

Volum II

PROGRAMES ESPECÍFICS I ENTITATS AUTÒNOMES

ÍNDEX	Pàgina
<u>I. INTRODUCCIÓ</u>	
1. FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GENERALITAT VALENCIANA	11
1.1 Pressupost de despeses	13
2. ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT VALENCIANA	15
2.1 Entitats autònomes	15
2.2 Supressió de les entitats autònomes de caràcter administratiu	15
2.3 Comptabilitat i presentació de comptes	16
2.4 Pressupost de despeses	16
2.5 Pressupost d'ingressos	18
<u>II. SERVEI VALENCIÀ DE SALUT</u>	
1. INTRODUCCIÓ	21
1.1 Antecedents	21
1.2 Organització de la Conselleria de Sanitat i Consum	21
1.3 Transferència de serveis al SVS	24
2. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES	25
2.1 Pressupost inicial de despeses i les seues modificacions	25
2.2 Execució del pressupost	25
2.3 Estructura funcional del pressupost de despeses	29
2.4 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1996	30
3. DESPESES DE PERSONAL	32
4. DESPESES DE FUNCIONAMENT	33
4.1 Informació pressupostària. Comentaris generals	33
4.2 Assistència sanitària amb mitjans aliens	34
4.3 Revisió d'expedients de contractació	37
4.4 Fiscalitzacions específiques	45

ÍNDEX	Pàgina
5. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	48
5.1 Introducció	48
5.2 Treball realitzat i aspectes rellevants	50
5.3 Conclusions i recomanacions	54
6. INVERSIONS REALS	55
6.1 Gestió pressupostària	55
6.2 Revisió d'expedients de contractació	56
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	71
8. TRESORERIA	72
9. RÈGIM FINANCER	73
9.1 Model de finançament	73
9.2 Sanejament financer del deute de l'Institut Nacional de la Salut	73
10. CONCLUSIONS GENERALS	76
<u>III. INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT</u>	
1. INTRODUCCIÓ	79
1.1 Naturalesa jurídica i funcions	79
1.2 Estructura	79
1.3 Comptabilitat i rendició de comptes	79
1.4 Conclusions generals	81
2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	83
3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	85
3.1 Execució pressupostària	85
3.2 Despeses de personal	85
3.3 Despeses de funcionament	87
3.4 Despeses financeres	90
3.5 Transferències corrents	90
3.6 Inversions reals	92

ÍNDEX	Pàgina
3.7 Transferències de capital	94
4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	95
4.1 Consideracions generals	95
4.2 Taxes i d'altres ingressos	95
4.3 Transferències corrents	97
4.4 Ingressos patrimonials	98
4.5 Transferències de capital	98
5. PRESSUPOSTS TANCATS	99
6. OPERACIONS COMERCIALS	101
6.1 Consideracions generals	101
6.2 Turivaj	103
6.3 Albergs i residències	104
7. TRESORERIA	105
8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	106
9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	108
10. RECOMANACIONS	111
<u>IV. INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES</u>	
1. INTRODUCCIÓ	115
1.1 Naturalesa jurídica i funcions	115
1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	115
1.3 Comptabilitat i rendició de comptes	116
1.4 Conclusions generals	117
2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	118
3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	119
3.1 Execució pressupostària	119
3.2 Despeses de personal	119
3.3 Despeses de funcionament	121
3.4 Transferències corrents	123

ÍNDEX	Pàgina
3.5 Inversions reals	124
4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	128
4.1 Execució pressupostària	128
4.2 Taxes i d'altres ingressos	128
4.3 Transferències corrents	128
4.4 Ingressos patrimonials	129
4.5 Transferències de capital	130
5. TRESORERIA	133
6. BALANÇ DE SITUACIÓ	134
6.1 Immobilitzat immaterial	134
6.2 Immobilitzat material	135
6.3 Subvencions de capital	137
6.4 Deutes a curt termini	137
6.5 Resultats	138
7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	139

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, disposava en l'article 46 la supressió de totes les entitats autònomes de caràcter administratiu. Concretament, quedaven suprimits 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, foren assumides per les respectives conselleries a què cada una n'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 recullen l'activitat del dit servei, els quals estan plenament integrats 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 desenvolupades 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'objecte d'aquesta direcció general és la promoció i 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 la dita matèria; competències que foren transferides per l'Administració central pel 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 i les dotacions pressupostàries del SVS estan 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 fet 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 Servei Valencià de Salut, mostra el següent pressupost definitiu per a l'exercici de 1996, en milions de pessetes:

Capítols	Pressupost definitiu
Despeses de personal	172.928
Despeses de funcionament	92.459
Despeses financeres	48
Transferències corrents	109.966
Inversions reals	11.156
Transferències de capital	319
Actius financers	1
TOTAL	386.877

Quadre 1

Tal com podem observar, en el SVS el capítol de despeses més significatiu és el de despeses de personal, amb un import de 172.928 milions de pessetes; seguit del de transferències corrents, amb un import de 109.966 milions de pessetes, i del capítol de despeses de funcionament, amb un import de 92.459 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 adscrits a tal servei, 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 del 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

Segons que es va manifestar en l'informe realitzat per aquesta Sindicatura de Comptes de l'exercici de 1995, la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1994 disposava la supressió de totes les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Per tant, a partir de l'exercici de 1996 només queden, com a entitats autònomes, les de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg, que detallem tot seguit:

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 a la Comunitat Valenciana.

INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES (IVIA)

Es crea amb 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.

CONSORCI VALENCIÀ DE COOPERATIVES AMB SECCIÓ DE CRÈDIT

Creat per la llei 8/1985, de 31 de maig, com un organisme autònom de caràcter financer adscrit a la Conselleria d'Economia i Hisenda.

El Consorci té com a finalitat assegurar i millorar la solvència de les cooperatives que s'hi integren, procurant la defensa dels dipòsits de les seues seccions de crèdit.

Això no obstant, i a conseqüència d'una sèrie de factors (entre els quals es troben l'atomització del sector, la política d'integració de les seccions de crèdit en entitats financeres de major relleu i la voluntarietat en l'adhesió de les cooperatives al Consorci), els objectius anteriors no s'han pogut aconseguir.

En conseqüència, la viabilitat futura de l'entitat es troba en situació d'incertesa.

2.3 Comptabilitat i presentació de comptes

El règim pressupostari de les entitats autònomes i les empreses públiques de la Generalitat Valenciana ve regulat en l'article 22 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública. L'apartat 1 del referit article estableix que la totalitat dels ingressos i les despeses d'aquests ens s'inclouran en el pressupost de la Generalitat Valenciana, el qual serà únic. L'apartat 2 determina el contingut del pressupost de les entitats autònomes de caràcter administratiu, en els mateixos termes fixats per a l'Administració de la Generalitat; i el de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg, amb les especificitats que requereix la distinta naturalesa d'aquestes entitats, respecte de les de caràcter administratiu.

Al seu torn, la resolució de 10 de gener de 1989 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, estableix la informació comptable que han de retre les empreses públiques. Aquesta disposició ha resultat parcialment modificada per la resolució de 18 de juny de 1991 de la IGGV, la qual determina la informació que han de retre els organismes autònoms.

L'entitat autònoma de caràcter financer Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit, no té aprovats els comptes relatius als exercicis de 1995 i 1996; de manera que no els han retuts a aquesta Sindicatura de Comptes.

2.4 Pressuposts 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 3.626 milions de pessetes.

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

Estat de despeses	IVAJ	IVIA	Total
Despeses de personal	755	657	1.412
Despeses de funcionament	921	94	1.015
Despeses financeres	14	3	17
Transferències corrents	378	28	406
Inversions reals	215	490	705
Transferències de capital	71	-	71
TOTAL	2.354	1.272	3.626

Quadre 2

Tal com es pot comprovar en el quadre anterior, en les entitats autònomes mercantils és el capítol de despeses de personal, amb 1.412 milions de pessetes, el de major importància relativa del pressupost de despeses; hi segueix el de despeses de funcionament, amb 1.015 milions de pessetes.

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

Entitat	Pressupost definitiu						
	1991	1992	1993	1994	1995	1996	96/95
IVAJ	2.523	2.743	2.919	2.236	2.430	2.354	(3,1)%
IVIA	-	989	1.150	1.218	1.217	1.272	4,5%
TOTAL	2.523	3.732	4.069	3.454	3.647	3.626	(0,6)%

Quadre 3

D'altra banda, l'Institut Valencià de la Joventut, en operacions comercials -per tant, no imputades al pressupost-, genera unes despeses que s'elevan a 370 milions de pessetes, distribuïts de la forma següent:

Descripció	Pressupost definitiu
Despeses de funcionament	363
Inversions reals	7
TOTAL	370

Quadre 4

2.5 Pressupost d'ingressos

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 milions de pessetes en el quadre següent:

Estat d'ingressos	IVAJ	IVIA	Total
Taxes i d'altres ingressos	46	-	46
Transferències corrents	2.024	760	2.784
Ingressos patrimonials	14	9	23
Transferències de capital	270	445	715
Actius financers	-	58	58
TOTAL	2.354	1.272	3.626

Quadre 5

Com es pot comprovar en el quadre, la partida principal d'ingressos és la de transferències corrents, amb 2.784 milions de pessetes; seguida de la de transferències de capital, amb un import de 715 milions de pessetes.

Igual com ocorre amb les despeses de l'apartat 2.4 anterior, l'Institut Valencià de la Joventut, en operacions comercials no imputades al pressupost, genera uns ingressos de 370 milions de pessetes.

SERVEI VALENCIÀ DE SALUT

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Antecedents

La llei 8/1987, de 4 de desembre, de la Generalitat Valenciana, va crear el Servei Valencià de Salut (d'ara endavant, SVS), com un organisme autònom de naturalesa administrativa de la Generalitat Valenciana, dotat de personalitat jurídica pròpia, adscrit a la Conselleria de Sanitat i Consum. L'objecte del SVS, el constitueix 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 la dita matèria, en particular les funcions i els serveis de l'Institut Nacional de la Salut traspassats a la Comunitat Valenciana per mitjà del real decret 1.612/1987, de 27 de novembre.

Amb la llei de la Generalitat Valenciana 6/1993, de 31 de desembre, de pressuposts per a 1994, es suprimeix el SVS com a organisme autònom i s'hi 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 comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana. Les dotacions pressupostàries del SVS estan 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 fet sobre la informació economicopressupostària del citat servei 05, "Direcció General del SVS".

1.2 Organització de la Conselleria de Sanitat i Consum

1.2.1 Estructura i funcions dels òrgans centrals més rellevants a l'efecte de la fiscalització del SVS

Per a l'exercici de 1996, l'estructura organitzativa de la Conselleria de Sanitat i Consum està regulada pel seu reglament orgànic i funcional, aprovat pel decret 37/1994, de 4 de febrer, del Govern Valencià, modificat pel decret 4/1996, de 9 de gener.

El conseller és la superior autoritat de la Conselleira 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: la Secretaria General i les direccions generals.

Les direccions generals són:

- 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 integrat en la Conselleria de Sanitat i Consum.

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

Com a dependents del director general, figuren les unitats següents:

- a) Direcció per a la Gestió de l'Atenció Primària,
- b) Direcció per a la Gestió de l'Assistència Especialitzada,
- c) Direcció per a la Gestió del Personal,
- d) Àrea de Programes,
- e) Àrea de Prestacions i Assitència Farmacèutica.

La Direcció General de Règim Econòmic de la Conselleria de Sanitat i Consum exerceix les funcions i competències que li atribueix l'article 22 del Reglament Orgànic de la Conselleria; entre altres: elaboració, seguiment i gestió del pressupost de tots els òrgans i unitats de la Conselleria; gestió i coordinació dels ingressos pressupostaris per preus públics, taxes i sancions; a més de portar a efecte la gestió econòmica i comptable dels distints òrgans i unitats de la Conselleria.

Per a la realització de les seues funcions, la Direcció General de Règim Econòmic s'estructura en els serveis següents:

- Servei de Gestió Pressupostària,
- Servei de Gestió Econòmica.

Amb dependència directa del director general, existeix la Direcció per a la Gestió d'Infraestructura, Subministraments i Hostaleria, que coordina els serveis següents:

- Unitat d'Informació Econòmica,
- Servei d'Infraestructures,
- Servei de Aprovisionament.

1.2.2 Organització perifèrica

En cada una de les províncies de la Comunitat Valenciana existeix una direcció territorial de la Conselleria de Sanitat i Consum, al capdavant del qual hi ha un director, que assumeix la representació de la Conselleria.

Els Serveis Territorials de Consum depenen funcionalment de la Direcció General de Consum.

1.2.3 D'altres estructures organitzatives

Les àrees de salut constitueixen les estructures fonamentals del sistema sanitari, puix que es responsabilitzen de la gestió unitària dels centres i establiments dels seu àmbit territorial.

Són òrgans de les àrees de salut:

- a) el Consell de Salut de l'Àrea,
- b) el Consell de Direcció de l'Àrea,
- c) la Gerència de l'Àrea.

Les àrees de salut es divideixen en zones bàsiques de salut, en cada una de les quals hi haurà un centre de salut per a l'atenció primària.

Cada àrea de salut estarà vinculada o disposarà, si més no, d'un hospital general, que és l'establiment encarregat de l'internament clínic i del'assistència especialitzada.

Mitjançant l'ordre de 2 de maig de 1986, de la Conselleria de Sanitat i Consum, es van delimitar les zones i àrees de salut de la Comunitat Valenciana; s'hi establien 23 àrees.

Posteriorment, en el decret 122/1988, de 29 de juliol, es van ordenar els recursos d'atenció especialitzada, de manera provisional, en 24 districtes sanitaris.

La primera àrea de salut que es creà va ser la d'Alcoi; per virtut de l'ordre de 10 de febrer de 1989, de la Conselleria de Sanitat i Consum.

Mitjançant l'ordre de 27 de desembre de 1993, de la Conselleria de Sanitat i Consum, s'aprova el Mapa Sanitari de la Comunitat Valenciana, on queden establides les àrees i zones de salut. Els districtes sanitaris establits provisionalment en el decret 122/1988, queden incorporats a les corresponents àrees de salut, en la forma que es regula en l'annex a la dita ordre. Aquestes àrees i zones de salut han sigut parcialment modificades per l'ordre de 22 de desembre de 1994, de la Conselleria de Sanitat i Consum.

