 de setembre de 1995.
- S'ha evidenciat que la comptabilització per la prestació dels serveis a uns professionals s'ha realitzat per l'import net sense realitzar l'oportuna retenció per IRPF per al seu posterior ingrés en la Hisenda Pública. L'import pagat no ha sigut declarat en el model 190.

### **3.2 Despeses de funcionament**

Aquest capítol és el més significatiu en termes de crèdits definitius i obligacions reconegudes de l'estat de despeses de l'IVAJ. En l'exercici de 1995, la dotació definitiva d'aquest capítol va ser d'1.026.370 milers de pessetes; les obligacions reconegudes han pujat a 935.732 milers de pessetes i els pagaments realitzats a 825.558 milers de pessetes, la qual cosa genera un grau d'execució del 91,2% i un grau de compliment del 88,2%, respectivament. Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1995, pujaven a 110.174 milers de pessetes.

Tot seguit es mostra, en milers de pessetes, el desglossament de l'execució d'aquest capítol per articles:

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendents de pagaments
Tributs	6.089	6.089	5.756	333
Treballs, subminis. i serveis exter.	1.012.782	922.144	813.304	108.840
Indemnitzacions serveis	7.499	7.499	6.498	1.001
<b>TOTAL</b>	<b>1.026.370</b>	<b>935.732</b>	<b>825.558</b>	<b>110.174</b>

Quadre 5

Entre les obligacions reconegudes en aquest capítol s'inclouen despeses dels exercicis de 1994 i anteriors per almenys 30,3 milions de pessetes, que no van ser comptabilitzades en el dit exercici per falta de consignació pressupostària. A més a més, s'ha comprovat que un import de 4,1 milions de pessetes de despeses imputades a l'exercici 1996, correspon a 1995.

A més a més s'han imputat de forma incorrecta al capítol 4, "Transferències corrents", dos contractes d'assistència tècnica per un import de 7.308 milers de pessetes.

S'han revisat els expedients de contractació adjudicats en 1995, tant els imputables al capítol 2 del pressupost de despeses com els comptabilitzats en operacions comercials, amb el següent detall en milers de pessetes:

Tipus adjudicació	Nom. exped.	Import adjudicació	Revisats
			%
Despeses funcionament			
Prórrogues	9	129.384	51,7%
Concursos	5	127.086	31,2%
Contr. directa	57	267.397	21,5%
<b>TOTAL</b>	<b>71</b>	<b>523.867</b>	<b>31,3%</b>
Operacions comercials:			
Contractació directa	24	108.333	47,5%
Concurs	5	160.193	32,4%
<b>TOTAL</b>	<b>29</b>	<b>268.526</b>	<b>38,6%</b>

Quadre 6

En la revisió dels expedients de contractació s'ha posat de manifest el següent:

- 1) S'han observat repetides vegades una sèrie de deficiències formals, com ara:
  - En els expedients adjudicats per contractació directa no hi ha constància del certificat de l'encarregat del registre que indique les empreses que es presenten.
  - En els contractes d'assistència tècnica l'Institut formalitza la constitució de la garantia definitiva mitjançant la retenció d'una part del preu, de forma que no es realitza cap pagament a compte superior al 75% del preu del contracte fins que aquest hi haja sigut realitzat.
  - Tanmateix s'ha comprovat que en alguns contractes s'ha sobrepassat el percentatge abans esmentat.
  - Falta algun tipus de documentació administrativa relacionada amb l'acreditació de la personalitat de l'adjudicatari.
  - No es justifica adequadament estar al corrent de les obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.
  - En tres expedients o bé es realitzen pagaments a compte de l'import del contracte sense que el plec de clàusules administratives autoritze tal pràctica, o bé es realitzen pagaments a compte superiors al que s'hi estableix.
  - En dos expedients el document comptable que suporta el reconeixement de l'obligació no du la signatura del director general o el secretari tècnic.
  - En un expedient de subministrament la signatura del contracte és posterior a la factura.
- 2) Hi ha dos expedients d'assistència tècnica adjudicats per contractació directa amb excepció licitatòria a una mateixa empresa per imports de 15 i 10 milions de pessetes, respectivament. L'objecte dels dos contractes conforma una mateixa activitat i, en principi, no hi ha cap raó econòmica o funcional que obligue a la realització de la contractació de forma separada, tret de no sobrepassar el límit màxim de la contractació directa per als contractes d'assistència tècnica establert en 15 milions de pessetes.
- 3) En l'expedient d'assistència tècnica, adjudicat per concurs per un import inicial de 39,6 milions de pessetes, s'ha produït una modificació de 6,2 milions de pessetes. A més a més, i en relació amb el mateix objecte del contracte, es va adjudicar a la mateixa empresa per contractació directa dos contractes addicionals per un import conjunt de 27,4 milions de pessetes, que pel seu import haurien d'haver-se adjudicat per mitjà de concurs o incloure's en l'expedient inicial.
- 4) D'altra banda, s'ha revisat una mostra de documents comptables amb la finalitat de comprovar, en general, la correcta imputació comptable -tant en el



pressupost com en operacions comercials-, que la despesa està adequadament suportada, que s'ha realitzat el corresponent document comptable amb tots els requisits formals que comporta i que ha sigut autoritzat degudament. S'hi ha observat el següent:

- El programa informàtic realitza simultàniament els documents comptables "O", reconeixement de l'obligació, i "P", pagament realitzat.
- En cap document comptable revisat figura la data de naixement de l'obligació de pagament.
- No hi ha evidència que es realitze la comprovació de les operacions matemàtiques de les factures o documents justificatius dels pagaments realitzats.
- El suport documental de la despesa realitzada no sempre compleix amb la legalitat vigent quant als requisits formals que han d'acomplir.
- L'IVAJ està usant i pagant el lloguer d'un local sense que existesca evidència de què hi haja un contracte signat al seu nom o s'hi haja realitzat la subrogació d'un existent, signat en l'any 1958 per l'Administració Central.
- S'ha abonat a la Fira de Mostres Internacional de València un import de 10.331 milers de pessetes en concepte de lloguer, sense que hi haja cap contracte d'arrendament.
- En algunes partides pressupostàries es recullen despeses per operacions comercials que no haurien de reflectir-se en la comptabilitat pressupostària.
- Hi ha persones alienes a la plantilla de l'IVAJ que cobren mitjançant "minuta" per determinats serveis o treballs realitzats, que haurien d'haver-se satisfet mitjançant una factura completa.

### **3.3 Despeses financeres**

En aquest capítol de despeses s'han comptabilitzat els interessos de demora sol·licitats pels proveïdors pel retard en el pagament de les seues obligacions per part de l'IVAJ, i per aquest concepte s'han pagat 2.923 milers de pessetes. També es recull el pagament dels interessos d'un préstec de 150 milions de pessetes a curt termini que l'Institut té formalitzat amb una entitat financera.

L'import d'obligacions reconegudes en aquest capítol ha pujat a 17.669 milers de pessetes i els pagaments realitzats són de 13.926 milers de pessetes per la qual cosa hi ha un import pendent de pagament, a 31 de desembre de 1995, de 3.743 milers de pessetes.

### **3.4 Transferències corrents**

Tot seguit es mostra el desglossament de l'execució d'aquest capítol 4, "Transferències corrents", en milers de pessetes:

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A ens territorials	30.000	30.837	837	837
A empreses públiques	25.000	31.500	31.500	30.250
A empreses privades	20.000	25.000	-	-
A famílies i institucions	214.000	306.079	283.111	213.407
<b>TOTAL</b>	<b>289.000</b>	<b>393.416</b>	<b>315.448</b>	<b>244.494</b>

Quadre 7

La consignació inicial d'"A ens territorials" correspon a un conveni signat el 27 de gener de 1991 amb l'Ajuntament de València a fi de col·laborar en la Biennal de Joves Artistes del Mediterrani celebrada en 1992. La subvenció no es fa efectiva al·legant que l'Ajuntament no ha justificat adequadament la despesa realitzada. En gener de 1996 es requereix l'Ajuntament perquè aporte la documentació justificativa de la despesa i a la data de revisió encara està pendent de rebre.

Del total d'expedients de subvenció concedits per les diferents línies de subvenció, s'ha triat una mostra per a la seua revisió i s'hi ha observat el següent:

- 1) En general els beneficiaris de les subvencions no justifiquen adequadament estar al corrent de les seues obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.
- 2) En les subvencions per a ajudes a les associacions juvenívoles i entitats prestadores de serveis a la joventut, s'ha detectat que les dites associacions, en ocasions, canvien les característiques de les activitats per a les quals han rebut la subvenció i que justifiquen dita subvenció fora del termini establert.
- 3) Respecte al concurs per a la realització d'una falla experimental, el guanyador del concurs presentà la documentació sense realitzar un pressupost detallat del cost tal i com exigia l'ordre reguladora.

### 3.5 Inversions reals

La dotació definitiva per a 1995 corresponent al capítol 6 de despeses, puja a 160.349 milers de pessetes. Les obligacions reconegudes han pujat a 138.682 milers de pessetes, cosa que representa un grau d'execució del 86,5%. Els pagaments realitzats han pujat a 100.913 milers de pessetes, cosa que ha comportat un grau de compliment del 72,8%.