L'ordre de 31 de maig de 1995, de la Conselleria de Sanitat i Consum, defineix les unitats de gestió de les àrees de salut com unes unitats de descentralització de la Conselleria de Sanitat i Consum, que dependran, orgànicament, del conseller de Sanitat i Consum i, funcionalment, dels altres òrgans directius de la Conselleria de Sanitat i Consum, en les matèries pròpies de les seues competències. Aquestes unitats de gestió s'estructuraran en les unitats següents:

- a) secretaria,
- b) direcció de gestió administrativa,
- c) direccions d'àmbit sanitari existents en les àrees de salut que constitueixen la unitat de gestió, i que podran agrupar els òrgans de gestió de les àrees de salut que els corresponguen.

1.3 Transferència de serveis al SVS

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, amplien a aqueixos anys el termini per a l'assumpció, per part del SVS, dels centres i establiments sanitaris de les corporacions locals; així com les seues funcions. Aquest termini no ha sigut prorrogat per les lleis 13/1994, 9/1995 i 4/1996, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995, 1996 i 1997.

A la data de redacció d'aquest informe, el centre sanitari de titularitat local pendent de ser transferit 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 la Conselleria 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.

D'altra banda, mitjançant el reial decret 1.951/1996, de 23 d'agost, s'aprova l'acord de 30 de juliol de 1996 de la comissió mixta prevista en la disposició transitòria quarta de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, pel qual es concreten les funcions i els serveis de la Seguretat Social que han de ser objecte de traspàs a la Comunitat Valenciana, en matèria d'assistència sanitària encomanada a l'Institut Social de la Marina. En conseqüència, hi queden traspassades a la Comunitat Valenciana les funcions i els serveis, a més dels béns, drets i obligacions i els mitjans personals que figuren en les relacions adjuntes al dit acord; així com els crèdits pressupostaris determinats segons el procediment que allí s'estableix.

El traspàs de funcions i serveis objecte del dit acord té efectivitat a partir el primer d'octubre de 1996.

El decret 15/1996, de 30 de setembre, del president de la Generalitat Valenciana, assigna a la Conselleria de Sanitat i Consum les funcions i els serveis de la Seguretat Social traspassats, en matèria d'assistència sanitària encomanada a l'Institut Social de la Marina; sense perjudici que aquest continuarà realitzant les funcions d'elaboració, fiscalització, autorització i pagament de les nòmines fins al 31 de desembre de 1996.

2. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

2.1 Pressupost inicial de despeses i les seues modificacions

En el quadre 2.1 es reflecteix el pressupost inicial del SVS per a 1996, aprovat per la llei 9/1995, de 31 de desembre, que s'eleva a 337.195 milions de pessetes. Les modificacions netes practicades en l'exercici foren de 49.682 milions de pessetes; cosa que dóna un pressupost definitiu de 386.877 milions de pessetes, amb un increment del 14,7% sobre el primer.

Despeses	Pressupost inicial	Modificacions netes	Pressupost definitiu	Variació
1 Despeses de personal	165.841	7.087	172.928	4,3%
2 Despeses de funcionament	63.232	29.227	92.459	46,2%
3 Despeses financeres	-	48	48	-
4 Transferències corrents	96.618	13.348	109.966	13,8%
6 Inversions reals	11.254	(98)	11.156	(0,9%)
7 Transferències de capital	250	69	319	27,6%
8 Actius financers	-	1	1	-
TOTAL	337.195	49.682	386.877	14,7%

Quadre 2.1

L'increment net de crèdits respecte de la previsió inicial, que arriba al 14,7%, és més elevat que en l'exercici anterior, en què va ser del 2,4%. Així mateix, el creixement del pressupost definitiu respecte a 1995 ha sigut del 18,2% (vegeu el quadre 2.3).

La gestió dels expedients de modificacions pressupostàries durant 1996, ha seguit les mateixes vies i procediments establits per a les modificacions al pressupost de la Generalitat Valenciana; han sigut fiscalitzats conjuntament, i els resultats es mostren en l'informe del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

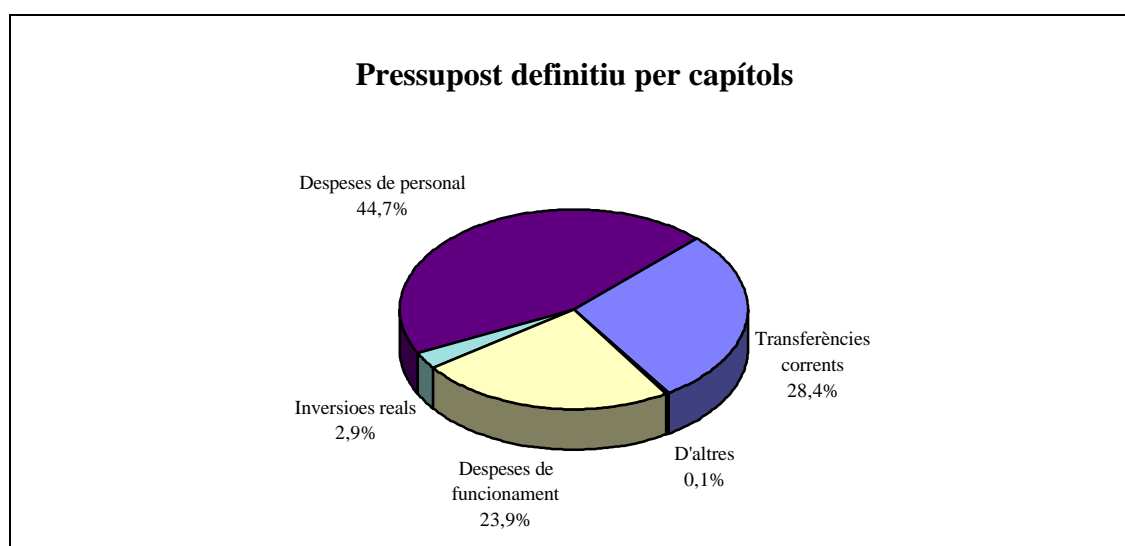
Això no obstant, i tal com indiquem en l'apartat 2.4 del present informe, hi ha defectes en la imputació temporal de les despeses, per insuficiència en les dotacions presuspostàries i per l'inadequat tall d'operacions al tancament de l'exercici econòmic.

2.2 Execució del pressupost

En el quadre 2.2 es mostra l'execució del pressupost de despeses del SVS, expressada en milions de pessetes:

Capítols	Pressupost definitiu	Total obligs.	Pags. realitzats	Obligs. pendents	Grau execució	Grau complim.
1 Despeses de personal	172.928	172.720	164.590	8.130	99,9%	95,3%
2 Despeses funcionament	92.459	91.446	51.816	39.630	98,9%	56,7%
3 Despeses financeres	48	48	43	5	100,0%	89,6%
4 Transferències corrents	109.966	109.349	105.997	3.352	99,4%	96,9%
6 Inversions reals	11.156	8.493	4.191	4.302	76,1%	49,3%
7 Transferències capital	319	145	52	93	45,5%	35,9%
8 Actius financers	1	1	1	0	100,0%	100,0%
TOTAL	386.877	382.202	326.690	55.512	98,8%	85,5%

Quadre 2.2

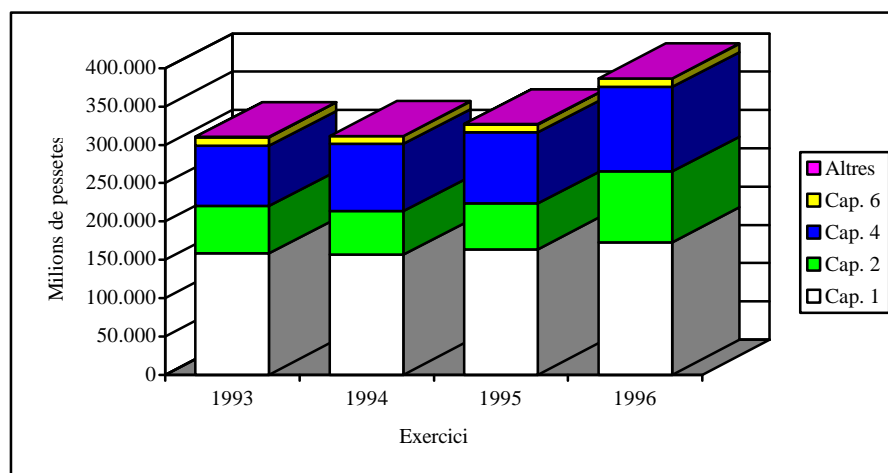


El grau d'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1996 ha sigut elevat, del 98,8%; i el grau de compliment, del 85,5%.

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		
	1993	1994	1995	1996	94/93	95/94	96/95
Capítol 1	158.379	156.962	163.663	172.928	(0,9%)	4,3%	5,7%
Capítol 2	61.773	56.935	59.528	92.459	(7,8%)	4,5%	55,3%
Capítol 3	17	61	95	48	258,8%	55,7%	(49,5%)
Capítol 4	78.683	87.784	93.013	109.966	11,6%	6,0%	18,2%
Capítol 6	11.055	10.104	10.352	11.156	(8,6%)	2,4%	7,8%
Capítol 7	341	400	526	319	17,3%	31,5%	(39,4%)
Capítol 8	-	-	-	1	-	-	-
TOTAL	310.248	312.246	327.177	386.877	0,6%	4,8%	18,2%

Quadre 2.3



En el quadre 2.4 es pot observar, en milions de pessetes, el pressupost definitiu de 1996, per capítols pressupostaris i detallat per centres de gestió.

PRESSUPOST DEFINITIU 1996									
Centre	Capítol pressupostari							Total	
	1	2	3	4	6	7	8		
0134	Atenció Primària Àrea 01	932	103	0	0	8	0	0	1.043
0202	Hospital de Vinaròs	1.684	750	0	0	14	0	0	2.448
0231	Atenció Primària Àrea 02	3.498	370	0	0	12	0	0	3.880
0232	Hospital Gral. Castelló	7.270	3.047	0	0	98	0	0	10.415
0233	Hospital Gran Via	2.566	900	0	0	15	0	0	3.481
0302	Hospital la Magdalena	837	291	0	0	22	0	0	1.150
0357	Atenció Primària Àrea 03	1.385	144	0	0	42	0	0	1.571
0402	Hospital de Sagunt	4.045	2.502	2	0	80	0	0	6.629
0461	Atenció Primària Àrea 04	1.490	190	0	0	20	0	0	1.700
0463	Hospital la Malva-rosa	897	310	0	0	18	0	0	1.225
0502	Hospital Clínic	10.643	8.576	2	0	112	0	0	19.333
0556	Atenció Primària Àrea 05	2.366	219	0	0	18	0	0	2.603
0559	Hospital Arnau de Vilanova	4.475	1.554	0	0	71	0	0	6.100
0602	Hospital Dr. Moliner	952	372	0	0	5	0	0	1.329
0651	Atenció Primària Àrea 06	2.553	270	0	0	7	0	0	2.830
0702	Hospital La Fe	28.224	15.765	1	0	314	0	0	44.304
0754	Atenció Primària Àrea 07	730	84	0	0	23	0	0	837
0802	Hospital de Requena	1.609	694	0	0	13	0	0	2.316
0852	Atenció Primària Àrea 08	2.174	235	0	0	12	0	0	2.421
0902	C.E. Juan Llorens	1.720	465	0	0	16	0	0	2.201
0953	Atenció Primària Àrea 09	2.186	265	0	0	48	0	0	2.499
1002	Hospital Dr. Peset	8.489	5.881	0	0	132	0	0	14.502
1064	Atenció Primària Àrea 10	2.324	204	0	0	81	0	0	2.609
1102	Hospital Santa Llúcia	1.215	383	0	0	19	0	0	1.617
1155	Atenció Primària Àrea 11	1.500	142	0	0	12	0	0	1.654
1202	Hospital de Gandia	3.610	1.525	0	0	51	0	0	5.186
1216	Atenció Primària Àrea 12	1.312	140	0	0	26	0	0	1.478
1302	Hospital de Dénia	2.325	1.360	0	0	25	0	0	3.710
1358	Atenció Primària Àrea 13	1.888	159	0	0	99	0	0	2.146
1362	Hospital de Xàtiva	4.119	1.690	0	0	55	0	0	5.864
1401	Hospital d'Ontinyent	931	238	0	0	124	0	0	1.293
1402	Hospital Mare de Déu dels Lliris	3.861	1.688	0	0	26	0	1	5.576
1502	Atenció Primària Àrea 14	1.436	170	0	0	14	0	0	1.620
1517	Atenció Primària Àrea 15	1.072	141	0	0	37	0	0	1.250
1602	Hospital Vila-joiosa	3.348	1.321	0	0	18	0	0	4.687
1612	Atenció Primària Àrea 16	786	131	0	0	17	0	0	934
1702	Hospital Sant Joan	4.381	2.001	1	0	133	0	0	6.516
1715	Atenció Primària Àrea 17	1.850	221	0	0	23	0	0	2.094
1802	Hospital d'Elda	3.954	2.220	0	0	53	0	0	6.227
1811	Atenció Primària Àrea 18	1.377	200	0	0	40	0	0	1.617
1818	Hospital Gral. Alacant	11.876	5.767	0	0	481	0	0	18.124
1902	Hospital St. Vicent del Raspeig	797	285	0	0	7	0	0	1.089
1914	Atenció Primària Àrea 19	1.234	249	0	0	8	0	0	1.491
2002	Hospital d'Elx	6.004	3.275	1	0	81	0	0	9.361
2019	Atenció Primària Àrea 20	1.744	256	0	0	21	0	0	2.021
0000	Hospital d'Orihuela	3.337	1.842	1	0	88	0	0	5.268
1400	Direcció General del SVS	3.027	0	0	0	0	0	0	3.027
0021	Gerència Àrea de Salut d'Alcoi	345	412	0	185	0	0	0	942
0030	S.E.U. Elx-Alacant	812	78	0	0	6	0	0	896
0050	Direcció Territorial Alacant	2.811	3.443	1	33.050	3	0	0	39.308
0071	Direcció Territorial Castelló	1.225	2.034	1	11.631	3	0	0	14.894
0078	S.E.U. València	1.782	146	0	0	3	0	0	1.931
0080	Centre de Transfusions	1.233	1.121	0	9	64	0	0	2.427
0090	Direcció Territorial València	4.686	12.764	32	60.220	15	0	0	77.717
0092	Serveis Centrals	1	2.451	0	4.847	6	175	0	7.480
	Gestió Delegada	0	1.415	6	24	8.417	144	0	10.006
	TOTAL	172.928	92.459	48	109.966	11.156	319	1	386.877

Abreviatures.- S.E.U.: Servei especial d'urgència / C.E.: Centre d'especialitats.