Tot seguit es mostra el desglossament de l'execució per conceptes del pressupost d'aquest capítol en milers de pessetes:

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendents de pagament
Edificis i altres construccions	118.054	113.432	78.588	34.844
Béns destinats a ús públic	5.139	5.139	4.340	799
Mobiliari i estris	21.174	6.174	4.859	1.315
Equips procés informació	7.867	7.867	7.845	22
Conser. i repar. edificis	3.091	3.091	2.984	107
Estudis i projectes	5.024	2.979	2.297	682
<b>TOTAL</b>	<b>160.349</b>	<b>138.682</b>	<b>100.913</b>	<b>37.769</b>

Quadre 8

Durant 1995 s'han iniciat els següents expedients detallats per tipus de contracte i d'adjudicació, en milers de pessetes:

Tipus de contracte	Tipus d'adjudicació	N. expedient	Import adjudicació
Subministraments	Contract. directa	8	12.627
	Concurs	1	12.834
<b>TOTAL</b>		<b>9</b>	<b>25.461</b>

Quadre 9

S'han imputat al capítol 6 de l'estat de despeses 9 expedients per un import total de 25,5 milions de pessetes, dels quals s'han seleccionat per a la seua revisió 2 expedients per un import de 16 milions de pessetes, cosa que representa una cobertura del 22,2% dels expedients i un 62,7% dels imports.

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest:

- En un dels contractes no hi ha constància que es constitueixca la fiança provisional del 2%.
- L'oferta adjudicatària d'un dels contractes està presentada fora del termini.
- No totes les empreses adjudicatàries justifiquen adequadament estar al corrent de les seues obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.

- Entre la documentació d'un expedient figura el contracte d'una empresa subministradora que no du les signatures pertinents.

D'altra banda, s'ha realitzat la revisió d'una mostra d'apunts comptables d'aquelles partides més significatives d'aquest capítol de l'estat de despeses per a verificar la correcta imputació comptable i temporal de la despesa, si s'han seguit els tràmits administratius preceptius per a la seua realització, així com si el suport documental és suficient i adequat. D'acord amb les proves realitzades, s'observa el següent:

- Una obra per import de 1.991 milers de pessetes, s'ha fraccionat en dues factures inferiors al milió de pessetes, i se li ha donat el tractament administratiu d'obra menor.
- L'Institut comptabilitza com a inversió un pagament per import de 915 milers de pessetes, la fi de la qual és la compra de mobiliari per a una associació juvenil. Per la naturalesa de l'operació econòmica realitzada es tracta d'una subvenció de capital i no d'una inversió de l'Institut.
- S'ha verificat un document comptable de reconeixement d'una obligació de pagament amb data anterior a la data de la factura.
- S'han trobat inversions realitzades en aquest capítol que haurien d'haver-se imputat a la comptabilitat de les operacions comercials.

### **3.6 Transferències de capital**

Tot seguit es mostra l'execució del pressupost d'aquest capítol en milers de pessetes:

Descripció	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A ens territorials	150.000	42.648	-	-
A empreses i ens públics	30.000	30.000	24.000	24.000
A empreses privades	20.000	20.000	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>200.000</b>	<b>92.648</b>	<b>24.000</b>	<b>24.000</b>

Quadre 10

Mitjançant la resolució del director general de l'Institut, es deixa en lliure disposició una subvenció de capital de caràcter nominatiu establerta en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995 per un import de 150 milions de pessetes, el beneficiari de la qual és l'Ajuntament de València, ja que aquest, mitjançant l'escrit del dia 27 de novembre de 1995, hi renuncia.

Quant als expedients de subvenció a empreses privades, s'ha revisat la documentació corresponent a tres expedients i no s'ha trobat cap circumstància digna d'esment.

#### 4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

En el present apartat s'analitzen els ingressos recollits en la comptabilitat pressupostària, i en l'apartat 6 els ingressos de les operacions comercials.

En el quadre següent es mostra en milers de pessetes, la liquidació de l'estat de recursos de l'IVAJ a 31 de desembre de 1995:

Capítol	Previsió definitiva	Drets nets reconoc.	Ingressos líquids	Drets pendent cobram.	Grau execució	Grau realitza.
3 Taxes i altres ingressos	270.418	1.963	34.924	1.162	-	-
4 Transferències corrents	1.896.860	1.468.579	1.548.557	(79.978)	77,4%	-
5 Ingressos patrimonials	15.000	15.885	11.257	4.628	105,9%	70,9%
7 Transferències capital	208.648	187.228	150.723	36.505	89,7%	80,5%
8 Actius financers	39.495	-	-	-	-	-
<b>TOTAL RECURSOS</b>	<b>2.430.421</b>	<b>1.673.655</b>	<b>1.745.461</b>	<b>(37.683)</b>	-	-

Quadre 11

Les previsions inicials impliquen un total de 2.138.349 milers de pessetes tal com figura en la Llei de Pressuposts per a 1995. Durant l'exercici s'han produït modificacions en l'estat d'ingressos per un import de 292.072 milers de pessetes, cosa que ha representat que el pressupost definitiu de l'estat d'ingressos de 1995 puja a 2.430.421 milers de pessetes. S'han reconegut drets per import d'1.673.655 milers de pessetes, i s'han obtingut ingressos líquids per import d'1.745.461 milers de pessetes.

El programa informaticocomptable no produeix els documents comptables de les fases de reconeixement d'ingressos, drets reconeguts pendents de cobrament i anul·lacions de drets. Aquests documents tampoc no s'elaboren manualment. L'únic document comptable d'ingressos que produeix el sistema informàtic, és el manament d'ingrés que s'expedeix quan es produeix la recaptació efectiva.

##### 4.1 Taxes i altres ingressos

En aquest capítol pressupostari es recullen els conceptes 31, "Prestació de serveis" i 39, "Altres ingressos". També es comptabilitza en els articles 32 i 33, el resultat financer de les operacions comercials, en concret, de les pèrdues generals per l'activitat desenvolupada pel Turivaj i per la gestió dels albergs i residències.

A 31 de desembre de 1995, el capítol 3, "Taxes i altres ingressos", presentava el següent estat d'execució per conceptes pressupostaris, en milers de pessetes:

Concepte	Previsió definitiv.	Drets reconeg.	Ingresso líquids	Pend. de cobram.	% Grau execució	% Grau realitz.
311 Vendes públic i ingr. jornades	-	830	830	-	-	100,0%
313 Centres socials	7.000	4.510	4.510	-	64,4%	100,0%
314 Albergs juvenils	-	849	849	-	-	100,0%
315 Residències juvenils	253.934	-	-	-	-	-
316 Escola animadors juvenils	3.000	2.892	2.892	-	96,4%	100,0%
317 Campaments	-	732	732	-	-	100,0%
32 Resultat TURIVAJ	-	(28.381)	-	-	-	-
33 Resultat albergs i residències	-	(5.742)	-	-	-	-
390 Reintegraments ILT	6.484	10.211	9.049	1.162	157,5%	88,6%
392 Ingressos imprevists	-	16.062	16.062	-	-	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>270.418</b>	<b>1.963</b>	<b>34.924</b>	<b>1.162</b>	-	-

Quadre 12

Com a circumstància més significativa cal ressaltar el fet que l'Institut pressuposta inicialment uns ingressos en comptabilitat pressupostària pel concepte de "Residències juvenils", quan s'imputen efectivament a la comptabilitat financera de les operacions comercials.

Al llarg de 1995 aquesta deficiència es va resoldre mitjançant una modificació pressupostària a l'alça dels ingressos per transferències corrents.

En el concepte "Reintegraments ILT", s'imputen els ingressos per prestacions de ILT a fi de complir el principi de no compensació d'ingressos i despeses.

D'altra banda, en el concepte 3920, "Ingressos imprevists", s'ha comptabilitzat un import de 12 milions de pessetes d'ingressos d'exercicis anteriors, que figurava en un compte d'extrapressupostaris.

#### **4.2 Transferències corrents i de capital**

A 31 de desembre de 1995, les transferències corrents i de capital presentaven el següent estat d'execució en milers de pessetes:

<b>Artícle</b>	<b>Previsió definitiva</b>	<b>Drets recone.</b>	<b>Ingressos líquids</b>	<b>Pendent de cobra.</b>	<b>% Grau execució</b>	<b>% Grau realitz.</b>
D'entitats autònomes	1.706.860	1.454.760	1.547.738	(92.978)	85,2%	-
D'empreses públiques	-	700	700	-	-	100%
D'empreses privades	-	13.000	-	13.000	-	-
De l'exterior	190.000	119	119	-	-	100%
<b>TOTAL TRANS. CORRENTS</b>	<b>1.896.860</b>	<b>1.468.579</b>	<b>1.548.557</b>	<b>(79.978)</b>	<b>77,4%</b>	<b>-</b>
D'ens territorials	208.648	187.228	150.723	36.505	89,7%	80,5%
<b>TOTAL TRANSF. CAPITAL</b>	<b>208.648</b>	<b>187.228</b>	<b>150.723</b>	<b>36.505</b>	<b>89,7%</b>	<b>80,5%</b>

Quadre 13

El quadre anterior ens mostra que l'IVAJ realitza més ingressos líquids per transferències corrents dels que prèviament reconeix com a drets. Aquesta circumstància es produeix com a conseqüència que l'IVAJ ha de tornar a la tresoreria de la Generalitat Valenciana, per aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, les transferències corrents de l'exercici de 1994 per un import de 195 milions de pessetes. Tanmateix, per problemes informàtics, el programa no ho permet i el que es fa és anul·lar el dret en compte de realitzar una devolució d'ingressos.

Respecte als ingressos prevists "De l'exterior", que puguen a 190 milions de pessetes, l'Institut no aporta cap documentació que suporti i justifique aquest import.

La diferència entre el pressupost definitiu i els drets reconeguts de les transferències de capital, es refereixen a inversions inicialment previstes per l'Institut que no han sigut realitzades.

### **4.3 Ingressos patrimonials**

Aquest epígraf recull els ingressos financers dels comptes corrents i restringits de l'Institut. Les quantitats pendents de cobrament corresponen a les meritades i no cobrades a 31 de desembre de 1995.

## 5. EXERCICIS TANCATS

Els imports dels drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1994, així com els cobraments i pagaments realitzats durant l'exercici de 1995, segons l'estat de pressuposts tancats presentat a aquesta Sindicatura, es mostren en els quadres següents en milers de pessetes:

Capítols	Pendent cobrament a 31-12-94	Rectific.	Ingressos realitzats	Pendent cobrament a 31-12-95
Taxes i altres ingressos	718	(8)	710	-
Transferències corrents	40.302	(18.936)	21.366	-
Ingressos patrimonials	3.838	-	3.838	-
Transferències de capital	485.558	-	485.558	-
<b>TOTAL DRETS</b>	<b>530.416</b>	<b>(18.944)</b>	<b>511.472</b>	<b>-</b>

Quadre 14

Capítols	Pendent pagament a 31-12-94	Rectific.	Pagaments realitzats	Pendent pagament a 31-12-95
Despeses de personal	14.185	-	14.185	-
Despeses béns corrents	119.696	(1.714)	116.898	1.084
Despeses financeres	19.445	(19)	19.426	-
Transferències corrents	78.753	-	77.203	1.550
Inversions reals	41.804	(182)	33.973	7.649
Transferències de capital	8.450	-	1.650	6.800
<b>TOTAL OBLIGACIONS</b>	<b>282.333</b>	<b>(1.915)</b>	<b>263.335</b>	<b>17.083</b>

Quadre 15

Les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1994 pujaven a 282.333 milers de pessetes. Durant l'exercici de 1995, es van fer unes rectificacions per import de 1.915 milers de pessetes. Així doncs, les obligacions netes han pujat a 280.418 milers de pessetes, de les quals s'han pagat 263.335 milers de pessetes, la qual cosa representa un grau de compliment del 93,9%.

A 31 de desembre de 1995 quedaren com a pendents de pagament 17.083 milers de pessetes.



D'altra banda, el 16 de maig de 1995, l'Institut remet a la Conselleria d'Economia i Hisenda un expedient de convalidació de despeses de l'exercici de 1994 per un import de 7.894 milers de pessetes que estava pendent d'aprovació a la data de redacció d'aquest informe.

## **6. OPERACIONS COMERCIALS**

### **6.1 Consideracions generals**

L'Institut considera com operacions comercials totes aquelles activitats realitzades, bàsicament, per mitjà de dos centres comptables, un Turivaj i l'altre, albergs i residències.

Dins del centre comptable Turivaj s'han de recollir totes les transaccions econòmiques derivades de les següents activitats: viatges, activitats nàutiques, carnet jove, estiu jove, camps de treball, oferta concertada i carnets d'alberguistes. En albergs i residències s'han de recollir en teoria totes les transaccions econòmiques derivades de l'explotació econòmica d'aquestes instal·lacions propietat de l'Institut.

El llibre comptable de major que recull les operacions dels albergs i residències i l'IVAJ, ho fa de forma globalitzada, és a dir, cada compte recull la totalitat dels moviments realitzats per les residències, albergs i IVAJ, la qual cosa dificulta la revisió de les operacions econòmiques que s'hi enquadren.

Els balanços de situació i compte de resultats a 31 de desembre de 1995 de les operacions comercials, no registren la totalitat dels fets economicofinancers de cada activitat que en una part significativa (ingressos per transferències i subvencions, despeses de personal, altres despeses de funcionament, despeses per inversions i altres), s'apleguen en la comptabilitat pressupostària. No obstant això, com s'ha comentat en els apartats 3.3 i 3.6, s'han imputat despeses al pressupost que havien d'haver-se recollit en la comptabilitat de les operacions comercials. Aquesta circumstància posa de manifest que no s'ha seguit un criteri homogeni en la comptabilització de les despeses.

D'altra banda, hi ha dubtes raonables sobre la naturalesa econòmica de les operacions que l'Institut anomena "operacions comercials", ja que una vegada analitzades, es tracta més aviat del foment de determinades activitats entre els joves i que, per tant, no caldria aquesta distinció comptable que l'Institut està realitzant -cosa que no impedeix que es puguin dur comptabilitats analítiques de cadascuna de les activitats realitzades a fi de conèixer el seu resultat. A més a més, algunes de les activitats desenvolupades, en principi, estan subjectes a l'IVA, per la qual cosa s'hauria de dur un control sobre l'IVA meritat i suportat i liquidar l'IVA corresponent.

El balanç de situació i compte de resultats a 31 de desembre de 1995 de les operacions comercials que es desprenen de la informació proporcionada per l'Institut, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

<b>Balanç de situació a 31-12-95</b>	<b>Turivaj i altres activitats</b>	<b>Albergs i residències</b>
Existències	5.689	-
Deutors	11.542	11.746
Bancs	41.016	23.319
Immobilitzat	-	26.379
Ingressos pendents aplicació	-	(181)
<b>Total actiu</b>	<b>58.247</b>	<b>61.263</b>
Patrimoni	(18.736)	48.856
Pèrdues de l'exercici	(28.381)	(5.741)
Creditors	105.364	10.630
Fiances a curt termini rebudes	-	7.518
<b>Total passiu</b>	<b>58.247</b>	<b>61.263</b>

Quadre 16

<b>Compte de resultats de 1995</b>	<b>Turivaj i altres activitats</b>	<b>Albergs i residències</b>
Vendes i prestacions serveis	336.637	223.346
Beneficis i ingressos extraordinaris	1.525	7
Altres ingressos	3.281	4.205
<b>Total ingressos</b>	<b>341.443</b>	<b>227.558</b>
Compres netes	346.138	(378)
Tributs	779	2.276
Despeses financeres	103	28
Despeses extraordinàries	5.078	1
Despeses de personal	-	85
Treballs, subministraments i serveis exteriors	17.726	229.124
Dotacions amortització immobilitzat	-	2.163
<b>Total despeses</b>	<b>369.824</b>	<b>233.299</b>
<b>Resultats de l'exercici</b>	<b>(28.381)</b>	<b>(5.741)</b>

Quadre 17

## **6.2 Turivaj**

L'activitat principal de Turivaj és la promoció del turisme i els intercanvis juvenils com a mitjà per al desenvolupament de la comunicació cultural entre els joves. Per a això col·labora amb organismes nacionals i internacionals i compta amb oficines en les tres províncies. A més a més, Turivaj ofereix la possibilitat dels cursos d'idiomes en l'estranger i informació i assessorament sobre els viatges per a joves.

De la resta d'activitats cal destacar el Carnet Jove com a instrument que facilita als joves d'entre 14 i 25 anys l'accés a ofertes de béns i serveis dins d'un projecte europeu al qual estan adherits 21 països. A 31 de desembre de 1995 havien 141.090 carnets, sent el 19%, el 9% i el 72% respectivament, de les províncies d'Alacant, Castelló i València.

De la revisió d'una mostra d'apunts comptables de les partides més significatives del balanç de situació i del compte de pèrdues i beneficis, s'ha observat el següent:

- 1) En el compte de creditors s'inclouen els deutes amb les empreses de transport EMT, FGV i MASATUSA, que pugen a 31.793 milers de pessetes, 12.228 milers de pessetes i 47.999 milers de pessetes, respectivament. Aquests deutes corresponen a factures emeses en virtut d'uns convenis signats en l'exercici de 1993 i prorrogats anualment, que tenen com a finalitat subvencionar el transport públic als titulars del Carnet Jove. L'institut ha deixat de pagar aquestes factures, ja que la documentació de suport que presenten les empreses no s'ajusta al que exigeixen els convenis. La totalitat del saldo està pendent de pagament a la data del nostre treball de camp.
- 2) Les contractacions realitzades en aquesta àrea no s'han tramitat segons la normativa sobre contractació administrativa.
- 3) L'Institut, mitjançant la Direcció General d'Esports, avança en l'exercici de 1994 al club de handbol Mar-València l'import del viatge a Rostov (Rússia), així com les despeses d'arbitratge del partit que ha de jugar en la dita ciutat, sense que existesca cap tipus de conveni o contracte que done suport a la realització d'aquest servei. El deute pendent, a 31 de desembre de 1995, puja a un milió de pessetes.
- 4) Es paguen els honoraris a un grup de teatre sense que conste la presentació de la factura corresponent. Tampoc no existeix evidència suficient de la recaptació efectuada.
- 5) En l'exercici de 1996, s'han comptabilitzat despeses de publicitat de l'exercici de 1995 per un import de 4.301 milers de pessetes.

## **6.3 Residències i albergs**

Les residències i albergs són instal·lacions que s'ofereixen als joves estudiants per mitjà d'una convocatòria pública amb la finalitat de proporcionar-los manutenció i allotjament quan per les seues activitats han de desplaçar-se fora del seu domicili. Les residències juvenils, que també s'ofereixen per oferta pública, tenen a més un nombre de places reservades per a alberguistes. Els albergues juvenils tenen com a finalitat fomentar el turisme juvenil i les trobades i la convivència entre els joves.

El treball realitzat en aquesta àrea de les operacions comercials de l'Institut ha consistit bàsicament, mitjançant mostratge, de les operacions econòmiques de la residència "La Florida" d'Alacant, per ser la més significativa quant al volum d'ingressos i despeses.