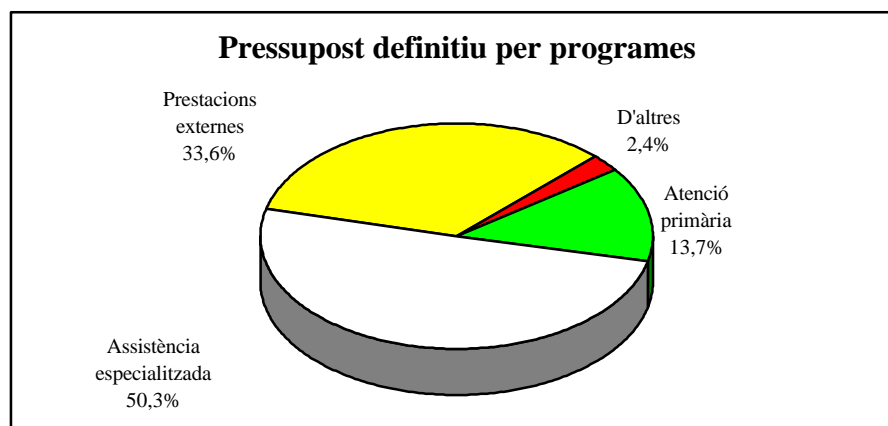
Quadre 2.4

2.3 Estructura funcional del pressupost de despeses

En el quadre 2.5 es mostra el pressupost definitiu de despeses del SVS per a l'exercici corrent de 1996, classificat funcionalment en els cinc programes que el componen:

Programa	Capítol del pressupost de despeses							Total	
	1	2	3	4	6	7	8	pressupost	
412.21 Atenció primària	45.366	4.762	2	251	2.362	144	0	52.887	13,7%
412.22 Assistència especialitzada	119.127	66.606	42	182	8.776	0	1	194.734	50,3%
412.24 Prestacions externes	0	20.470	4	109.533	0	175	0	130.182	33,6%
412.25 Admó. i serveis generals	3.161	621	0	0	18	0	0	3.800	1,0%
412.26 Personal sanitari resident	5.274	0	0	0	0	0	0	5.274	1,4%
TOTAL	172.928	92.459	48	109.966	11.156	319	1	386.877	100,0%
	44,7%	23,9%	0,0%	28,4%	2,9%	0,1%	0,0%	100,0%	

Quadre 2.5



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

Programa	Pressup. final	Despeses compr.	Obligs. recon.	Pags. realitzats	Grau execució	Grau complim.
412.21 Atenció primària	52.887	52.411	51.600	47.266	97,6%	91,6%
412.22 Assist. especialitzada	194.734	194.230	192.339	154.680	98,8%	80,4%
412.24 Prestacions externes	130.182	129.643	129.461	116.321	99,4%	89,9%
412.25 Serv. Generals SVS	3.800	3.587	3.584	3.441	94,3%	96,0%
412.26 Personal sanit. resid.	5.274	5.218	5.218	4.982	98,9%	95,5%
Total pressupost	386.877	385.089	382.202	326.690	98,8%	85,5%

Quadre 2.6

L'assistència especialitzada atén les necessitats sanitàries de la població amb problemes de salut d'una complexitat o d'unes característiques concretes que sobrepassen la capacitat dels recursos assignats als equips d'atenció primària. El programa d'assistència especialitzada, amb 194.734 milions de pessetes de pressupost definitiu de despeses, constitueix el 50,3% del pressupost total del SVS; per tant, és quantitativament el més important. El capítol més significatiu d'aquest programa és el de despeses de personal, que n'absorbeix el 61'2% de la despesa total. 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 el qual la major part correspon a prestacions farmacèutiques) en representa el 84,1%; l'analitzem en l'apartat 5 d'aquest informe.

2.4 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1996

En el quadre 2.7 es mostren les obligacions no reconegudes en exercicis anteriors imputades al pressupost per a 1996, segons la informació facilitada per la Direcció General de Règim Econòmic de la Conselleria de Sanitat i l'obtinguda en el curs de la fiscalització. El detall s'expressa en milions de pessetes i per capítols i anys d'origen.

	1993	1994	1995	Total
Capítol 2	7.158	5.162	7.609	19.929
Capítol 4	-	131	7.815	7.946
Capítol 6	-	2	-	2
TOTAL	7.158	5.295	15.424	27.877

Quadre 2.7

Continuen pendents de comptabilització obligacions no reconegudes en 1994 i 1995, per un import global de 108 milions de pessetes.

Adicionalment, les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1996 i amb origen en 1996, s'eleven a 10.050 milions de pessetes: en corresponen 8.593 milions de pessetes a la facturació del mes de desembre de 1996 de les despeses de farmàcia i de pròtesis i vehicles per a invàlids, que han sigut registrades en 1997, i 1.772 milions de pessetes a despeses del capítol 2.

El detall per capítols i anys de procedència de les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1996, és el següent, en milions de pessetes:

	1994	1995	1996	Total
Capítol 2	5	103	1.772	1.880
Capítol 4	-	-	8.593	8.593
TOTAL	5	103	10.365	10.473

Quadre 2.8

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 1994. 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. Això no obstant, cal manifestar que el volum d'obligacions no reconegudes en exercicis anteriors aplicades al pressupost de 1996, és notablement superior al volum total d'obligacions no reconegudes pendents d'aplicar a 31 de desembre de 1996.

3. DESPESES DE PERSONAL

La previsió definitiva del capítol 1, "Despeses de personal", va ser de 172.928 milions de pessetes; això significa el 44,7% del pressupost del SVS a 31 de desembre de 1996. És el capítol més rellevant, quantitativament.

En el quadre 3.1, obtingut a partir de la informació rebuda, es 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 1996:

Article	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligs. pendents
11.- Sous i salaris	114.134	114.127	7
12.- Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	30.974	23.482	7.492
13.- D'altres despeses socials	408	389	19
15.- Retribucions variables (guàrdies, trasplantaments, nocturn., etc.)	3.661	13.661	0
16.- Sous i cotitz. socials pers. substitut, no ILT (exced., vacances, etc.)	9.073	8.725	348
17.- Sous i cotitzacions socials personal substitut, per ILT	4.470	4.206	264
TOTAL	172.720	164.590	8.130

Quadre 3.1

Igual com en l'exercici anterior, la fiscalització de les despeses de personal del SVS s'ha fet conjuntament amb les de la resta del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

4. DESPESES DE FUNCIONAMENT

4.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

En el quadre 4.1 es mostra l'execució dels programes del capítol 2 corresponents al SVS.

Les previsions definitives d'aquests programes en el capítol 2 han sigut de 92.459 milions de pessetes; això representa el 23,9% del pressupost anual total del SVS i denota un augment del 55,3% respecte al 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 66.606 milions de pessetes, absorbeix el 72,0% del pressupost definitiu.

Programa	Pressupost definitiu	Despeses comprom.	Obligacions recon.	Pags. realitzats	Grau execució	Grau complim.
412.21 Atenció primària	4.762	4.571	4.349	3.167	91,3%	72,8%
412.22 Assist. especialitzada	66.606	66.378	66.178	37.675	99,4%	56,9%
412.24 Prestacions externes	20.470	20.415	20.361	10.536	99,5%	51,7%
412.25 Servs. generals SVS	621	561	558	438	89,9%	78,5%
TOTAL	92.459	91.925	91.446	51.816	98,9%	56,7%

Quadre 4.1

Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1996 s'elevan a 91.446 milions de pessetes; que denoten un grau d'execució del 98,9%. El grau de compliment es xifra en el 56,7%.

En el quadre 4.2 es mostra l'evolució del deute des del 31 de desembre de 1995. Destaca la disminució del deute, puix que el saldo a 31 de desembre de 1996 es redueix en 19.983 milions de pessetes, respecte a 1995.

S'han imputat, al pressupost de l'exercici de 1996, 19.929 milions de pessetes per despeses meritades en els exercicis de 1993 a 1995. Així mateix, queden pendents de registrar 1.880 milions de pessetes meritades en els exercicis de 1994 a 1996; tal i com podem veure en el quadre següent, en milions de pessetes.

Any d'origen	Deute a 31-12-95	Imputat a 1996	Deute amb origen en 1996	Regularització	Total deute pent. 31-12-96
Any 1993	7.701	7.158	----	(543)	----
Any 1994	5.644	5.162	----	(477)	5
Any 1995	8.518	7.609	----	(806)	103
Any 1996	----	----	1.772	----	1.772
	21.863	19.929	1.772	(1.826)	1.880

Quadre 4.2

Les regularitzacions del quadre anterior recullen fonamentalment la facturació del Centre de Transfusió de la Comunitat Valenciana als diferents centres hospitalaris del SVS, que formava part del deute a 31 de desembre de 1995; així com d'altres ajusts necessaris per a mostrar la situació real del deute a 31 de desembre de 1996.

En els apartats següents es comenten amb major detall els components d'aquest capítol i els resultats de la fiscalització que hi hem efectuat.

4.2 Assistència sanitària amb mitjans aliens

En aquest epígraf analitzem les despeses derivades de l'assistència sanitària, concertada o no, amb altres administracions públiques o ens privats, a l'objecte de complementar els recursos disponibles en el SVS.

El pagament de l'assistència sanitària amb mitjans aliens s'efectua 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 1996 foren aprovades per l'ordre de 24 de gener de 1994 de la Conselleria de Sanitat i Consum.

La gestió de la despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens durant 1996, l'han realitzada les tres direccions territorials i la Gerència de l'Àrea de Salut d'Alcoi. Les obligacions reconegudes per aquest concepte en 1996 han ascendit a 14.885 milions de pessetes.

A més a més, tal i com es mostra en el quadre 4.3, durant 1996 s'han reconegut obligacions corresponents als exercicis de 1993 a 1995 per un import total de 5.476 milions de pessetes, amb el següent detall per centres de despesa i anys d'origen, en milions de pessetes:

Centre de despesa	1993	1994	1995	Total
D.T. Alacant	-	208	183	391
D.T. Castelló	-	20	118	138
D.T. València	363	509	1.707	2.579
A.S. Alcoi	-	17	88	105
Serveis Centrals	894	1.170	199	2.263
TOTAL	1.257	1.924	2.295	5.476

Quadre 4.3

En el quadre 4.4 es recull el detall de les obligacions reconegudes en 1996, en milions de pessetes, sense incloure-hi el deute d'exercicis anteriors, imputat al pressupost de 1996:

Concepte	D.T. València	D.T. Alacant	D.T. Castelló	À. S. Alcoi	Total
CONCERTS CENTRES NO HOSPITALARIS	93	9	15	-	117
Amb centres d'ens territorials	-	-	320	-	320
Amb centres d'entitats privades	1.383	76	59	72	1.590
CONCERTS AMB CENTRES HOSPITALARIS	1.383	76	379	72	1.910
CONCERTS PROGRAMES D'HEMODIÀLISI	2.631	938	538	-	4.107
Concerts oxigenoteràpia	707	281	110	33	1.131
D'altres serveis amb especialistes	1.308	105	-	-	1.413
OXIGENOTERÀPIA I D'ALTRES SERVEIS	2.015	386	110	33	2.544
PROGRAMA ESPECIAL DE TRANSPORT	1.033	678	233	72	2.016
D'ALTRES SERVEIS D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA	2.737	820	558	76	4.191
Total assistència sanitària amb mitjans aliens	9.892	2.907	1.833	253	14.885

Quadre 4.4

En el quadre 4.5 es mostra, en milions de pessetes, l'evolució de les obligacions reconegudes per assistència amb mitjans aliens durant els dos últims exercicis, sense incloure-hi el deute imputat en 1996:

Concepte	1995	1996	96/95
Concerts amb centres no hospitalaris	68	117	72,0%
Concerts amb centres hospitalaris d'ens territorials	105	320	204,8%
Concerts amb centres hospitalaris d'entitats privades	3.249	1.590	(51,1%)
Concerts per programes d'hemodiàlisi	2.399	4.107	71,2%
Oxigenoteràpia i d'altres serveis	845	2.544	201,1%
Programa especial de transport	1.785	2.016	12,9%
D'altres serveis d'assistència sanitària	2.744	4.191	52,7%
Total assistència sanitària amb mitjans aliens	11.195	14.885	33,0%

Quadre 4.5

A partir de la informació facilitada per les direccions territorials i l'Àrea de Salut d'Alcoi, referent a la facturació de les empreses concertades i no concertades, hem comprovat que els preus unitaris aplicats per aquestes no superen els aprovats per la Conselleria de Sanitat i Consum i que -quan és el cas- coincideixen amb els estipulats en els contractes respectius.

Durant 1996 s'han realitzat concursos públics per a la contractació de la major part de les despeses per assistència sanitària amb mitjans aliens, o s'han prorrogat els contractes formalitzats en exercicis anteriors. Això no obstant, el volum d'obligacions reconegudes corresponents a serveis no concertats va ser de 3.763 milions de pessetes, xifra que representa el 25,3% del total d'obligacions reconegudes per assistència sanitària amb mitjans aliens, sense incloure-hi el deute imputat en 1996. En aquest sentit, seria recomanable ampliar la contractació d'aquestes despeses, de manera que els serveis no concertats es reduïssen al mínim.

Mantenim la recomanació feta en informes anteriors, en el sentit de considerar 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 d'atendre -com a mínim- els aspectes següents:

- Disseny de sistemes homogenis de gestió i control que garantisquen un adequat seguiment posterior sobre els serveis prestats; aqueixos sistemes hauran d'incloure manuals de procediment estandarditzats, 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 continu del desenvolupament anual de l'activitat amb mitjans aliens; així com la seua comparació amb l'activitat amb mitjans propis.

4.3 Revisió d'expedients de contractació

Mitjançant l'ordre de 19 de gener de 1996 de la Conselleria de Sanitat i Consum, es va crear 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.

El Servei d'Aprovisionament, integrat en la Central de Compres, és l'encarregat de la preparació i adjudicació dels contractes de subministraments que es realitzen de forma centralitzada per a tot l'àmbit de la Conselleria de Sanitat i Consum; així com de la normalització de productes i de la política d'emmagatzemament de les institucions sanitàries. També té a càrrec seu la coordinació dels procediments de contractació dels centres de gestió, referits a l'aprovisionament de productes i serveis.

En el quadre 4.6, elaborat a partir de la informació facilitada a aquesta Sindicatura, es mostren els tipus de contractes gestionats, els pressuposts de licitació i l'abast de la revisió efectuada.