De la realització d'aquest treball, s'ha posat de manifest el següent:

- Incompliment del procediment de gestió econòmica aplicable, així com l'existència de pagaments per inversions realitzades sense la preceptiva autorització prèvia.
- L'empresa adjudicatària del contracte de "Neteja de vidres i vitrificat de sòls", ha facturat despeses per import superior al contractat.
- Per a la comprovació dels ingressos s'ha revisat una mostra dels justificants corresponents als mesos de gener, març, agost i novembre, atés que encara que existesca una relació de rebuts numerats i correlatius de cada mes, no s'ha pogut evidenciar la correcció de la tarifa aplicada en cada cas, ja que el rebut no fa referència a cap de les dades condicionants en la seua aplicació (edat, Canet Jove, etc.). Tampoc no existeix constància del nombre de residents ni del règim d'estades en el centre.

## **7. TRESORERIA**

El saldo del compte de "Tresoreria" del balanç de situació per 134.078 milers de pessetes, no inclou els fons que l'Institut té dipositats en els comptes bancaris que recullen acomptes de caixa fixa i que a 31 de desembre de 1995 pujaven a 5.293 milers de pessetes. Tal com indica l'article 3 del decret 176/1989, del Consell de la Generalitat Valenciana, els fons que se situen en els comptes que gestionen acomptes de caixa fixa, tindran el caràcter de fons públics i s'han d'integrar en la Tresoreria.

Incloent els comptes d'avançaments de caixa fixa, els fons existents a 31 de desembre de 1995, es distribuïen de la manera següent: 139.289 milers de pessetes en bancs i 82 milers de pessetes en caixa.

Les diferències existents entre els saldos a 31 de desembre de 1995 que presenta la comptabilitat d'operacions comercials de l'IVAJ respecte a les que presenten les entitats financeres estan conciliades adequadament.

## 8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

Els saldos dels comptes extrapressupostaris al tancament dels exercicis 1994 i 1995, segons els comptes retuts a aquesta Sindicatura, són els següents en milers de pessetes:

<b>Creditors</b>	<b>31-12-94</b>	<b>31-12-95</b>
Seguretat Social	2.415	2.396
Renda persones físiques	24.989	24.415
Universitat "Els joves i Europa"	-	8.460
Prestació subst. servei militar	15.650	4.732
Altres valors no determinats	150.000	150.000
Ingressos amb aplic. ptària. indet.	6.087	596
Ingressos albergs	4.868	-
Fiances rebudes	425	-
<b>TOTAL</b>	<b>204.434</b>	<b>190.599</b>

<b>Deutors</b>	<b>31-12-94</b>	<b>31-12-95</b>
Acomptes de caixa fixa	72.758	5.294
Fiances i dipòsits constituïts	519	-
Despe. per justificar comissió de serveis	855	-
Despeses per justificar, altres	11.490	7.947
Altres	111	-
Turivaj	110.876	-
<b>TOTAL</b>	<b>196.609</b>	<b>13.241</b>

Quadre 18

De la verificació d'aquests comptes amb la documentació disponible, s'ha observat el següent:

- Al llarg de 1995, l'Institut ha regularitzat els saldos d'alguns comptes extrapressupostaris que encara que figuren com a pendents de cobrament, corresponien a pagaments ja realitzats per despeses d'operacions comercials comptabilitzades en la comptabilitat financera.
- S'utilitza el procediment de "Despeses per justificar" amb persones alienes a la plantilla de l'Institut.

- El compte "Altres valors no determinats", reflecteix un préstec de 150 milions de pessetes a curt termini que l'Institut té formalitzat amb una entitat financera per a pal·liar problemes de liquidesa. Aquesta operació de tresoreria s'arrossega des de 1993 i inicialment era de 60 milions de pessetes.
- Dins de l'apartat d'"Acomptes de caixa fixa", per un import de 5.293 milers de pessetes s'inclouen els lliurats als diferents centres gestors.



## **9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS**

El balanç de situació i el compte de resultats a 31 de desembre de 1995 presentats per l'IVAJ a aquesta Sindicatura es detallen en els quadres següents en milers de pessetes, amb la comparació amb les xifres corresponents al tancament de l'exercici de 1994.

Les diverses partides que componen les xifres del balanç de situació i compte de resultats a 31 de desembre de 1995, s'han comentat en els apartats anteriors d'aquest informe, d'una banda pel que fa a operacions reflectides en la comptabilitat presupostària, i de l'altra, al reflex en la comptabilitat financera de les operacions comercials.

<b>BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1995 DE L'IVAJ</b>		
<b>ACTIU</b>	<b>31/12/95</b>	<b>31/12/94</b>
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>1.155.195</b>	<b>1.071.804</b>
Immobilitzat material propi	1.293.750	1.239.567
Menys amortització acumulada	(237.744)	(171.609)
Immobilitzat material en curs	94.428	1.433
Immobilitzat immaterial	16.892	13.972
Menys amortització acumulada	(12.131)	(11.559)
<b>EXISTÈNCIES</b>	<b>5.689</b>	
Existències comercials	5.689	
<b>DEUTORS</b>	<b>185.054</b>	<b>571.525</b>
Deutors per drets reconeguts	160.271	532.020
Deutors per operacions comercials	11.542	20.978
Altres deutors no pressupostaris	13.241	18.460
Entitats públiques	-	67
<b>COMPTES FINANCERS</b>	<b>134.078</b>	<b>181.197</b>
Altres partides pendents d'aplicació	-	43.993
Tresoreria	134.078	137.204
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>1.480.016</b>	<b>1.824.526</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31/12/95</b>	<b>31/12/94</b>
<b>PATRIMONI I RESERVES</b>	<b>726.442</b>	<b>955.513</b>
Patrimoni	1.322.768	1.690.521
Resultats pendents d'aplicació	-	(441.248)
Pèrdues	(596.326)	(293.760)
<b>PROVISSIONS</b>	<b>-</b>	<b>150.000</b>
Per a responsabilitats	-	150.000
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>744.336</b>	<b>719.013</b>
Creditors per obligacions reconegudes	103.891	38.297
Creditors per pagaments ordenats	232.392	331.645
Creditors per devolució ingressos	195.330	2.100
Creditors per operacions comercials	10.630	121.203
Entitats públiques	39.746	52.008
Altres creditors no pressupostaris	154.829	165.717
Fiances i dipòsits rebuts	7.518	8.043
<b>AJUSTS PER PERIODIFICACIÓ</b>	<b>9.238</b>	<b>-</b>
Ingressos pendents aplicació	9.238	-
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>1.480.016</b>	<b>1.824.526</b>

Quadre 19

<b>COMPTES DE RESULTATS</b>		
<b>RESULTAT CORRENT</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>
Existències	5.689	-
Vendes	569.796	529.320
Renda de la propietat i de l'empresa	20.062	18.279
Transferències corrents	1.468.579	1.383.351
Altres ingressos	29.582	31.997
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>2.093.708</b>	<b>1.962.947</b>
Compres	351.449	159.467
Despeses de personal	745.911	691.164
Despeses financeres	17.800	27.805
Tributs	8.730	8.405
Treballs, subministraments i serveis exteriors	1.139.373	968.031
Transferències corrents	315.448	316.613
Transferències de capital	24.000	19.650
Dotacions per a amortitz. i provisions	66.747	65.571
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>2.669.458</b>	<b>2.256.706</b>
<b>PÈRDUA NETA</b>	<b>(575.750)</b>	<b>(293.760)</b>
<b>RESULTAT EXTRAORDINARI</b>	<b>(3.554)</b>	<b>-</b>
Altres ingressos extraordinaris	1.525	-
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>1.525</b>	<b>-</b>
Altres despeses extraordinàries	(5.079)	-
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>(5.079)</b>	<b>-</b>
<b>MODIFICACIONS DRETS I OBLIGACIONS EXERCICI ANTERIORS</b>	<b>(17.022)</b>	<b>-</b>
Per drets anul·lats	(18.944)	-
Per obligacions anul·lades	1.922	-
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		
Resultat corrent (pèrdua)	575.750	293.760
Resultat extraordinari (pèrdua)	3.554	-
Modif. drets i obligacions exerc. anter. (pèrdues)	17.022	-
<b>PÈRDUA NETA TOTAL</b>	<b>596.326</b>	<b>293.760</b>

Quadre 20

## **10. RECOMANACIONS**

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en l'informe de 1994:
- a.1) L'IVAJ hauria d'emetre documents comptables del reconeixement d'ingressos i anul·lacions.
  - a.2) Caldria seguir un criteri homogeni en la comptabilització de les despeses pertanyents a les operacions comercials, ja que s'han imputat al pressupost, despeses corresponents a aquestes operacions.
  - a.3) Encara que s'han reforçat de manera significativa els controls respecte a exercicis anteriors, es recomana continuar en esta direcció a fi d'assegurar que es registren la totalitat dels ingressos generats en les residències i albergs.
  - a.4) El saldo dels comptes bancaris que recullen acomptes de caixa fixa, ha de formar part de la tresoreria de l'Institut.
  - a.5) L'aplicació informàtica utilitzada encara presenta algunes insuficiències, ja que no permet la impressió de tots els documents comptables.
- b) Sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització dels comptes anuals de l'exercici de 1995, la Sindicatura proposa les recomanacions següents:
- b.1) S'han detectat una sèrie d'incidències en els expedients de contractació analitzats -que es comenten en els distints apartats d'aquest informe-, que han d'evitar-se en el futur mitjançant la precisa adaptació dels procediments de gestió a allò que estableix la normativa sobre contractació administrativa.
  - b.2) Els expedients de personal hauran d'incloure un full de serveis actualitzat.

**INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES**

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1 Naturalesa jurídica i funcions**

L'Institut Valencià d'Investigacions Agràries (d'ara endavant, IVIA o l'Institut), es crea com una entitat autònoma de caràcter mercantil amb personalitat jurídica pròpia, a partir de la llei 4/1991, de la Generalitat Valenciana, de 13 de març, i adscrit a la Conselleria d'Agricultura i Pesca per mitjà de la Direcció General d'Investigació i Tecnologia Agrària.