Tipus de contractes i de licitació		Total				Revisats			
		Milions ptes.		Nombre exps.		Milions ptes.		Nombre exps.	
Subministr.	Concurs	565	93,0%	9	64,3%	487	86,2%	1	11,1%
	Proced. negociat	38	6,3%	2	14,3%	36	94,7%	1	50,0%
	Contracte menor	4	0,7%	3	21,4%	--	--	--	--
	Total	607	100,0%	14	100,0%	523	86,2%	2	14,3%
Assistència tècnica i d'altres	Pròrroques concursos	7.388	71,9%	8	18,2%	3.345	45,3%	1	12,5%
	Concurs	1.541	15,0%	24	54,5%	500	32,4%	1	4,2%
	Proced. negociat	1.330	13,0%	4	9,1%	1.255	94,4%	1	25,0%
	Contracte menor	13	0,1%	8	18,2%	--	--	--	--
Total	10.272	100,0%	44	100,0%	5.100	49,7%	3	6,8%	

Quadre 4.6

L'examen dels expedients ha tingut com a objectiu determinar si els han tramitats d'acord amb la normativa aplicable, acomplint els terminis prevists en tal normativa, si contenen tota la documentació de suport exigida i si els procediments seguits en la pràctica són conformes a principis raonables de control intern.

També hem revisat una mostra dels documents comptables que es troben en els serveis centrals.

En aquest sentit, es recomana de proporcionar puntualment la informació comptable al Servei d'Aprovisionament, amb la finalitat de facilitar el seguiment de l'expedient fins al seu acabament.

En el quadre 4.7 es detallen els expedients revisats, per un import total de licitació de 5.623 milions de pessetes; cosa que representa un 51,7% del total licitat.

Contracte	Import de licitació
<i>Subministraments:</i>	
- Subministrament gasoil "C" per a centres sanitaris	487
- Renovació llicències sistemes programa "Clinos"	36
<i>Assistència tècnica, serveis i d'altres:</i>	
- Concert Hemodiàlisis Club	3.345
- Concert I.V.O.	1.255
- Assegurança de responsabilitat civil	500
TOTAL	5.623

Quadre 4.7

a) Subministrament de gasoil "C" per a centres sanitaris

Per resolució de la Direcció General de Règim Econòmic de 29 de gener de 1996, s'inicia aquest expedient administratiu, amb un termini d'execució que abastaria des de la corresponent formalització contractual fins al 31 de desembre de 1997, i un pressupost de 486.757 milers de pessetes, dividit en les anualitats següents:

1996.- 196.758

1997.- 289.999

Per aconseguir-ho, hom ha optat per la tramitació ordinària de procediment obert mitjançant concurs públic. Amb això, es pretenia centralitzar la contractació del subministrament de gasoil als diversos centres sanitaris del SVS. Fins aleshores, el subministrament, el contractava de forma individualitzada cada un dels centres.

De l'anàlisi de l'expedient es destaquen els aspectes següents:

- No hem pogut constatar, en l'expedient administratiu, la proposta de despesa ni l'informe raonat del centre directiu que promou l'expedient per tramitació ordinària, exponent la necessitat, les característiques i l'import calculat.
- Per resolució de la Direcció General de Règim Econòmic de 10 de juny de 1996, es consideren inacceptables les ofertes presentades per les empreses licitadores, perquè resulten antieconòmiques, i el concurs es declara desert.
- El crèdit inicialment retingut per a la seua autorització, va ser anul.lat. Posteriorment s'inicià un nou expedient administratiu, amb unes característiques tecnicoeconòmiques més conformes al mercat del cru.

b) Renovació llicències programari "Clinos" hospitals del SVS

Aquest expedient administratiu s'inicia per resolució de la Direcció General de Règim Econòmic de 24 d'octubre de 1996, amb un pressupost de 36.250 milers de pessetes, dividit en les anualitats següents:

any 1996.-	16.875,0
any 1997.-	9.687,5
any 1998.-	9.687,5

Per aconseguir-ho, hom ha optat pel procediment negociat sense publicitat, d'acord amb l'article 183.c) de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, ja que es tracta d'un subministrament -en aquest cas la renovació de llicències d'ús de programes- que solament pot oferir l'empresa que va comercialitzar amb anterioritat el dit programari.

L'objecte d'aquest contracte, a més de la renovació de vint-i-cinc llicències, inclou l'actualització del programa, el seguiment fins al seu correcte funcionament en la totalitat dels centres que disposen del programa, sessions de formació i la realització d'anàlisis comparatius anuals.

Segons el plec de condicions tècniques que acompanyava el plec de clàusules administratives particulars, setze llicències tenien venciment en octubre de 1996 (contracte realitzat en 1993); mentre que les nou llicències restants (contracte d'ampliació efectuat en 1994) el tenien en abril de 1997.

En la revisió dels expedients, destaquen els aspectes següents:

- No hi ha cap documentació en l'expedient que justifique el preu consignat en la proposta de despesa. Com que es tracta d'un procediment negociat sense publicitat, amb un únic possible oferidor, es considera que caldria justificar l'import que s'hi proposa.

D'altra banda, hem de destacar el fet que, en renovar la totalitat de les llicències amb efecte des de novembre de 1996, no consta que hom tingués en compte que nou d'aqueixes llicències tenien una vigència de tres anys, concretament fins a abril de 1997; cosa que ha implicat la renovació per a un període de sis mesos que ja estava cobert per la contractació anterior.

- Pel que fa al contracte, indicarem que s'hi especifica un termini d'execució d'un mes, a partir de la seua formalització, per a l'enviament de la versió actualitzada als vint-i-cinc centres, i que posteriorment se n'ha de procedir al seguiment fins al correcte funcionament, la realització de les sessions de formació i de les anàlisis comparatives anuals, conforme vagen disposant-ho els centres.

- A 31 de desembre de 1996 no s'hi havien reconegut obligacions; per tant, el saldo és anul·lat de forma automàtica. En data 31 de gener de 1997 s'intervé un document AD per 26.562,5 milers de pessetes; import que correspon a l'anualitat de 1997 (per 9.687,5 milers de pessetes), més les obligacions degudament adquirides de l'exercici de 1996 (per 16.875 milers de pessetes), en aplicació del decret 29/1991, de 18 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana.

c) Concert Hemodiàlisi Club

En data 21 de març de 1995, la Direcció General del SVS resol prorrogar fins al 30 de juny de 1995 els contractes subscrits per l'Institut Nacional de la Salut i el Servei Valencià de Salut amb diverses empreses, perquè estava prevista l'adjudicació d'aquest concurs abans del primer de juliol de 1995. Així mateix, es revoquen els concerts referenciats amb data d'efecte des del primer de juliol de 1995.

Això no obstant, per resolució del secretari general de la Conselleria, s'estima prorrogar-los fins al 31 de desembre de 1995, per raó que en els dits contractes s'estableix de forma expressa que la seua vigència es produeix fins al 31 de desembre de l'any natural en què qualssevol de les parts demane la seua rescissió.

Amb data de 2 de maig de 1995, el Govern Valencià autoritza la contractació i la despesa per a la prestació per concert del servei d'hemodiàlisi en règim ambulatori, amb un pressupost de 4.829.124 milers de pessetes, distribuït en les anualitats següents:

any 1995.-	1.483.885
any 1996.-	3.345.239

Per resolució de la Direcció General de Règim Econòmic de 19 de maig de 1995, s'inicia aquest expedient administratiu, amb un pressupost de 4.829.124 milers de pessetes i un termini d'execució eventual des del primer de juliol de 1995 fins al 31 de desembre de 1996.

Per aconseguir-ho, opten per la tramitació ordinària d'un procediment obert, d'adjudicació per concurs públic.

Posteriorment, per resolució de 5 d'octubre de 1995 del secretari general de la Conselleria, i atesa la inviabilitat de l'àmbit temporal inicialment previst, s'aprova una minoració del crèdit autoritzat, i es fixa la quantitat de 3.839.867 milers de pessetes, amb la següent distribució plurianual:

any 1995.-	494.628
any 1996.-	3.345.239

De l'anàlisi de l'expedient, destaquen els aspectes següents:

- Quant als plecs de clàusules administratives particulars i de condicions tècniques especials, signats per la Direcció General de Règim Econòmic i la Direcció per a la Gestió d'Assistència Especialitzada, respectivament, hem d'indicar que no van datats. L'informe del Servei Jurídic data del 15 de febrer de 1995.
- Tant en l'acta de la primera reunió de la mesa de contractació, de 5 de juliol de 1995, d'obertura de sobre de documentació general, com en l'acta de la segona reunió, d'11 de juliol de 1995, d'obertura de proposicions econòmiques, no consten totes les signatures dels assistents; malgrat que en aquesta darrera en figura la majoria. Quant a l'acta de la tercera i última reunió, d'examen de l'informe tècnic i de proposta d'adjudicació, de 5 d'octubre de 1995, s'indica per error "*Acta d'obertura de proposicions econòmiques*".
- Durant 1996 s'han comptabilitzat obligacions per import de 3.788.426 milers de pessetes; xifra que indica un excés net del 13,2% (443.187 milers de pessetes) sobre el crèdit inicialment autoritzat (3.345.239 milers de pessetes).

Quant a això, assenyalem que aquesta situació no es produeix d'igual manera per a tots els adjudicataris (un total de 16); així, mentre que en un dels adjudicataris hi ha un excés del 63,3%, en un altre es dona la situació contrària, un -58,4%.

- Cal assenyalar, pel que fa a la xifra indicada d'obligacions reconegudes, que s'hi inclouen, en la majoria dels adjudicataris, les previsions de facturació del mes de desembre de 1996, així com les obligacions adquirides durant 1996 sense expedient previ, que foren comptabilitzades conformement a la circular de 12 de juny de la Intervenció General. Tots dos casos s'integren, juntament amb la resta d'obligacions pendents de pagament, com a resultes en l'exercici següent.

A data 30 de juny de 1997, hom havia incorporat com a resultes netes de l'exercici de 1996 un total d'1.038.580 milers de pessetes. D'aquesta xifra, hi havia pendent de les fases K, P i T un import de 585 milers de pessetes.

- No s'ha pogut constatar en l'expedient, per a tots els adjudicataris, el reintegrament de les despeses de publicació del concurs.
- En data 30 de desembre de 1996, es va formalitzar la pròrroga del concert per a 1997 per a tots els adjudicataris inicials, a proposta de la Direcció per a la Gestió d'Assistència Especialitzada, per tal com es mantien les necessitats que donaren lloc a la contractació inicial i d'acord amb el que s'havia previst en el plec.

L'import total contractat per a l'exercici de 1997, sense perjudici de l'eventual actualització de les tarifes vigents a 30 de desembre de 1996, ascendia a la quantitat de 3.450.000 milers de pessetes; quantitat inferior a la despesa real

efectuada durant l'exercici de 1996 (d'import 3.788.426 milers de pessetes, segons la informació comptable facilitada).

- Per acabar, indicarem que no consta en l'expedient cap certificació ni informe dels centres sanitaris o de l'autoritat competent, quant a la conformitat amb el servei realitzat per cada una de les adjudicatàries, d'acord amb els plecs de condicions.

d) Gestió de serveis públics, concert amb l'I.V.O.

Fins a l'exercici de 1995, el SVS ha vingut formalitzant convenis amb l'I.V.O. per a la prestació d'assistència sanitària als malalts oncològics de la Comunitat Valenciana amb cobertura de la Seguretat Social. L'últim conveni subscrit vigia fins al 31 de desembre de 1995.

Per resolució del conseller de Sanitat i Consum de 29 d'abril de 1996, s'inicia aquest expedient administratiu, amb un pressupost d'1.255.000 milers de pessetes i un termini d'execució des de la formalització del contracte fins al 31 de desembre de 1996.

Per a aconseguir-ho, hom opta per la tramitació urgent de procediment negociat sense publicitat ni concurrència, d'acord amb l'article 160.2.a. de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, perquè es tracta d'un servei sobre el qual no és possible promoure concurrència, ja que en l'àmbit de la Comunitat Valenciana és l'I.V.O. l'únic centre capaç d'assumir el diagnòstic i tractament integral del malalt oncològic en totes i cada una de les seues tècniques.

La resolució d'adjudicació del conseller de Sanitat i Consum data del 9 de maig de 1996. En data 15 de maig de 1996, van formalitzar el contracte corresponent.

Tant l'adjudicació com la formalització del contracte, queden establides per un import màxim d'1.255.000 milers de pessetes, conformement a les tarifes establides en el plec, a càrrec de les següents aplicacions pressupostàries:

Aplicació pressupostària / centre de despesa	Import màxim
10.05.412.24 Dcció. Territorial Alacant 30.0030	55.791
10.05.412.24 Dcció. Territorial Castelló 50.0050	56.178
10.05.412.24 Dcció. Territorial València 80.0080	1.066.512
10.05.412.24 Gerència de l'Àrea d'Alcoi 14.1400	<u>76.519</u>
TOTAL	1.255.000

De l'anàlisi de l'expedient, destaquen els aspectes següents:

- No hi consta la proposta de despesa.

- Durant la vigència del contracte subscrit en l'exercici de 1996 -és a dir, des del moment de la firma fins a la fi de l'exercici-, es van comptabilitzar obligacions per import d'1.509.458 milers de pessetes; import que supera el màxim establert en el contracte (1.255.000 milers de pessetes).

D'altra banda, durant l'exercici de 1996 es van comptabilitzar (en unes altres aplicacions pressupostàries d'exercici corrent) obligacions no reconegudes en exercicis anteriors, o tramitats sense expedient previ en l'exercici corrent, per import d'1.553.349 milers de pessetes.

De l'anàlisi d'un d'aqueixos expedients, document comptable de fases ADOK, per import de 115.389 milers de pessetes, intervingut en data 29 de maig de 1996, que correspon a diverses factures de l'exercici de 1994, destaquen els aspectes següents:

- Pel que fa a la formalització, falta en el document comptable la data de l'"Autoritzat". Quant a la "Data de naixement de l'obligació", hi consta la de 27 de maig de 1996; cosa que no s'adequa al que s'estableix en el decret 31/1988, de 21 de març, del Consell de la Generalitat Valenciana, el qual indica -per al cas de factures per prestacions o serveis- la seua data de presentació fefaent, sempre que resulten conformes.
- La documentació que l'acompanya consta de sis factures, amb dates d'emissió d'agost de 1994 a gener de 1995, registrades d'entrada en l'Administració des de setembre de 1994 a gener de 1995. En totes sis s'obvia la data del "Conforme amb el servei prestat".
- De la sola comparació de la data de pagament, 4 de juny de 1996, amb la data del naixement efectiu de l'obligació -d'acord amb el decret 31/1988-, es desprén la possible aplicació d'interessos de demora.

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

Aplicació pressupostària / centre de despesa	Import
10.05.412.24 Dcció. Territorial Alacant 30.0030	31.410
10.05.412.24 Dcció. Territorial Castelló 50.0050	59.269
10.05.412.24 Dcció. Territorial València 80.0080	1.346.639
10.05.412.24 Gerència d'Àrea d'Alcoi 14.1400	72.140
D'altres aplicacions, exercici 1996	786.853
D'altres aplicacions, exercicis 1993 a 1995	<u>766.496</u>
TOTAL	3.062.807

- A proposta de la Direcció per a la Gestió d'Assistència Especialitzada de 19 de desembre de 1996, en data 30 de desembre de 1996, es formalitza la pròrroga per a la continuïtat del servei durant l'any 1997. Quant a això, indiquem el següent:
 - En l'acord assolit s'indica un import estimat de 2.100.000 milers de pessetes, sense perjudici de la revisió de les tarifes segons que disposa la Conselleria de Sanitat i Consum. Aquesta quantitat, sense tenir en compte la revisió de les tarifes, es considera insuficient, perquè abasta el 91,5% de la despesa real comptabilitzada corresponent a l'exercici de 1996 (2.296.311 milers de pessetes), segons les dades comptables facilitades.
 - Quant a la garantia definitiva, en la pròrroga subscripta s'indica que, per a mantenir la deguda proporcionalitat entre la garantia i el pressupost, pertoca la constitució d'una garantia definitiva de 5.000.000 de pessetes, que no consta en l'expedient. Cal indicar que hi consta la que es va prestar en el contracte inicial; malgrat que, per raó de la proporcionalitat al.ludida, hauria d'existir una garantia addicional.

e) Assegurança de responsabilitat patrimonial, civil i laboral de la Conselleria de Sanitat i Consum

En 1995 es va tramitar un expedient amb aquest objecte, i fou declarat desert per resolució del conseller de Sanitat i Consum de data 8 d'agost de 1995. El pressupost de licitació ascendia a 600.000 milers de pessetes.

Mitjançant una resolució de la Direcció General de Règim Econòmic de 21 de maig de 1996, s'inicia un nou expedient administratiu, amb un pressupost de 500.000 milers de pessetes i un termini d'execució que abasta tot l'any 1996.

L'adjudicació, per import de 475.000 milers de pessetes, es va efectuar per mitjà d'una resolució del conseller de Sanitat i Consum de 2 d'agost de 1996. En data 2 de setembre de 1996, formalitzaren el contracte administratiu especial.

De l'anàlisi d'aquest expedient, destaquem els aspectes següents:

- A proposta de la Direcció General del SVS, de data 20 de desembre de 1996, es va formalitzar -en data 30 de desembre de 1996- la corresponent pròrroga contractual per a 1997, pel mateix import i condicions que en el contracte inicial.
- A 31 de desembre de 1996, s'havien reconegut obligacions per la totalitat de l'annualitat, 475.000 milers de pessetes.

4.4 Fiscalitzacions específiques

En l'anàlisi de les despeses imputades a aquest capítol, s'han efectuat les fiscalitzacions específiques limitades dels hospitals d'Elda i la Malva-rosa. Hem analitzat la gestió pressupostària i les obligacions no reconegudes; així com els procediments de contractació, la justificació i comptabilització de les despeses i el circuit de compres i magatzem.

a) **Gestió pressupostària del capítol 2 i obligacions no reconegudes**

Les obligacions reconegudes en el capítol 2, "Despeses de funcionament", de l'Hospital d'Elda, ascendiren a 2.218,3 milions de pessetes; això significa un grau d'execució, pràcticament, del 100%. El grau de compliment ha sigut del 54%.

Les obligacions reconegudes en el capítol 2 de l'Hospital de la Malva-rosa es van situar en 309,4 milions de pessetes; cosa que representa un grau d'execució, pràcticament, del 100%. El grau de compliment va ser del 68%.

Les obligacions no reconegudes han experimentat en tots dos hospitals una disminució elevada. Així, les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1995 en l'Hospital d'Elda es xifraven en 610.791 milers de pessetes; mentre que en l'exercici de 1996 el deute pendent no comptabilitzat a final d'any ascendia a 26.567 milers de pessetes; cosa que denota una reducció del 96%. En l'Hospital de la Malva-rosa les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1995 que foren reconegudes en l'exercici de 1996, ascendiren a 29.541 milers de pessetes; mentre que en l'exercici de 1996 el deute pendent no comptabilitzat a final d'any va ser de 10.875; s'hi exprimenta, doncs , un descens del 63%.

En els quadres números 4.8 i 4.9, es mostra l'evolució en els exercicis de 1995 i 1996 de les obligacions no reconegudes dels hospitals d'Elda i la Malva-rosa, respectivament, en milers de pessetes:

EVOLUCIÓ OBLIGACIONS NO RECONEGUDES EXERCICIS 1995 I 1996 HOSPITAL D'ELDA

Concepte	1995	1996	% Variació
221 Arrendaments	2.271	0	(100%)
222 Reparacions i conservació	28.253	0	(100%)
223 Subministraments	557.960	25.625	(95%)
224 Transports i comunicacions	957	430	(55%)
225 Treballs realitzats per altres empreses	15.882	0	(100%)
227 Material d'oficina	5.146	512	(90%)
228 Despeses diverses	322	0	(100%)
TOTAL	610.791	26.567	(96%)

Quadre 4.8

EVOLUCIÓ OBLIGACIONS NO RECONEGUDES EXERCICIS 1995 I 1996 HOSPITAL DE LA MALVA-ROSA

Concepte	1995	1996	% Variació
221 Arrendaments	1.512	0	(100%)
222 Reparacions i conservació	3.936	139	(96%)
223 Subministraments	23.736	10.736	(55%)
224 Transports i comunicacions	23	0	(100%)
225 Treballs realitzats per altres empreses	175	0	(100%)
227 Material d'oficina	159	0	(100%)
TOTAL	29.541	10.875	(63%)

Quadre 4.9

b) Contractació

Per a la fiscalització de la contractació administrativa, s'han revisat sis expedients en l'Hospital d'Elda, que absorbeixen el 78% del pressupost d'adjudicació, el qual va ascendir a 454 milions de pessetes. En l'Hospital de la Malva-rosa s'han revisat tres expedients, que representen el 93% del pressupost d'adjudicació, el qual va ser de 49 milions de pessetes.

A continuació detallem els aspectes més rellevants detectats durant la revisió:

- En algun dels casos no consta l'informe del servei interessat, justificant la necessitat de la contractació; tot i que en diverses ocasions s'hi al·ludeix a la seua existència.
- En dos expedients no consta el certificat d'existència de crèdit.
- En algun cas no figura la documentació completa de l'adjudicatari, acreditant-ne la personalitat i que està al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- En algun cas no consta que hom haja constituït la fiança.
- En una contractació no consten les certificacions del treball realitzat, ni que s'hi haja subscrit una pòlissa d'assegurances, tal i com exigia el contracte.
- Per regla general, no consta en els expedients el reintegrament, per part dels adjudicataris, de les despeses dels anuncis.
- Per regla general, el temps de tramitació dels expedients, fins i tot els de tramitació anticipada, és excessivament dilatat. Aquest retard en les adjudicacions obliga a prorrogar els contractes, per tal de donar cobertura als serveis prestats o per a la recepció dels subministraments necessaris, fins a la nova adjudicació i posterior firma del contracte.

c) Justificació i comptabilització de les despeses de funcionament

En l'Hospital d'Elda s'ha seleccionat una mostra de 70 documents, que ha implicat la revisió de factures per un import total de 191.014 milers de pessetes, que cobreix un 8,6% del total d'obligacions reconegudes del capítol 2. En l'Hospital de la Malva-rosa hem seleccionat una mostra de 65 documents, que ha implicat la revisió de factures per un import total de 26.851 milers de pessetes, que cobreix un 8,7% del total d'obligacions reconegudes del capítol 2.

Els **aspectes més significatius** detectats a conseqüència de la revisió són els següents:

- En algunes factures no consta que hagen sigut registrades, ni tampoc la conformitat amb el subministrament.
- En l'Hospital de la Malva-rosa, per a una compra (oxígen líquid), s'ha detectat que, per regla general, no es confeccionen les comandes corresponents. Així mateix, hem de destacar que l'import total comptabilitzat per aquest concepte ha ascendit durant 1996 a 6.459 milers de pessetes, sense que hi haja contracte subscrit amb el subministrador.

d) Circuit de compres i magatzems

- En general, cal millorar la petició de subministraments i la seua recepció, perquè s'ha observat que les comandes no contenen la signatura de l'òrgan de contractació i que en la recepció dels subministraments no es deixa constatació de la data ni de la conformitat.
- Hi ha productes sanitaris amb un consum considerable, per als quals es realitzen les peticions de forma fraccionada eludint la normativa aplicable en matèria de contractació.
- En general, els magatzems es consideren insuficients i poc adequats per al seu contingut, especialment els de farmàcia.
- Fora del torn del matí, la Sindicatura considera que no existeix un control dels productes de magatzem.
- En un dels centres es realitzen inventaris del magatzem de farmàcia rotatius, segons el criteri del cap de servei; i en un altre centre, amb caràcter mensual. En aquest darrer centre, quan es detecten diferències, s'investiguen, i en el cas de no poder determinar-ne la causa, hom procedeix a la seua regularització. La regularització per aquest concepte va ascendir a 366 milers de pessetes.
- Les dates de caducitat dels productes no apareixen reflectides en l'inventari informatitzat; encara que són controlades per l'encarregat del magatzem.
- En un dels centres, els responsables dels subministraments són els encarregats del magatzem; de manera que no hi ha una adequada segregació de funcions.

5. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

5.1 Introducció

Les previsions definitives del capítol 4, "Transferències corrents", s'elevaren a 109.966 milions de pessetes, el 28,4% del pressupost definitiu total del SVS per al dit exercici. El pressupost inicial era de 96.618 milions de pessetes, i va ser incrementat en un 13,8% per les modificacions pressupostàries netes efectuades durant l'exercici, que ascendiren a 13.348 milions de pessetes.

Tal i com es mostra en el quadre 5.1, les obligacions reconegudes en aquest capítol s'elevaren a 109.349 milions de pessetes i els pagaments realitzats, a 105.997 milions de pessetes. El grau d'execució ha sigut del 99,4% i el de compliment, del 96,9%.

Conceptes	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents
Farmàcia	95.906	95.906	-
Pròtesis	7.006	5.391	1.615
D'altres	6.437	4.700	1.737
TOTAL	109.349	105.997	3.352

Quadre 5.1

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

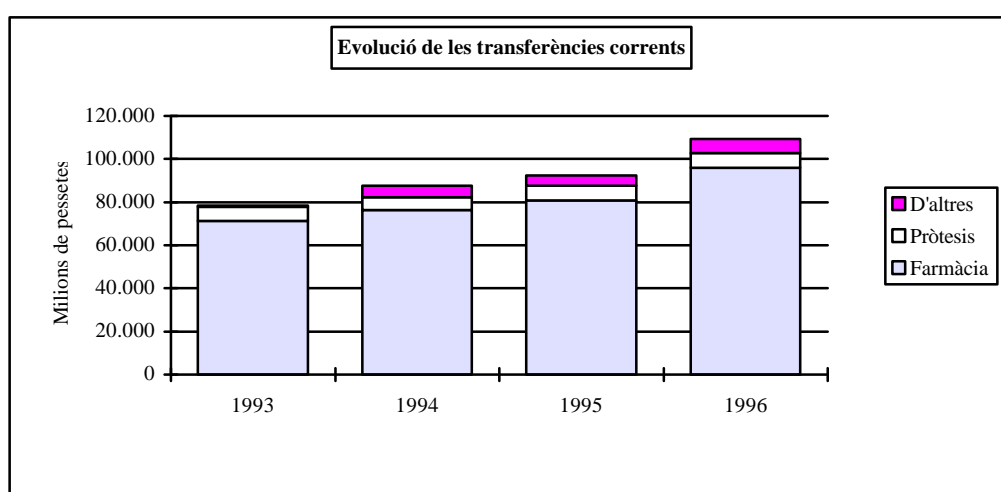
Centre	1994		1995		1996		95/94	96/95
Àrea Territ. de València	47.878	54,6%	50.981	55,2%	59.987	54,9%	6,5%	17,7%
Àrea Territ. d'Alacant	25.600	29,2%	27.220	29,5%	32.884	30,1%	6,3%	20,8%
Àrea Territ. de Castelló	9.317	10,6%	9.651	10,5%	11.577	10,6%	3,6%	19,9%
Centrals i Gestió Delegada	4.824	5,5%	4.332	4,7%	4.750	4,3%	(10,2%)	9,6%
Àrea de Salut d'Alcoi	130	0,1%	145	0,1%	151	0,1%	11,5%	4,1%
TOTAL	87.749	100,0%	92.329	100,0%	109.349	100,0%	5,2%	18,4%

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	1993	1994	1995	1996	94/93	95/94	96/95
Farmàcia	71.185	76.329	80.835	95.906	7,2%	5,9%	18,6%
Pròtesis	6.503	5.889	6.706	7.006	(9,4%)	13,9%	4,5%
D'altres	580	5.531	4.788	6.437	853,6%	(13,4%)	34,4%
TOTAL	78.268	87.749	92.329	109.349	12,1%	5,2%	18,4%

Quadre 5.3



L'epígraf "D'altres" registra obligacions per import de 4.447 milions de pessetes, corresponents a l'annualitat de 1996 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.

Les despeses d'aquest capítol han seguit una tendència expansiva, determinada pel gran creixement de les despeses per a cobrir les prestacions de farmàcia, que constitueixen el concepte de major pes específic del capítol (el 87,7% del total d'obligacions reconegudes en l'exercici de 1996).

Igual com en l'exercici anterior, hom ha deixat d'imputar al pressupost de l'exercici de 1996 despeses de farmàcia corresponents a la facturació dels col·legis oficials de farmacèutics del mes de desembre de 1996, per un import total de 7.971 milions de pessetes, que han sigut comptabilitzades en gener de 1977.

Al pressupost de 1996 s'han imputat 6.699 milions de pessetes corresponents a la facturació dels dits col·legis del mes de desembre de 1995.

D'altra banda, hem constatat que s'han imputat a l'exercici de 1996 despeses de pròtesis i vehicles per a invàlids meritades en exercicis anteriors, per un import de 1.116 milions de pessetes. Per contra, no figuren en l'exercici de 1996 despeses per import de -si més no- 622 milions de pessetes corresponents a la facturació del mes de desembre. Aquesta inadequada imputació temporal es detecta també 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 1996 estan infravalorades en 778 milions de pessetes, aproximadament.