Les funcions de l'IVIA, definides en l'article 2 de la citada llei de creació, són les següents:

- a) Promoure i realitzar programes d'investigació relacionats amb el sector agroalimentari valencià.
- b) Transferir els resultats científics obtinguts i fomentar les relacions en el sector agroalimentari, per conèixer les seues necessitats d'I + D.
- c) Fomentar les relacions amb d'altres institucions de la comunitat científica i promoure l'organització de congressos i reunions científiques.
- d) Assessorar els òrgans dependents de la Generalitat Valenciana i de l'Administració de l'Estat, i les empreses del sector agroalimentari que ho sol·liciten.
- e) Contribuir a la formació del personal investigador.
- f) Qualsevol altres funcions que expressament li assignen o que deriven dels fins de caràcter general a càrrec seu.

### **1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Durant l'exercici de 1995 l'Institut ha estat desenvolupant diversos projectes d'investigació; en el quadre següent es mostra la distribució dels projectes desenvolupats durant 1995, segons la font de finançament.

	Cítrics	Fruiters	Arròs	Hortic.	Recursos	Economia	D'altres	Total
INIA	16	3	1	4	6	-	2	32
CITYT	5	2	1	1	1	1	-	11
CEE	4	7	-	3	3	1	2	20
MAPA	3	1	-	1	0	-	1	6
IVIA	3	1	1	2	1	-	4	12
Organismes	1	0	-	-	3	-	-	4
Empreses	2	2	-	1	2	-	-	7
<b>TOTAL</b>	<b>34</b>	<b>16</b>	<b>3</b>	<b>12</b>	<b>16</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>92</b>

Quadre 1

A l'objecte de contribuir a la formació d'especialistes, l'IVIA rep becaris en les seues unitats d'investigació i facilita la realització de tesis doctorals; també permet uns altres tipus d'estades de formació. Durant 1995 el nombre de becaris ha sigut el següent:

Tipus de beques	Beques atorgades						Total
	IVIA	Ministeri Educació	INIA	Conselleria Educació	CEE	D'altres	
Doctorat	15	6	9	4	-	-	34
Especialització	4	-	-	-	5	4	13
Formació	2	-	-	-	-	-	2
<b>TOTALS</b>	<b>21</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>49</b>

Quadre 2

### 1.3 Comptabilitat i rendició de comptes

A l'efecte de la seua gestió economicofinancera, l'IVIA es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg a què es refereix el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb l'article 65 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, l'IVIA està subjecte al règim de comptabilitat pública; cosa que comporta l'obligació de retre comptes de les seues operacions -siga quina siga la seua naturalesa- a la Sindicatura de Comptes. Les resolucions de 10 de gener de 1989 i de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, consideren tant el model comptable, com el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes.

L'IVIA ha presentat a la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, tots els estats comptables anuals, dins del termini legal estipulat en la normativa vigent; és a dir, abans del 30 de juny de 1996.

#### **1.4 Conclusions generals**

- a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 1995 de l'entitat autònoma Institut Valencià d'Investigacions Agràries, que comprenen els estats comptables establits en les resolucions esmentades en el segon paràgraf de l'apartat anterior i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes anuals, els va formular el director general de l'IVIA i foren aprovats pel Consell Rector de l'entitat en sessió de 22 de març de 1996. El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals, l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- b) Els comptes anuals de l'IVIA de l'exercici de 1995, que s'adjunten a aquest informe, en mostren -si exceptuem les circumstàncies assenyalades en els apartats 3.3, 3.5 i 4.3 d'aquest informe-, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1995, i dels resultats de les seues operacions, així com dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual terminat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, d'acord amb els principis i les normes comptables aplicables.
- c) Com a resultat de la revisió efectuada, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics per part de l'IVIA durant el període objecte d'examen. En els apartats següents d'aquest informe, s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte de revisió i millora per part dels òrgans responsables de l'entitat.



## 2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A continuació mostrem un resum de la liquidació del pressupost de l'exercici de 1995, en milers de pessetes:

<b>Ingressos</b>	<b>Previsions inicials</b>	<b>Modifics.</b>	<b>Previsions definitives</b>	<b>Total drets</b>	<b>Ingressos líquids</b>	<b>Drets pents. cobr.</b>
3 Taxes i d'altres ingressos	-	-	-	7.893	7.297	596
4 Transferències corrents	722.655	(2.859)	719.796	719.796	719.256	540
5 Ingressos patrimonials	8.855	-	8.855	14.148	7.650	6.498
7 Transferències de capital	454.900	15.295	470.195	470.195	324.330	145.865
8 Actius financers	-	18.320	18.320	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.186.410</b>	<b>30.756</b>	<b>1.217.166</b>	<b>1.212.032</b>	<b>1.058.533</b>	<b>153.499</b>
<b>Despeses</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>Modifics.</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Total obligacions</b>	<b>Pags. líquids</b>	<b>Obligacions pents. pag.</b>
1 Despeses de personal	593.254	36.000	629.254	577.371	567.533	9.838
2 Despeses de funcionament	115.256	(18.236)	97.020	97.020	92.992	4.028
3 Despeses financeres	3.000	-	3.000	613	613	-
4 Transferències corrents	20.000	540	20.540	20.538	20.538	-
6 Inversions reals	454.900	12.452	467.352	409.471	393.410	16.061
<b>TOTAL</b>	<b>1.186.410</b>	<b>30.756</b>	<b>1.217.166</b>	<b>1.105.013</b>	<b>1.075.086</b>	<b>29.927</b>

Quadre 3

D'acord amb la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995, la consignació inicial de l'estat d'ingressos és d'1.186.410 milers de pessetes; xifra que suposa un increment del 16,8%, respecte de l'exercici anterior.

Durant l'exercici s'han produït modificacions de crèdit per import de 30.756 milers de pessetes; això fa que el pressupost definitiu de l'Institut s'eleva a 1.217.166 milers de pessetes.

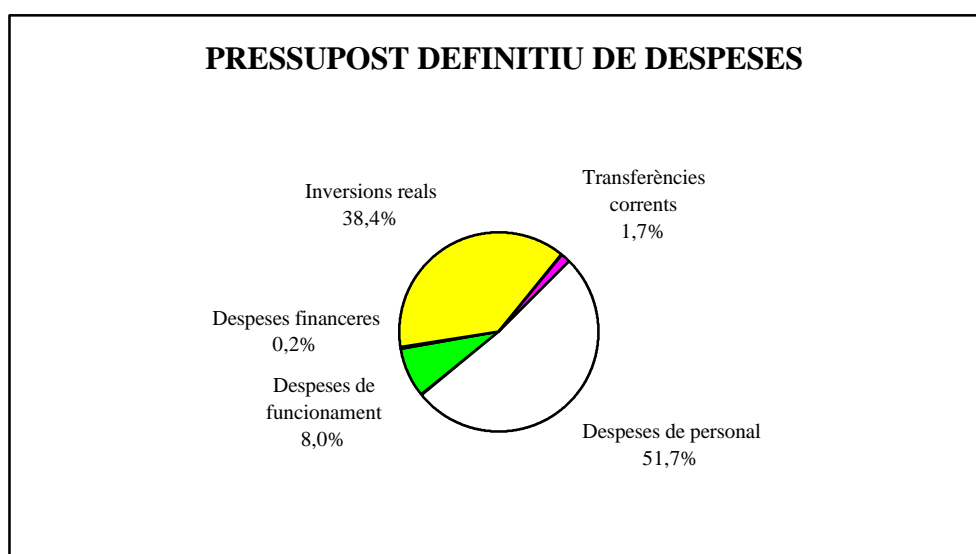
### 3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

#### 3.1 Execució pressupostària

La Sindicatura de Comptes, d'acord amb la informació facilitada per l'Institut, ha elaborat el quadre següent, on apareix, en milers de pessetes, l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1995.

Capítol	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligs. pents. pag.	Grau execució	Grau compl.
Despeses de personal	629.254	577.371	567.533	9.838	91,8%	98,3%
Despeses funcionament	97.020	97.020	92.992	4.028	100,0%	95,8%
Despeses financeres	3.000	613	613	-	20,4%	100,0%
Transfer. corrents	20.540	20.538	20.538	-	100,0%	100,0%
Inversions reals	467.352	409.471	393.410	16.061	87,6%	96,1%
<b>TOTAL</b>	<b>1.217.166</b>	<b>1.105.013</b>	<b>1.075.086</b>	<b>29.927</b>	<b>90,8%</b>	<b>97,3%</b>

Quadre 4



Els graus d'execució i compliment, que han sigut respectivament del 90,8% i 97,3%, poden considerar-se satisfactoris.

### 3.2 Despeses de personal

El detall de les obligacions reconegudes per conceptes, és el següent, en milers de pessetes:

	<b>1995</b>	<b>1994</b>
Sous i salaris	461.324	441.691
<i>Funcionaris</i>	<i>323.448</i>	<i>310.044</i>
<i>Personal laboral</i>	<i>137.876</i>	<i>131.647</i>
Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	116.047	113.791
<b>TOTAL</b>	<b>577.371</b>	<b>555.482</b>

Quadre 5

Conformement al Reglament de l'IVIA, aprovat pel decret 233/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, el Consell Rector, en sessió ordinària de 4 de novembre de 1994, acordà trametre a la Direcció General de Funció Pública la relació de llocs de treball, aprovada per l'ordre de 8 de març de 1995 del conseller d'Administració Pública. Posteriorment, el Consell Rector de l'Institut, en sessió de 25 de març de 1995, va reclassificar parcialment la plantilla, amb els informes favorables de les Conselleries d'Economia i Hisenda i d'Administració Pública.

La plantilla, a 31 de desembre de 1995, té la composició següent, segons la informació facilitada per l'Institut:

<b>Grup</b>	<b>Laborals</b>	<b>Funcionaris</b>	<b>Total</b>
A	3	41	44
B	5	19	24
C	9	1	10
D	22	29	51
E	19	-	19
<b>TOTAL</b>	<b>58</b>	<b>90</b>	<b>148</b>

Quadre 6

A aquesta plantilla cal afegir 5 llocs de treball que es trobaven vacants a 31 de desembre. N'hi havia un amb reserva de plaça.

En aquesta relació no apareixen aquells llocs de treball de caràcter eventual dedicats a projectes d'investigació, que no es comptabilitzen en aquest capítol de l'estat de despeses, sinó en el capítol 6, "Inversions reals", com a major cost dels projectes d'investigació.

D'acord amb el treball realitzat en la fiscalització d'aquest capítol pressupostari, podem afirmar que l'import comptabilitzat es desprén dels registres comptables i que reflecteix de forma raonable el cost de personal en el període, i no presenta deficiències significatives. Això no obstant, a continuació assenyalarem aquells aspectes susceptibles de ser millorats.

- Hi ha funcionaris que cotitzen pel règim de funcionaris de l'Estat, i la totalitat de l'import retingut durant l'exercici de 1995 pel concepte de drets passius, està pendent d'ingressar a 31 de desembre de 1995.
- L'IVIA comptabilitza en el capítol 2, "Despeses de funcionament", l'import de l'ajuda al menjador del personal, que per a l'exercici de 1995 ha sigut de 1.273 milers de pessetes. Per la naturalesa de la despesa, l'haurien de comptabilitzar com una major despesa de personal, "D'altres despeses socials", i no com a despeses de funcionament.

### **3.3 Despeses de funcionament**

En aquest capítol de l'estat de despeses, en general, s'han de comptabilitzar les despeses corrents i de serveis necessaris per al funcionament de l'Institut. Les despeses en què hom incorre en la gestió de projectes d'investigació, es consideren imputables al capítol 6, "Inversions reals".

Per articles pressupostaris, la distribució de la despesa, a escala d'obligacions reconegudes, és la següent, en milers de pessetes:

<b>Articles</b>	<b>Import</b>
21 Tributs	1.577
22 Treballs, subministraments i serveis exteriors	92.714
23 Indemnització per raó de serveis	2.729
<b>TOTAL</b>	<b>97.020</b>

Quadre 7

El detall per conceptes pressupostaris dels treballs, subministraments i serveis exteriors, és el següent, en milers de pessetes:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Treballs realitzats per altres empreses	38.572
Subministraments	31.478
Transports i comunicacions	8.265
Reparació i conservació béns	7.853
D'altres	1.479
Material oficina	4.015
Primes assegurances	792
Arrendament de béns	260
<b>Total capítol</b>	<b>92.714</b>

Quadre 8

Tal com es veu en el quadre anterior, el concepte de despesa més significatiu correspon als treballs realitzats per altres empreses, puix que, amb 38.572 milers de pessetes, constitueix el 39,8% del total del capítol 2; destaquen, com a partides més significatives del dit concepte, el servei de seguretat contractat, amb 11.734 milers de pessetes, i el transport del personal, amb 9.560 milers de pessetes. El segon concepte més significatiu és el de subministraments, amb un import de 31.478 milers de pessetes; és a dir, el 32,5% del total del capítol. La partida més significativa n'és la d'energia elèctrica, amb un import de 25.532 milers de pessetes.

D'acord amb el treball realitzat en aquest capítol de l'estat de despeses, es pot afirmar que l'import comptabilitzat es desprén dels registres comptables de l'Institut i que recull de forma raonable les despeses corrents incorregudes durant l'exercici. Addicionalment considerem oportú efectuar les observacions següents:

- 1.- L'Institut, durant l'exercici de 1995, ha realitzat quatre expedients de contractació, per un import global d'adjudicació de 20.282 milers de pessetes, tots d'assistència tècnica; el procediment utilitzat ha sigut la contractació directa, per als expedients tramitats segons l'anterior legislació sobre contractació administrativa, i pel procediment negociat sense publicitat regulat per la nova llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.

Del treball realitzat, que ha consistit en la revisió de dos d'aquests contractes, es pot ressaltar el següent:

- Malgrat haver adjudicat un contracte per import de 2.600.000 pessetes, l'objecte del qual és l'assessorament comptable per a l'exercici de 1995, es paguen imports addicionals als mateixos professionals adjudicatari del contracte, per conceptes que -en principi- pareixen estar dins de l'objecte del contracte.

- En els documents comptables de reconeixement de l'obligació de pagament, ha de figurar la data de naixement de l'obligació.
- 2.- A més de la revisió dels expedients de contractació esmentats en el punt anterior, hem comprovat una selecció de documents i revisat la documentació administrativa i comptable que els suporten; així com la seua correcta imputació comptable. Del resultat es desprén el següent:
- Com a despesa de funcionament, s'ha comptabilitzat la compra i instal·lació d'unes portes automàtiques, alarma, pis i plafó, per un import de 324.916 pessetes, que per la naturalesa de la despesa caldria haver comptabilitzat en el capítol 6, "Inversions reals".
  - En alguns documents justificatius de la despesa realitzada, no apareix el segell del Registre d'Entrada de l'Institut.
  - Cal aplicar amb major freqüència el principi de concurrència d'ofertes, sol·licitant-ne diverses fins i tot en les compres directes.
  - En l'exercici de 1995 s'han comptabilitzat 8.150 milers de pessetes que corresponien a despeses d'energia elèctrica de l'exercici de 1994, perquè en aqueix exercici no hi havia crèdit pressupostari suficient. S'ha traslladat la comptabilització de 9.693 milers de pessetes a l'exercici de 1996, corresponents a 1995 pels mateixos concepte i motiu.
  - El comitè d'empresa de l'Institut ha recorregut a l'arbitri de la Inspecció de Treball, perquè l'IVA està contractant personal auxiliar administratiu per mitjà d'empreses privades de contractació de treball temporal.
- 3.- El procediment usat en la gestió de les despeses de funcionament té alguns aspectes millorables; en particular, caldria establir una major segregació de les funcions de compra, recepció de productes, registres de factures i realització dels pagaments.

### **3.4 Transferències corrents**

En aquest capítol de l'estat de despeses, L'Institut comptabilitza els lliuraments de diners que efectua amb el propòsit de finançar una activitat o un projecte d'investigació, concret o específic; amb l'obligació -per part del destinatari- de complir les condicions que s'hi haguessen establert o, en el cas contrari, de procedir-ne al reintegrament.

La consignació inicial per a aquest capítol de l'estat de despeses s'eleva a 20.000 milers de pessetes; s'hi han realitzat modificacions positives per un import de 540 milers de pessetes, que alteren la dita previsió inicial i que generen, doncs, un pressupost definitiu de 20.540 milers de pessetes. Aquesta xifra constitueix l'1,7% del total del pressupost definitiu de l'estat de despeses de l'Institut.

Les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats han sigut de 20.538 milers de pessetes; això vol dir que el grau d'execució i de compliment han assolit pràcticament el percentatge del 100%.

A partir del treball realitzat en aquest capítol de l'estat de despeses, podem concloure que l'import comptabilitzat reflecteix de forma raonable el cost per les subvencions de l'exercici i que existeix suport documental justificatiu suficient, pel que fa a la naturalesa de la despesa i al període a què correspon.

### **3.5 Inversions reals**

En aquest capítol de l'estat de despeses es comptabilitza l'import de la despesa incorreguda per l'IVIA en l'adquisició de l'immobilitzat material i immaterial. Bàsicament, dins d'aquest últim concepte, es registren les despeses en investigació i desenvolupament.

Totes les despeses en què hom incorre en la realització de projectes d'investigació, es consideren imputables -en comptabilitat pressupostària- al capítol 6, "Inversions reals"; llevat de les despeses del personal investigador i d'altre personal fix inclòs en la plantilla de l'IVIA, que es comptabilitzen en el capítol 1, "Despeses de personal". A més a més, existeixen despeses de funcionament que, perquè són de difícil imputació a un o a diversos projectes, tampoc no s'imputen com a cost d'aquestes despeses.

Per conceptes pressupostaris, les obligacions reconegudes es desglossen com segueix, en milers de pessetes:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>	
Inversions en investigació científica i tècnica	270.096	65,9%
Adquisició maquinària i d'altre immobilitzat material	62.020	15,1%
Construcció edificis i d'altres construccions	38.307	9,4%
Conservació de maq., instal. d'altres immo. material	26.717	6,5%
Adquisició equips procés informació	5.209	1,3%
Conservació d'edificis i d'altres construccions	3.919	1,0%
Inversions en mobiliari i estris	3.203	0,8%
<b>TOTAL</b>	<b>409.471</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 9

Com podem veure-hi, les partides més significatives són les inversions en investigació, l'adquisició de maquinària i d'altre immobilitzat material i la construcció d'edificis i d'altres construccions.