Per a una anàlisi més precisa de l'evolució de la despesa d'aquest capítol, han de considerar-se els ajusts necessaris per a presentar la despesa realment incorreguda en cada exercici; tal com es detalla a continuació, en milions de pessetes:

Concepte	Obligacions reconegudes 1995	Ajusts		Desp. 1995	Increm. 95/94	Obligacions reconegudes 1996	Ajusts		Desp. 1996	Increm. 96/95
		Positiu	Negatiu	ajust.			ajust.			
Farmàcia	80.835	6.699	-	87.534	14,7%	95.906	7.971	(6.699)	97.178	11,0%
Pròtesis	6.706	950	(1.029)	6.627	12,5%	7.006	622	(1.116)	6.512	(1,7%)
D'altres	4.788	-	-	4.788	(13,4%)	6.437	-	-	6.437	34,4%
TOTAL	92.329	7.649	(1.029)	98.949	11,5%	109.349	8.593	(7.815)	110.127	11,3%

Quadre 5.4

En el concepte de "Pròtesis", s'observa una disminució de l'1,7% en termes reals, distint al que es dedueix de les xifres de l'estat d'execució del pressupost (un augment del 4,5%).

5.2 Treball realitzat i aspectes rellevants

La despesa comptabilitzada per prestacions farmacèutiques i adquisició de productes ortoprotèsics, correspon a la facturació emesa pels col·legis oficials de farmacèutics i pels proveïdors i associacions d'empresaris. Així mateix, 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 1996 i de la facturació realitzada durant l'exercici de 1996.

5.2.1 Prestacions farmacèutiques

En aquest concepte es registra 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 95.906 milions de pessetes; aquesta xifra, un 87,7% de les obligacions totals, representa la majoria de les despeses del capítol.

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 de forma provisional el concert de 13 de juliol de 1988, amb el compromís d'iniciar immediatament les negociacions per a la firma d'un nou concert, especialment en relació amb els afers enumerats en el protocol addicional a l'acord. Aquest acord, aprovat pel Govern Valencià, té una validesa de dos anys.

Correspon a l'Àrea de Prestacions de la Direcció General del SVS 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 negocis 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 control de la documentació i de les transaccions estan, per regla general, d'acord amb principis de control intern.

L'evolució de la despesa farmacèutica i del nombre de receptes expedides a la Comunitat Valenciana en els últims cinc anys, es mostra en el quadre 5.5; distingint entre la població pensionista, per a la qual el finançament públic s'eleva al 100% del cost dels productes consumits, i la resta de població protegida, on el finançament només arriba al 60% del cost (llevat de les especialitats farmacèutiques classificades en el R.D. 83/93, 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).

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

Fins a 1994, el creixement de la despesa tendia a estabilitzar-se. Però en 1995 aquesta tendència es trenca, amb increments superiors als exercicis anteriors, tant en el cost mitjà, com en el nombre de receptes dispensades; tot i que en l'exercici de 1996 el ritme d'augment tendeix a desaccelerar-se.

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

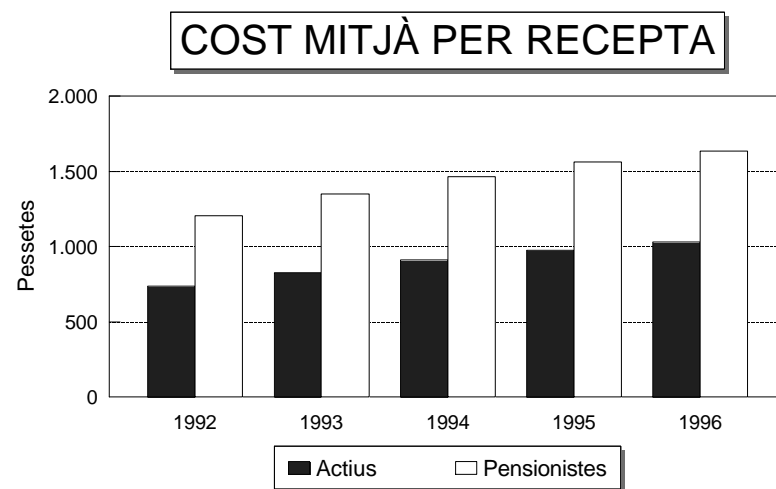
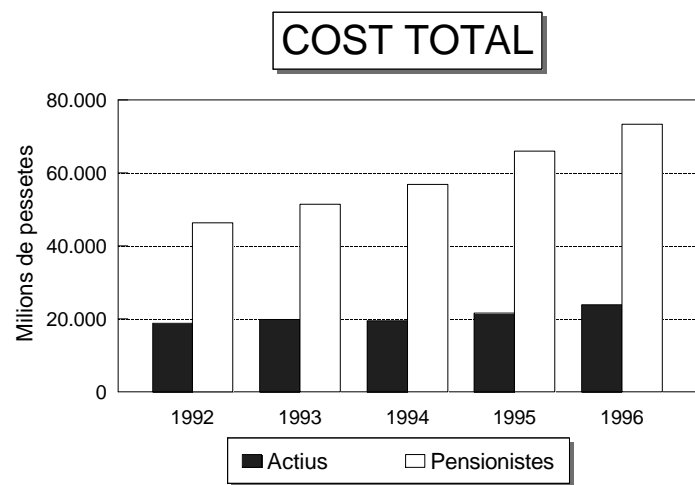
SERVEI VALÈNCIÀ DE SALUT
Evolució del consum de farmàcia

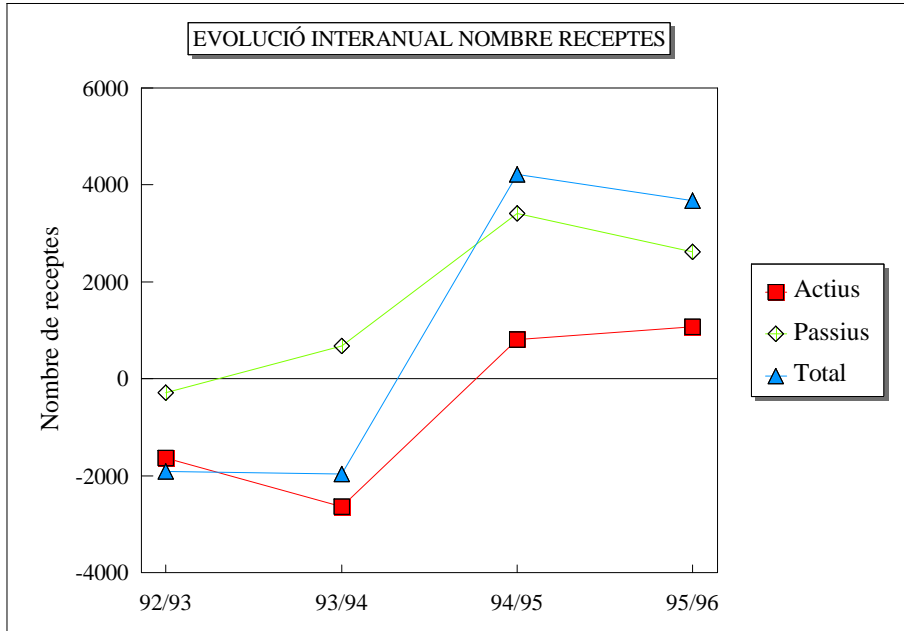
Font: Informació estadística

	1992			1993			1994			1995			1996			1996/1995			Mitjana 1996/1992		
	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T
VALÈNCIA																					
N. receptes (milers)	15.575	22.235	37.810	14.532	22.068	36.600	12.843	22.327	35.170	13.220	24.248	37.468	14.004	25.778	39.782	5,9%	6,3%	6,2%	-2,4%	3,8%	1,4%
Cost mitjà (PTA)	722	1.186	994	819	1.323	1.123	900	1.442	1.244	961	1.537	1.333	1.010	1.610	1.399	5,2%	4,8%	4,9%	8,8%	8,0%	9,0%
CASTELLÓ																					
N. receptes (milers)	2.573	4.428	7.001	2.434	4.347	6.781	2.250	4.469	6.719	2.340	4.762	7.102	2.409	5.012	7.421	2,9%	5,2%	4,5%	-1,5%	3,2%	1,5%
Cost mitjà (PTA)	761	1.207	1.043	839	1.352	1.168	934	1.472	1.292	1.000	1.578	1.387	1.068	1.664	1.470	6,8%	5,4%	6,0%	8,9%	8,4%	9,0%
ALACANT																					
N. receptes (milers)	7.408	11.766	19.174	6.964	11.735	18.699	6.201	12.028	18.229	6.545	13.218	19.763	6.762	14.050	20.812	3,3%	6,3%	5,3%	-2,0%	4,6%	2,2%
Cost mitjà (PTA)	756	1.245	1.056	838	1.390	1.184	933	1.505	1.311	994	1.370	1.402	1.052	1.673	1.471	5,8%	22,1%	4,9%	8,6%	8,3%	8,7%
TOTAL																					
Import (milions PTA)	18.797	46.356	65.153	19.780	51.394	71.174	19.446	56.876	76.322	21.544	65.979	87.523	23.834	73.345	97.179	10,6%	11,2%	11,0%	6,2%	12,2%	10,5%
N. receptes (milers)	25.556	38.429	63.985	23.930	38.150	62.080	21.294	38.824	60.118	22.105	42.228	64.333	23.175	44.840	68.015	4,8%	6,2%	5,7%	-2,2%	4,0%	1,6%
Cost mitjà (PTA)	736	1.206	1.018	827	1.347	1.146	913	1.465	1.270	975	1.562	1.360	1.028	1.636	1.429	5,5%	4,7%	5,0%	8,8%	7,9%	8,9%

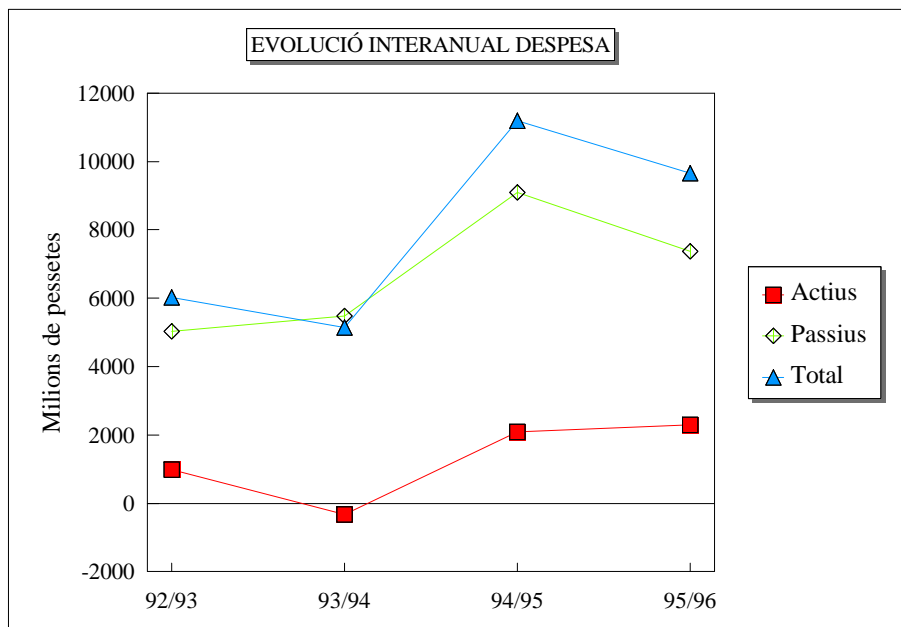
A= Actius P= Pensionistes T= Total

Quadre 5.5





Quadre 5.6



Quadre 5.7

5.2.2 Pròtesis i vehicles per a invàlids

Tal com es veu en el quadre 5.4, la despesa real del concepte "Pròtesis i vehicles per a invàlids" ha experimentat una disminució respecte de l'exercici anterior de l'1,7%, aproximadament.

Les obligacions reconegudes per aquestes prestacions ascendiren a 7.006 milions de pessetes; com podem veure en el quadre 5.8. Això no obstant, i segons que hem assenyalat anteriorment, a causa d'insuficiència pressupostària en exercicis anteriors i de l'inadequat tall d'operacions al tancament de l'exercici, s'han imputat a l'exercici present almenys 1.116 milions de pessetes per obligacions meritades en l'exercici anterior. D'altra banda, en el present exercici han deixat de registrar 622 milions de pessetes.

Àrea Territorial Alacant	1.650
Àrea Territorial Castelló	607
Àrea Territorial València	4.630
Àrea Salut Alcoi	119
TOTAL	7.006

Quadre 5.8

Igual que per a les despeses de farmàcia, la Direcció General del SVS està implantant una sèrie de mesures tendents 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 ...).

5.3 Conclusions i recomanacions

- a) Les obligacions reconegudes foren de 109.349 milions de pessetes; de manera que el grau d'execució ha sigut del 99,4%. Els pagaments realitzats, 105.997 milions de pessetes, han donat un grau de compliment del 96,9%.
- b) Això no obstant, s'han imputat despeses d'exercicis anteriors per import de 7.815 milions de pessetes i hom ha deixat de comptabilitzar despeses de l'exercici per valor de 8.593 milions de pessetes. Es recomana d'elaborar el pressupost inicial d'una manera més conforme a la realitat de la despesa.
- c) El concepte de despesa més important d'aquest capítol 4 és el dels crèdits destinats a pagar els productes farmacèutics procedents de receptes mèdiques, que constitueixen el 87,7% de les obligacions reconegudes en l'exercici de 1996.

En aquest sentit, es recomana de seguir potenciant les mesures per a controlar i racionalitzar l'ús d'aquestes prestacions.

6. INVERSIONS REALS

6.1 Gestió pressupostària

Tal i com es mostra en el quadre número 6.1, les obligacions reconegudes ascendiren a 8.493 milions de pessetes; cosa que dóna un grau d'execució del 76,1%. Els pagaments efectuats s'elevaren a 4.191 milions de pessetes; això significa un grau de compliment del 49,3%.

Correspon als distints centres de despesa la gestió de les despeses del capítol 6. Quan es tracta de grans projectes, la gestió, la realitza de forma centralitzada la Direcció General de Règim Econòmic del Servei Valencià de Salut.