Durant l'exercici de 1995, l'import del cost imputat als projectes d'investigació es desglossa, a escala d'obligacions reconegudes i en milers de pessetes, de la forma següent:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>	
Remuneracions personal eventual	87.338	32,3%
Material i elements fungibles	52.827	19,6%
D'altres despeses de funcionament	34.637	12,8%
Seguretat Social	26.004	9,6%
Dietes i locomoció	22.764	8,5%
Maquinària i equip científic	18.929	7,0%
Equip informàtic	11.605	4,3%
Reparació construccions, maquinària i instal.lacions	6.297	2,3%
Combustible projectes	5.390	2,0%
Instal.lacions tècniques	4.305	1,6%
<b>TOTAL</b>	<b>270.096</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 10

D'acord amb el treball realitzat en aquest capítol de l'estat de despeses, s'ha comprovat que els imports comptabilitzats es desprenen dels registres comptables de l'Institut i mostren de forma raonable les inversions realitzades durant l'exercici. Addicionalment, i



com a resultat del treball realitzat, es considera convenient efectuar les observacions següents:

- 1.- L'Institut, durant l'exercici de 1995, ha tramitat 23 expedients de contractació de subministraments imputables al capítol 6, per import de 92.423 milers de pessetes. Aquesta Sindicatura ha revisat 7 expedients de contractació, i hem d'assenyalar el següent:
  - L'expedient de contractació número 25/95, amb un import d'adjudicació de 4.610 milers de pessetes, l'objecte del qual és la reparació del sistema de condensació de l'aire condicionat -subministrament d'una nova instal·lació de condensació de l'aire condicionat-, ha sigut adjudicat pel sistema "negociat sense publicitat"; quan l'article 183, apartat i, de la llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractació de les Administracions Públiques, estableix un límit de 2 milions de pessetes per a la utilització d'aquest procediment d'adjudicació per als subministraments.
  - En l'expedient 24/1995, amb un import d'adjudicació de 2.990 milers de pessetes, l'objecte del qual és el subministrament de 24 gabiots, hi ha un document comptable "O" de data 30 de desembre de 1995 de reconeixement de l'obligació per la totalitat de l'import adjudicat; quan, segons l'evidència obtinguda, en aqueixa data només s'havien subministrat 15 dels 24 gabiots, per import de 1.869 milers de pessetes.
  - Com a despesa associada a projectes d'investigació i desenvolupament, s'ha comptabilitzat la realització d'unes enquestes, per un import conjunt de 1.910 milers de pessetes. Recomanem que, amb caràcter general, es sol·liciten ofertes alternatives.
  - En els documents comptables de reconeixement de l'obligació de pagament, no figura la data de naixement de l'obligació.
  - No sempre es justifica adequadament el fet d'estar al corrent de les obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.
  - No en totes les factures que suporten el reconeixement de l'obligació de pagament per part de l'Institut, figura el segell del Registre d'Entrada de l'Institut.
- 2.- L'autorització per a la contractació de les inversions, l'acorda per regla general el vicepresident primer del Consell Rector de l'Institut, per delegació de facultats del president de l'IVIA. Tanmateix, a partir de la lectura literal de l'article sisé, apartats 1 i 2 de la llei 4/1991, de la Generalitat Valenciana, de creació de l'Institut, es dedueix que aquesta és una facultat del Consell Rector que no pot ser delegada; raó per la qual s'entén que caldrà un acord exprés de l'esmentat Consell Rector que autoritze la realització de les inversions.

- 3.- El procediment usat en la gestió de les despeses d'aquest capítol, té alguns aspectes millorables; en particular, caldria establir una major segregació de funcions de compra, recepció de productes, registre de factures i realització dels pagaments.

## 4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

### 4.1 Execució pressupostària

A 31 de desembre de 1995, l'execució de l'estat d'ingressos, per capítols pressupostaris, ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobr.	Grau execució	Grau compl.
Taxes i d'altres ingressos	-	7.893	7.297	596	-	92,4%
Transfs. corrents	719.796	719.796	719.256	540	100,0%	99,9%
Ingrs. patrimonials	8.855	14.148	7.650	6.498	159,8%	54,1%
Transferències capital	470.195	470.195	324.330	145.865	100,0%	69,0%
Actius financers	18.320	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.217.166</b>	<b>1.212.032</b>	<b>1.058.533</b>	<b>153.499</b>	<b>99,6%</b>	<b>87,3%</b>

Quadre 11

### 4.2 Taxes i d'altres ingressos

Els drets reconeguts han ascendit a 7.893 milers de pessetes i la recaptació líquida, a 7.297 milers de pessetes. Aquest import correspon fonamentalment a les compensacions realitzades per la Seguretat Social en concepte d'incapacitat laboral transitòria.

### 4.3 Transferències corrents

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, es comptabilitzen els fons procedents de la Generalitat Valenciana per a fer front a les despeses corrents de l'exercici.

La previsió inicial considerada en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995, ascendia a 722.655 milers de pessetes. A aquesta previsió inicial s'han fet modificacions per menors ingressos, per import de 2.859 milers de pessetes; cosa que ha ocasionat un pressupost definitiu de 719.796 milers de pessetes. Aquesta xifra ha sigut reconeguda totalment, cosa que ha generat un grau d'execució del 100%. La recaptació líquida ha ascendit a 719.256 milers de pessetes, que significa un grau de compliment del 99,9%.

En aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre reintegrament de transferències no aplicades a la seua finalitat, l'IVIA haurà de reintegrar al pressupost de la Generalitat Valenciana 62.099 milers de pessetes.

#### **4.4 Ingressos patrimonials**

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, l'Institut comptabilitza els ingressos procedents del rendiment financer que obté pel manteniment de saldos en comptes bancaris, els fons procedents de la venda de patents i productes agrícoles i d'altres ingressos.

A 31 de desembre de 1995, el detall de l'execució d'aquests ingressos ha sigut el següent, en milers de pessetes:

<b>Conceptes</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Recaptació líquida</b>	<b>Pendent cobrament</b>
Interessos de dipòsits	5.955	2.828	3.127
Patents pròpies	2.316	2.316	0
Venda productes agrícoles	5.877	2.506	3.371
<b>TOTAL</b>	<b>14.148</b>	<b>7.650</b>	<b>6.498</b>

Quadre 12

Entre l'import dels ingressos reconeguts pel concepte de patents pròpies, hi ha 1.993 milers de pessetes que corresponen a l'exercici de 1994 i que, per tant, haurien d'haver sigut reconeguts en el dit exercici.

Quant a la venda de productes agrícoles, cal significar que no s'han realitzat factures de les vendes efectuades per l'Institut; si bé és cert que, d'acord amb el criteri de l'empresa consultora que assessorava l'Institut en matèria fiscal i comptable, aquest ha liquidat a la Hisenda pública tot l'IVA recaptat.

#### **4.5 Transferències de capital**

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, l'IVIA comptabilitza els ingressos rebuts de l'Administració central o autonòmica, de la Comunitat Econòmica Europea o d'empreses privades, que tenen per finalitat finançar projectes d'investigació; així com aquelles altres inversions realitzades per l'Institut i que no estan relacionades directament amb els dits projectes.

El procediment comptable adoptat consisteix a comptabilitzar els fons en el moment de rebre'ls en comptes d'extrapressupostaris i passar-los a pressupost corrent conforme van executant-se els projectes i les inversions reals relacionades amb els dits projectes.

Quant a això, i d'acord amb el principi comptable públic d'imputació de la transacció, els drets, cal imputar-los al pressupost de l'exercici en què siguen reconeguts o liquidats, amb independència de l'execució pressupostària de les despeses que financen.

L'execució del capítol a 31 de desembre de 1995, a escala d'articles pressupostaris, ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Article	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
70 De l'Admó. de l'Estat	74.450	47.445	27.005
71 D'org. autònoms	144.711	99.229	45.482
74 D'ens territorials	174.628	105.238	69.390
77 D'empreses privades	11.431	7.443	3.988
79 De l'exterior	64.975	64.975	-
<b>TOTAL</b>	<b>470.195</b>	<b>324.330</b>	<b>145.865</b>

Quadre 13

L'execució pressupostària, a escala de subconceptes, ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Descripció	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobr.
70201 Àrea d'educació i investig. (CICYT)	60.252	47.445	12.807
70203 Àrea d'agricultura, ramaderia i pesca (MAPA)	14.198	0	14.198
71003 Àrea d'agricultura, ramaderia i pesca (INIA)	144.711	99.229	45.482
74301 Àrea d'educació i investigació (G.V.)	17.428	13.238	4.190
74303 Àrea d'agricultura, ramaderia i pesca (G. V.)	157.200	92.000	65.200
77000 Empreses privades	11.431	7.443	3.988
79001 D'altres fons C.E.E.	64.975	64.975	0
<b>TOTAL</b>	<b>470.195</b>	<b>324.330</b>	<b>145.865</b>

Quadre 14

S'ha comptabilitzat com a transferència de capital, en l'article que registra la comptabilització dels ingressos procedents de convenis signats amb el Ministeri d'Agricultura i Pesca, un import de 7.067 milers de pessetes, més 1.131 milers de pessetes en concepte d'IVA, els quals, atesa la seua naturalesa de prestació de serveis, haurien d'haver sigut comptabilitzats en el capítol d'ingressos patrimonials.

## **5. TRESORERIA**

A 31 de desembre de 1995, la composició de la tresoreria de l'Institut era la següent, en milers de pessetes:

Caixa	140
Bancs, comptes operatius	62.116
Tresoreria de la Generalitat Valenciana	7.843
<b>TOTAL</b>	<b>70.099</b>

Quadre 15

L'Institut té oberts un total de sis comptes bancaris amb autorització de la Conselleria d'Economia i Hisenda, de lliure disposició i amb signatures mancomunades.

Els saldos a 31 de desembre han sigut comprovats amb els documents tramesos per les entitats financeres, i s'han revisat les conciliacions realitzades per l'Institut. Es recomana regularitzar algunes partides conciliatòries antigues d'import no significatiu.