Centres	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
Gestió Delegada	8.417	5.917	3.787	70,3%	64,0%
H. Gral. d'Alacant	481	481	0	100,0%	0,0%
H. La Fe	314	270	62	86,0%	22,9%
H. Sant Joan	133	130	79	97,7%	60,8%
H. Dr. Peset	132	132	38	100,0%	28,8%
H. Ontinyent	124	124	32	100,0%	25,8%
H. Clínic	112	96	15	85,7%	15,6%
D'altres centres	1.443	1.343	178	93,1%	13,3%
TOTAL	11.156	8.493	4.191	76,1%	49,3%

Quadre 6.1

6.2 Revisió d'expedients de contractació

D'acord amb la informació facilitada, hem confeccionat el quadre número 6.2, on s'indiquen els expedients vigents durant l'exercici de 1996.

Tipus de contractes i de licitació		Total				Revisats			
		Milions ptes.		Nombre exps.		Milions ptes.		Nombre exps.	
Obres	Concurs	17.315	99,9%	64	95,5%	9.138	52,8%	6	9,4%
	Proc. negociat	5	0,0%	1	1,5%	--	--	--	--
	Obra menor	5	0,0%	1	1,5%	--	--	--	--
	Obra emergència	7	0,1%	1	1,5%	--	--	--	--
	Total	17.332	100,0%	67	100,0%	9.138	52,7%	6	9,0%
Subministr.	Concurs	2.102	99,4%	9	64,3%	1.504	71,6%	3	33,3%
	Proc. negociat	13	0,6%	5	35,7%	--	--	--	--
	Total	2.115	100,0%	14	100,0%	1.504	71,1%	3	21,4%
Assistència tècnica i d'altres	Concurs	505	67,2%	7	15,2%	285	56,4%	1	14,3%
	Proc. negociat	55	7,3%	27	58,7%	--	--	--	--
	Contrac. directa	192	25,5%	12	26,1%	--	--	--	--
	Total	752	100,0%	46	100,0%	285	37,9%	1	2,2%

Quadre 6.2

La selecció dels expedients objecte de revisió s'ha fet atenent, per regla general, al criteri de major import. Així mateix, s'ha efectuat un seguiment dels expedients de contractació iniciats en exercicis anteriors, però vigents en l'exercici de 1996, que foren objecte de fiscalització en informes anteriors.

A continuació detallem els expedients revisats, amb un import total de licitació de 10.927 milions de pessetes; cosa que representa un 54,1% de l'import total licitat pel SVS; seguidament farem les observacions que s'hi han considerat pertinents.

Contracte	Import licitació	Import adjudicació
REVISIÓ D'EXPEDIENTS TRAMITATS EN 1996		
<i>Obres:</i>		
- Construcció Centres Salut Serreria I i Serreria II	595	revocat
- Construcció Centre Salut Benidorm	353	294
<i>Subministraments:</i>		
- Equips alta tecnologia diversos hospitals S.V.S.	813	813
- Equips i adquisició aplicació gestió centres S.V.S.	19	19
<i>Assistència tècnica, serveis i d'altres:</i>		
- Instal. climatització H. Gran Via, C.E. Jaume I i C.E. Torrent	285	220
SEGUIMENT EXPEDIENTS		
<i>Obres:</i>		
- Remodelació Hospital Gral. Alacant II fase	6.984	5.998
- Remodelació Hospital Ontinyent i construcció 2 C.S.	684	653
- Terminació Centre Salut Elx-Carrús	273	208
- Construcció U.C.I. Hospital Gral. Elx	249	201
<i>Subministraments:</i>		
- Mobiliari centres hospitalaris	672	641
TOTAL	10.927	9.037

Quadre 6.3

En la fiscalització dels expedients s'han observat freqüents modificacions contractuals; així com nombroses ampliacions de terminis.

6.2.1 Revisió d'expedients

a) Construcció dels centres de salut de Serreria I i Serreria II

Aquest expedient s'inicia amb la resolució del director general de Règim Econòmic de 21 de desembre de 1995, amb un termini d'execució previst de divuit mesos i un pressupost de 595.130 milions de pessetes, dividit en les anualitats següents:

1996.- 152.000

1997.- 443.130

Per aconseguir-ho, hom va optar per la tramitació anticipada de concurs públic per procediment obert.

De l'anàlisi de l'expedient destaquen els aspectes següents:

- En el corresponent informe fiscal que hi dona la conformitat, de 29 de desembre de 1995, s'indica que *"la despesa queda condicionada a l'existència de crèdit adequat i suficient"*, d'acord amb la distribució d'anualitats indicada abans. No consta en l'expedient el corresponent document de retenció de crèdit per a l'exercici de 1996
- Mitjançant una resolució de la Direcció General de Règim Econòmic de 27 de març de 1996, i per causa del retard en el procés d'acceptació del solar i, consegüentment, en l'estimació del termini de començament, s'efectua un reajust de les anualitats, que queden així:

1996.- 147.271

1997.- 447.859

Aquest reajust d'anualitats tingué el consegüent reflex comptable en 1996, mitjançant un document d'anul.lació del crèdit retingut per a autorització per 4.729 milers de pessetes, amb data d'intervenció de 21 de març de 1996, anterior a la resolució citada.

- Per resolució de la Direcció General de Règim Econòmic de 13 de juny de 1996, i a conseqüència de problemes en la transmissió del solar a la Generalitat Valenciana, es revoca aquest expedient de contractació.

Aquesta revocació tingué el consegüent reflex comptable en 1996, per mitjà d'un document d'anul.lació del crèdit retingut per a l'autorització vigent, per 147.271 milers de pessetes, amb data d'intervenció de 19 de juny de 1996.

- Una vegada esmenats els problemes que van provocar la revocació d'aquest expedient, en 1997 s'ha iniciat un nou expedient per a la dita contractació. La publicació de la licitació s'ha fet en el "DOGV" de data 4 d'abril de 1997, amb el mateix import pressupostat que l'original.

b) Construcció Centre de Salut Benidorm (Foietes)

Mitjançant el decret 63/1996, de 25 de març, del Govern Valencià, s'accepta la cessió gratuïta, per part de l'Ajuntament de Benidorm, de la propietat de l'immoble de 6.000 m² de superfície ubicat a la partida de les Foietes de la dita localitat, destinat a la construcció d'un centre de salut.

L'expedient administratiu per a la construcció del dit centre de salut s'inicia amb la resolució de la Direcció General de Règim Econòmic de 23 d'agost de 1996, amb un pressupost de 353.335 milers de pessetes, dividit en les anualitats següents:

any 1996.- 20.000

any 1997.- 59.000

any 1998.- 274.335

En la revisió de l'expedient destaquen els aspectes següents:

- La proposta de despesa de la Direcció per a la Gestió d'Infraestructura, Subministraments i Hostaleria data del 26 d'agost de 1996; posterior a l'ordre d'inici.
- Mitjançant concurs públic i per resolució de la Direcció General de Règim Econòmic de 12 de desembre de 1996, fou adjudicat per un import e 294.045 milers de pessetes, amb el següent desglossament d'anualitats:

any 1996.-	1.000
any 1997.-	59.000
any 1998.-	234.045

- La mesa de contractació va realitzar tres reunions. En l'acta de la tercera reunió, de 12 de desembre de 1996, en la qual es proposa l'adjudicatari, no consta la signatura de tots els assistents.
- El corresponent contracte administratiu, el van normalitzar el 27 de desembre de 1996, i s'hi estableix un termini d'execució de setze mesos, comptadors des de l'acte de comprovació del replantejament, que tingué lloc en data 24 de gener de 1997.
- A 31 de desembre de 1996 no hi havia obligacions reconegudes; per tant, es va anul·lar el saldo AD (1 milió de pessetes) de forma automàtica.

c) Subministrament d'equips d'alta tecnologia per a diversos hospitals del SVS

Aquest expedient s'inicia per resolució de la Direcció General de Règim Econòmic de 22 de desembre de 1995, amb un pressupost de 813.000 milers de pessetes, dividit en les anualitats següents:

any 1996.-	715.000
any 1997.-	23.333
any 1998.-	49.000
any 1999.-	25.667

En la revisió dels expedients destaquen els aspectes següents:

- Segons consta en el plec, aquesta contractació té caràcter mixt, d'acord amb l'article 6 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, ja que té per objecte el subministrament d'equips, les obres d'instal·lació, la redacció del projecte, la direcció facultativa -si és el cas- i el seu manteniment.

- En la quarta reunió de la mesa de contractació, es presenta un informe general resum de les ofertes presentades, on no consta la data d'emissió ni la signatura dels integrants de la comissió tècnica.
- Mitjançant concurs públic, i per resolució de la Direcció General de Règim Econòmic de 9 de juliol de 1996, s'aprova la selecció provisional d'ofertes dictada per la mesa de contractació en la seua reunió de 18 de juny de 1996, i es concedeix un termini de deu dies naturals als diversos adjudicataris perquè presenten els projectes d'obra o les memòries valorades necessaris per a la implantació dels equips.
- En els informes tècnics elaborats sobre els projectes o les memòries presentats pels adjudicataris provisionals, s'indica, per regla general, la conformitat del centre al qual va destinat l'equip, les característiques i el pressupost de les obres necessàries, el compliment dels requisits tècnics i -si és el cas- els possibles fets que caldria esmenar de forma prèvia al començament de l'obra. Hem d'indicar, quant a això, que un d'aqueixos informes està sense signar, perquè no posseeix la conformitat del centre al qual anava destinat l'equip.
- Les resolucions de les adjudicacions definitives daten, segons els lots, del 9 de juliol (lots que no requereixen obres d'instal.lació), 13 d'agost, 20 d'agost i 17 d'octubre. Aquestes resolucions, les han efectuades en un termini superior a tres mesos des de l'obertura dels sobres que contenen la documentació general. Els imports d'adjudicació coincideixen amb els imports de licitació.
- La publicació de l'adjudicació definitiva es va fer en el "DOGV" de 6 de febrer de 1997, el "BOE" de 10 de gener de 1997 i en el "DOCE" de 14 de gener de 1997.
- L'acta de comprovació del replantejament, la van realitzar, en tots els casos aplicables, dins del mes següent a la formalització del contracte; llevat del cas del lot 10, per motius no imputables al contractista. Això va originar que l'execució d'aquest lot fos prorrogada dues vegades.
- Quant a la recepció, únicament hem pogut constatar la recepció endarrerida de tres dels deu lots.
- A continuació resumim, per adjudicataris i aplicacions pressupostàries, les obligacions reconegudes durant l'exercici de 1996, en milers de pessetes.

	Import	Factures / certificacions obra
Total lots 5, 6 i 9	135.000	
a) subministrament equips	135.000	- factures subministraments
Total lots 2 i 3	126.419	
a) subministrament equips	120.000	- factures subministraments
b) obres instal.lació	6.419	- certificacions octubre 1996
Total lots 7 i 10	5.975	
a) subministrament equips		
b) obres instal.lació	5.975	-cert. octubre i novembre 1996
Total lot 8	3.517	
a) subministrament equips		
b) obres instal.lació	3.517	-certificació octubre 1996
Total lots 1 i 4	0	
a) subministrament equips	0	
b) obres instal.lació	0	
Total	270.911	
a) subministrament equips	255.000	
b) obres instal.lació	15.911	

d) Subministrament d'equips i implantació i adquisició d'aplicacions de gestió de centres del SVS

Aquest expedient administratiu s'inicia per resolució de la Direcció General de Règim Econòmic de 6 de juny de 1996, amb un termini d'execució de quatre mesos i un pressupost de 19.500 milers de pessetes, imputable en la seu totalitat a l'exercici de 1996.

Per a aconseguir-ho, hom va optar per la tramitació anticipada de concurs públic per procediment obert.

L'adjudicació es va realitzar per mitjà d'una resolució de la Direcció General de Règim Econòmic de 5 de novembre de 1996, per import de 19.500 milers de pessetes; no hi hagué, doncs, baixa en la licitació.

El contracte corresponent, el van formalitzar el 26 de novembre de 1996.

De la revisió de l'expedient administratiu, destaquen els aspectes següents:

- A la data de realització del treball de camp (juliol de 1997), no s'havien reconegut obligacions derivades d'aquest contracte.

El document de recepció del subministrament data del 23 de gener de 1997; allí se n'indica també l'adequació i el correcte funcionament.

- Com que no existeixen obligacions reconegudes a la data de realització del treball de camp, no hem pogut constatar el reintegrament, per part de l'adjudicatari, de les despeses de publicació del concurs, ja que el procediment habitual és descomptar-ho dels pagaments quan hom té coneixement de la corresponent factura de la publicació.

e) Instal·lació de climatització a l'Hospital Gran Via de Castelló i als centres d'especialitats Jaume I de Castelló i Torrent

Aquest expedient administratiu s'inicia per resolució de la Direcció General de Règim Econòmic de 20 de desembre de 1995, amb un pressupost de 284.524 milers de pessetes, dividit en les anualitats i lots següents:

	1996	1997	TOTAL
lot 1: Hosp. Gran Via	142.608	19.446	162.054
lot 2: C.E. Jaume I	66.316	0	66.316
lot 3: C.E. Torrent	<u>56.154</u>	<u>0</u>	<u>56.154</u>
TOTAL	265.078	19.446	284.524

En la revisió dels expedients destaquen els aspectes següents:

- Mitjançant un concurs públic i per resolució de la Direcció General de Règim Econòmic de 15 de maig de 1996, s'adjudiquen conjuntament els tres lots al mateix licitador, amb el següent detall d'anualitats, en milers de pessetes:

	1996	1997	TOTAL
lot 1: Hosp. Gran Via	105.857	19.446	125.303
lot 2: C.E. Jaume I	51.277	0	51.277
lot 3: C.E. Torrent	<u>43.420</u>	<u>0</u>	<u>43.420</u>
TOTAL	200.554	19.446	220.000

- L'adjudicació es va publicar en el "DOGV" de 9 de juliol de 1996; data que excedeix el termini de 48 dies des de l'adjudicació (15-05-96). Cal fer constar que la tramesa de l'anunci per a la seua publicació data del 27 de maig de 1996.

- Mitjançant les resolucions de la Direcció General de Règim Econòmic de dates 20 de febrer de 1997 i 19 de desembre de 1996, es prorroguen els terminis d'execució dels lots 1 i 2, a sol·licitud del contractista i vists els informes favorables del Servei d'Obres i del Servei Jurídic; s'hi fixen, com a dates de terminació, respectivament, el 21 de març de 1997 i 28 de gener de 1997.

En dates 21 d'abril de 1997, 6 de març de 1997 i 23 d'octubre de 1996, tingué lloc la recepció provisional de cada un dels lots. Cal indicar que la recepció del lot 2 es va produir amb posterioritat al termini d'un mes des de l'acabament del contracte, el 28 de gener de 1997.