## **6. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS**

Els quadres 17 i 18 mostren respectivament el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis a 31 de desembre de 1995, de l'IVIA.

A continuació comentem alguns aspectes comptables relacionats amb el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis que interessa destacar.

### **6.1 Immobilitzat immaterial**

D'acord amb els criteris de comptabilitat financera, l'Institut comptabilitza en comptes del grup 6 totes les despeses incorregudes en els diferents projectes d'investigació; i en comptes del grup 2, les compres d'immobilitzat i béns d'equip.

Les despeses d'investigació i desenvolupament, fins a l'exercici de 1994, eren capitalitzades en comptes d'immobilitzat immaterial, d'acord amb els criteris establits pel Pla General de Comptabilitat, i s'amortitzaven en el mateix exercici; llevat d'aquells projectes dels quals derivaven beneficis economicocomercials, els quals eren amortitzats en un termini màxim de cinc anys a partir de la seua conclusió. Els projectes activats que conclouïen, i que estaven totalment amortitzats, es donaven de baixa en comptabilitat en l'exercici següent al de la seua finalització.

Tanmateix, en l'exercici de 1995 l'Institut ha canviat aquest criteri comptable i ha deixat d'activar les despeses d'investigació i desenvolupament, i han optat per considerar-les com a despeses de l'exercici. En aquest sentit, s'ha eliminat de l'actiu del balanç l'import total activat en exercicis anteriors, així com la seua amortització acumulada.

L'IVIA hauria d'haver quantificat en la Memòria l'efecte sobre el resultat d'aquest canvi en el criteri de comptabilització.

**BALANÇ DE SITUACIÓ A 31-12-95**

<b>ACTIU</b>	
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>1.064.945</b>
<b>MATERIAL PROPI</b>	1.060.019
Immobilitzat material propi	1.618.534
Menys: amort. acum. de l'immob. mat.	(558.515)
<b>IMMATERIAL</b>	4.926
Immobilitzat immaterial	5.512
Menys amort. immobilitzat immaterial	(586)
<b>EXISTÈNCIES</b>	<b>1.237</b>
<b>DEUTORS</b>	<b>184.836</b>
Deutes per drets reconeguts	184.603
D'altres deutors no pressupostaris	233
<b>COMPTES FINANCERS</b>	<b>70.099</b>
Caixa	140
Bancs i institucions de crèdit	69.959
<b>Total Actiu</b>	<b>1.321.117</b>
<b>PASSIU</b>	
<b>PATRIMONI I RESERVES</b>	<b>478.119</b>
Patrimoni	
Patrimoni d'afectació	523.063
Resultats pendents d'aplicació	(55.100)
Resultats de l'exercici	10.156
<b>SUBVENCIONS DE CAPITAL</b>	<b>757.346</b>
<b>DEUTES A CURT TERMINI</b>	<b>67.089</b>
Creditors per obligacions reconegudes	29.927
Entitats públiques	29.812
D'altres creditors no pressupostaris	7.350
<b>PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>	<b>18.563</b>
Ingressos pendents d'aplicació	18.563
<b>Total Passiu</b>	<b>1.321.117</b>

Quadre 16



**COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS DE L'EXERCICI DE 1995**

<b>DEURE</b>	
Compres (variació existències)	158
Despeses de personal	725.767
Despeses financeres	613
Tributs	1.577
Treballs, subministraments i serveis exteriors	206.342
Transferències corrents	20.538
Dotacions exercici amortització immobilitzat material	85.480
Dotacions exercici amortització immobilitzat immaterial	292
<b>TOTAL</b>	<b>1.040.767</b>
<b>Benefici net total</b>	<b>10.156</b>
<b>HAYER</b>	
Vendes	5.877
Renda de la propietat i de l'entitat	8.271
Transferències corrents	719.796
D'altres ingressos	316.979
<b>TOTAL</b>	<b>1.050.923</b>

Quadre 17

## 6.2 Immobilitzat material

Durant l'exercici de 1995, el moviment de l'immobilitzat material de l'Institut ha sigut el següent, en milers de pessetes:

	31/12/94	Addicions	Retirs	Traspassos	31/12/95
Terrenys i construccions	364.662	38.791	-	441.779	845.232
Equip científ. i maquinària	340.846	50.247	740	-	390.353
Instal.lacions tècniques	150.002	12.195	-	-	162.197
Instal.lacions generals	39.727	15.087	-	-	54.814
Equip informàtic	34.444	12.836	296	-	46.984
Mobiliari i equip d'oficina	19.299	3.425	1.000	-	21.723
Llibres i revistes científiques	50.344	8.363	-	-	58.707
Elements de transport	25.259	3.042	-	-	28.301
D'altre immobilitzat material	8.323	1.899	-	-	10.223
Subtotal	1.032.906	145.885	2.036	441.779	1.618.534
Immobilitzat en curso	441.779	-	-	(441.779)	-
<b>Immobilitzat brut</b>	<b>1.474.685</b>	<b>145.885</b>	<b>2.036</b>	<b>0</b>	<b>1.618.534</b>

	31/12/94			31/12/95	
Amortització acumulada	(475.071)	(85.480)	2.036	-	(558.515)

	31/12/94			31/12/95	
<b>Immobilitzat net</b>	<b>999.614</b>	<b>60.405</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.060.019</b>

Quadre 18

Segons l'article 10 de la seua llei de creació, a l'IVIA s'adscriuen béns la titularitat dels quals correspon a la Generalitat Valenciana, que es troben comptabilitzats en els distints comptes d'immobilitzat material, d'acord amb la seua naturalesa.

En el desenvolupament del treball d'auditoria realitzat en aquesta àrea del balanç, s'ha revisat una mostra de béns que formen part de l'immobilitzat material; cal recomanar la depuració del sistema de control de l'immobilitzat, mitjançant la identificació física de tots els elements, i l'elaboració d'una llista individualitzada on s'indiquen les dades necessàries referents als dits béns.

### 6.3 Subvencions de capital

L'Institut comptabilitza com a ingressos de l'exercici (i, per tant, ha incorporat a resultats d'aquest) les subvencions de capital destinades al finançament d'elements d'immobilitzat, en proporció a la depreciació dels béns adquirits a càrrec de les dites subvencions.

El moviment de les subvencions de capital rebudes i pendents d'imputar a resultats com a ingressos de l'exercici, són les següents, en milers de pessetes:

Saldo a 01-0195	596.237
Addicions 1995	470.195
Traspàs a resultats	(309.086)
<b>Saldo a 31-12-95</b>	<b>757.346</b>

Quadre 19

Les subvencions rebudes en l'exercici han sigut les següents, en milers de pessetes:

<b>Concedent</b>	<b>Import</b>
Conselleria d'Agricultura i Pesca	157.200
INIA	144.711
CEE	64.975
CICYT	60.252
Conselleria d'Educació	17.428
MAPA	14.198
Empreses privades	11.431
<b>TOTAL</b>	<b>470.195</b>

Quadre 20

### 6.4 Deutors

La composició del saldo dels diversos comptes de "Deutors", a 31 de desembre de 1995, és la següent, en milers de pessetes:

Descripció	Pressupostaris	No pressupostaris
Inst. Nac. Semillas y Plantas Vivero - 1992	7.089	-
Conselleria d'Agricultura	69.390	-
Clients per vendes de productes agrícoles	3.371	-
CICYT-MEC	12.808	-
MAPA	37.012	-
INIA	45.482	-
Empreses privades	5.188	-
Conselleria d'Educació	540	-
Clients deutors per IVA	-	233
Seguretat Social (I.L.T.)	596	-
Interessos per a cobrar d'entitats de crèdit	3.127	-
<b>TOTAL</b>	<b>184.603</b>	<b>233</b>

Quadre 21

## 6.5 Resultats

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes, el resultat economicofinancer de l'exercici; així com els ajusts que cal realitzar per a conciliar tal resultat amb el de la liquidació del pressupost.

Resultat de la liquidació del pressupost	107.018
Subvencions de capital no aplicades a 31 de desembre de 1995	(57.864)
Amortització de l'immobilitzat afectat	(38.840)
Variació d'existències	(158)
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>10.156</b>

Quadre 22

Formant part del superàvit pressupostari, apareix la xifra de 38.840 milers de pessetes, corresponents a l'amortització de l'immobilitzat afectat, adscrit per la Generalitat Valenciana a l'Institut d'acord amb la seua llei de creació; i això perquè, al no estar finançat amb transferències de capital, no té la corresponent partida compensadora d'ingressos en el compte de pèrdues i beneficis.

## **7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

- a) Durant l'exercici de 1995, l'IVIA ha esmenat els següents aspectes, que foren objecte de recomanació per part de la Sindicatura de Comptes en l'informe de 1994.
  - a.1) Emissió dels documents comptables preceptius.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en l'informe de 1994:
  - b.1) Comptabilitzar els ingressos i les despeses en l'exercici pressupostari corresponent.
  - b.2) L'import de l'ajuda al menjador atorgada al personal, hauria de ser comptabilitzat com una major despesa de personal ("D'altres despeses socials"), i no com una despesa de funcionament.
  - b.3) Cal millorar el procediment de gestió de compres i contractació realitzades per l'Institut; tal i com hem comentat en els apartats 3.3.2 i 3.5.2 de l'Informe.
- c) Pel que fa a uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització dels comptes anuals de l'exercici de 1995, la Sindicatura proposa les següents recomanacions:
  - c.1) La translació automàtica realitzada pel programa informàtic des de la comptabilitat pressupostària a la financera, ha de ser millorada, per tal que no es produeixen discordances significatives entre totes dues.