- Quant a la liquidació, únicament consta la relativa al lot 3, aprovada per resolució del secretari general de la Direcció General de Règim Econòmic, que presenta un saldo de liquidació per import de 3.256 milers de pessetes; xifra que equival al 7,5% del pressupost contractat.
- Durant l'exercici de 1996 s'han reconegut obligacions pels imports que detallem tot seguit, per lots:

	Milers de pessetes	Certificacions d'obra
lot 1: Hosp. Gran Via	77.496	- Juliol a octubre de 1996
lot 2: C.E. Jaume I	39.687	- Juliol a octubre de 1996
lot 3: C.E. Torrent	<u>43.419</u>	- Juliol a setembre de 1996
TOTAL	160.602	

6.2.2 Seguiment de projectes plurianuals

a) Remodelació de l'Hospital General d'Alacant, fase II

Aquest expedient fou adjudicat en desembre de 1994. El contracte es va formalitzar el 17 de gener de 1995, per import de 5.998 milions de pessetes.

Del seguiment de l'expedient destaquen els aspectes següents:

- La formalització, en data 24 de gener de 1996, de la modificació contractual número 1, per 129 milions de pessetes, amb un nou reajust d'annualitats, que descrivim tot seguit:

any 1995.-	767
any 1996.-	2.330
any 1997.-	2.815
any 1998.-	<u>215</u>
Total	6.127

Aquesta modificació es justificava per la substitució de màquines climatitzadores per unes altres que no afectaven la capa d'ozó, per la necessitat d'un nou traçat de la línia subterrània de tensió mitjana i per canvis en el subministrament d'aigua potable. Segons l'informe de supervisió, es consideraven causes imprevisibles en el moment de redactar el projecte.

No consta, entre la documentació facilitada, la revisió del programa de treball.

- En data 19 de desembre de 1996, s'aprova una altra modificació del contracte, la número 2, per un import de 67 milions de pessetes. Aquesta modificació va implicar un nou reajust de les anualitats.
- En l'exercici de 1997 s'aprova, al seu torn, una altra modificació contractual, sense repercussió econòmica.
- D'altra banda, mitjançant una resolució de la Direcció General de Règim Econòmic, s'acordà de prorrogar-ne el termini d'execució fins al 8 d'abril de 1997, que va ser ampliat posteriorment fins al 31 de desembre de 1998.
- Durant l'exercici de 1996 es va tramitar i aprovar la realització d'obres complementàries, per un import de 144 milions de pessetes, que va ser adjudicada pel procediment negociat sense publicitat, a l'empara del que s'estableix en l'article 141.1.d. de la llei 13/1995, de 18 de maig.
- En l'exercici de 1996 s'han reconegut obligacions per import de 2.199 milions de pessetes, que inclouen les certificacions d'obra de desembre de 1995 a octubre de 1996 -d'aprovisionaments números 3 i 4-, i la d'octubre de 1996 -corresponent a l'obra complementària.

b) Remodelació de l'Hospital d'Ontinyent i constucció de dos centres de salut

Aquest expedient procedeix de l'exercici de 1994; malgrat que l'adjudicació, la van fer en 1995. Les obres dels lots 1, "Remodelació de l'Hospital d'Ontinyent", i 3, "Construcció C.S. d'Ontinyent III", foren adjudicades a la mateixa empresa, per un import de 522 milions de pessetes; i les del lot 2, "Construcció C.S. d'Ontinyent II", a una altra empresa, per un import de 131 milions de pessetes.

En l'exercici de 1995 es va aprovar una ampliació del termini d'execució de les obres relatives als lots 1 i 3, en tres i un mes respectivament; així com un reajust de les anualitats, respecte al lot 1.

Del seguiment de l'expedient en l'exercici de 1996, destaquen les observacions següents:

- Quant al lot 1, "Remodelació de l'Hospital d'Ontinyent"

- L'aprovació, per part de la Direcció General de Règim Econòmic, d'una pròrroga que fixa com a data d'acabament el 28 de juny de 1996. En data 3 de juny de 1996, el contractista sol·licita una altra pròrroga de tres mesos, sense que hi haja constatació en l'expedient de la seua aprovació per part de l'Administració.
- Per resolució de la Direcció General de Règim Econòmic de 30 d'abril de 1996, s'aprova el modificat número 1, que incrementa el termini d'execució en divuit dies, i el pressupost del contracte inicial, en 17.580 milers de pessetes; així com la fiança, en 703 milers de pessetes.
- La data d'acabament del contracte, després de les modificacions i ampliacions de termini efectuades, estava fixada per al 17 de juliol de 1996. Amb un cert retard, en data 27 d'octubre de 1996, es va fer l'acta de recepció provisional.

A la data d'acabament del treball de camp, encara se'n trobava pendent la liquidació; malgrat haver transcorregut més de set mesos des de la recepció.

- Durant 1996 s'han reconegut obligacions per import de 196 milions de pessetes, corresponents a les certificacions d'obra de gener a juliol de 1996.

- Quant al lot 2, "Construcció del Centre de Salut d'Ontinyent II"

- En data 4 d'abril de 1996, s'acorda ampliar el termini d'execució de l'obra i s'hi fixa, com a data d'acabament, el 24 de juliol de 1996, per raó de la tramitació d'una modificació del contracte. Posteriorment, el 23 de juliol, s'acorda una altra pròrroga pel mateix motiu, i s'hi fixa com a data d'acabament el 24 de setembre de 1996.
- Per resolució de la Direcció General de Règim Econòmic, s'aprova el modificat número 1, que incrementa el termini d'execució en quaranta dies a partir de la firma del contracte modificat.
- La data d'acabament del contracte, després de les modificacions i ampliacions de termini efectuades, estava fixada per al 25 de desembre de 1996. En dates 27 de febrer de 1997 i 29 d'abril de 1997, es realitzaren sengles actes de recepció provisional negatives, i en aquesta darrera es fixava un termini improrrogable de trenta dies per a esmenar les qüestions que n'impedien la

recepció. Amb cert retard, en data 19 de juny de 1997, es produeix l'acta de recepció provisional de conformitat.

- Durant 1996 s'han reconegut obligacions per import de 80 milions de pessetes, corresponents a les certificacions d'obra de desembre de 1995 a novembre de 1996. Cal indicar que les certificacions corresponents al període comprés entre febrer i maig de 1996, foren presentades amb un import de 0 pessetes.

- Quant al lot 3, "Construcció del Centre de Salut d'Ontinyent III"

- No hi ha hagut durant 1996 pròrrogues ni modificacions contractuals.
- La data d'acabament del contracte, després de les ampliacions de termini efectuades en 1995, estava fixada per al 28 de desembre de 1995. En data 30 de gener de 1996 es fa l'acta de recepció provisional de conformitat.

A conseqüència de la medició general i definitiva de les obres, es produeix un saldo de liquidació per import de 7,7 milions de pessetes, després de deduir-ne la baixa sobre la licitació original, que representa un 9,9% d'increment sobre el pressupost del contracte vigent a la data de liquidació (77,3 milions de pessetes). En febrer de 1997 tingué lloc l'acta de recepció definitiva.

- Durant 1996 s'han reconegut obligacions per import de 27 milions de pessetes, corresponents a les certificacions d'obra de novembre i desembre de 1995, més la certificació de la liquidació provisional.

c) Acabament del Centre de Salut Elx-Carrús

L'adjudicació de la construcció del Centre de Salut d'Elx-Carrús es va produir el 23 de novembre de 1992, per 220 milions de pessetes.

En 1994 es revoca el contracte administratiu, per incompliment de l'adjudicatari; segons l'acta de recepció de 16 de novembre de 1994, l'obra executada era del 30%.

En l'exercici de 1995, una vegada aprovat el projecte d'acabament del centre, se'n va fer l'adjudicació, per un import de 208 milions de pessetes, i el contracte es formalitza el 24 de març de 1995.

El 7 d'abril de 1995, es considera necessària la realització de treballs no prevists en el projecte, com ara la reparació i revisió d'unitats que han de ser rebutjades o reconstruïdes.

En data 29 de novembre de 1995, la Direcció General de Règim Econòmic aprova el modificat número 1, per un import de 34,3 milions de pessetes, i es formalitza el contracte corresponent el 31 de gener de 1996, amb el següent reajust d'annualitats, en milions de pessetes:

any 1995.-	100
any 1996.-	<u>142</u>
Total	242

També s'amplia el termini d'execució i es fixa el 20 de maig de 1996 com a nova data d'acabament.

Quant al seguiment de l'expedient en l'exercici de 1996, destaquem els aspectes següents:

- En data 11 d'abril de 1996, l'adjudicatari sol·licita que es signe l'acta de suspensió temporal total de l'obra i que s'efectuen els tràmits oportuns per a la redacció i aprovació d'un projecte complementari; o si això no es fa, que es porten a efecte els tràmits corresponents per a la revocació del contracte sense pèrdua de fiança, a l'empara de l'article 157 i dels altres que hi siguem aplicables del Reglament General de Contractes de l'Estat.

Mitjançant un escrit de 28 d'abril de 1996, i a sol·licitud del Servei d'Obres, la direcció facultativa informa sobre l'escrit del contractista, en el sentit de no suspendre les obres ni considerar necessària la redacció de cap projecte complementari. També s'hi adjunta una relació detallada de les unitats d'obra.

El Servei d'Obres informa, en un escrit de 6 de maig de 1996, en el mateix sentit que la direcció facultativa i, a més a més, indica que les obres estan patint retards imputables al contractista en els seus terminis parcials i d'acabament, que poden fer impossible el compliment del termini final; cosa que obligaria, en el cas d'incomplir-se el termini final, a la imposició de les penes previstes en els articles 137 i 138 del Reglament General de Contractes de l'Estat.

En data 13 de maig de 1996 (registre d'eixida) es notifiquen a l'adjudicatària els informes anteriors, per al seu coneixement i als efectes que pertocuen.

En un escrit registrat d'entrada el 30 de maig de 1996, el contractista reitera la sol·licitud manifestada en el seu escrit d'11 d'abril de 1996.

- La data d'acabament del contracte, després de l'ampliació aprovada, estava fixada per al 20 de maig de 1996. En data 27 de juny de 1996, es realitza l'acta de recepció provisional negativa, i s'hi fixa un termini prorrogable de seixanta dies per a esmenar les qüestions que n'impedien la recepció. Amb cert retard, el 24 d'octubre de 1996, té lloc l'acta de recepció provisional de conformitat.

En data 30 d'abril de 1997, s'esté l'acta de medició general i definitiva de les obres. A conseqüència d'això, s'origina una liquidació que presenta un saldo de 24 milions de pessetes, una vegada considerada la baixa de licitació, que equival al 9,98% del pressupost del contracte vigent. A la data de realització

del treball de camp, la dita liquidació provisional es trobava pendent de l'aprovació corresponent.

- Durant l'exercici de 1996 s'han reconegut obligacions per import de 52 milions de pessetes, corresponents a les certificacions d'obra de desembre de 1995 a abril de 1996.

No figura comptabilitzada en 1996 la certificació ordinària número 14, corresponent a maig de 1996, per import de 89.894 milers de pessetes, signada per l'arquitecte en cap del Servei d'Infraestructures (sense que hi conste la signatura de la direcció facultativa), i amb registre d'entrada de 3 de març de 1997.

d) Construcció de la Unitat de Cura Intensiva de l'Hospital d'Elx

Aquest expedient fou adjudicat per concurs en data 21 de febrer de 1995, i el contracte es formalitza per un preu de 201 milions de pessetes, el 29 de març de 1995.

El 21 de juny de 1995 s'acorda la suspensió temporal de les obres, fins que escontractés un projecte modificat, el qual tingué lloc el 22 de novembre de 1995 per un import de 28 milions de pessetes. Així mateix, el termini d'execució es prorroga en quaranta-dos dies.

En el seguiment de l'expedient, pel que fa a l'exercici de 1996, destacarem el següent:

- La pròrroga del termini d'execució en un mes, per resolució de la Direcció General de Règim Econòmic de 25 de juliol de 1996, a sol·licitud de l'adjudicatari; s'hi fixa com a data d'acabament el 6 de setembre.
- La modificació del contracte per resolució de la Direcció General de Règim Econòmic de data 2 de setembre de 1996, sense repercussió econòmica, que suposa una ampliació del termini d'execució de les obres en un mes. La corresponent modificació contractual es va formalitzar en data 30 d'octubre de 1996.
- L'acta de recepció provisional data del 24 d'octubre de 1996. En data 26 de maig de 1997, la direcció facultativa sol·licita la liquidació provisional, que presenta un saldo de liquidació de 22,8 milions de pessetes, després d'aplicar-hi la baixa del concurs, segons l'acta de medició general i definitiva de les obres i el resum general del pressupost de liquidació provisional de data 20 de març de 1997.

Aquest saldo constitueix el 9,95% del pressupost contractat, les modificacions posteriors inclusivament.

En data 5 de juny de 1997, el Servei d'Infraestructures realitza l'informe de supervisió de la liquidació provisional, proposant-ne l'aprovació. A la data de

realització del treball de camp es troba pendent la conformitat de l'Àrea d'Infraestructures i Proveïment.

- En l'exercici de 1996 s'han reconegut obligacions per import de 131 milions de pessetes.

e) Subministrament de mobiliari per a centres hospitalaris

Aquesta contractació té l'origen en l'exercici de 1994. La licitació es publica en 1995 i en aqueix mateix exercici adjudiquen a quatre empreses la totalitat dels lots, per un import de 641 milions de pessetes.

Els contractes subscrits amb tres de les empreses adjudicatàries es modifiquen en febrer de 1996, a causa de necessitats no previstes i a proposta de diversos centres hospitalaris. Aquesta modificació originà un increment en el termini d'execució, així com un reajust en les anualitats previstes -que descrivim tot seguit, en milions de pessetes:

any 1995.-	35
any 1996.-	606

Del seguiment de l'expedient en l'exercici de 1996 destaquen les observacions següents:

- Quan es van produir les diferents resolucions de modificació del contracte, ja s'havia incomplert el termini d'execució contractual per part d'un dels adjudicataris.
- Existeix un contracte l'execució del qual ha sigut pràcticament nul·la. Dels altres tres contractes, no consta en l'expedient la recepció o certificació del centre hospitalari de destinació dels subministraments.
- Durant 1996 s'han reconegut obligacions per import de 602 milions de pessetes. Cal indicar que en un dels contractes no hi ha hagut obligacions reconegudes durant 1996 i s'hi ha anul·lat el saldo AD a 31 de desembre de 1996, per 3,8 milions de pessetes.

6.2.3 Revisió de documents comptables

De tots els documents comptables corresponents als expedients analitzats, n'hem seleccionat una mostra dels comptabilitzats en 1996, bé d'exercici corrent, o bé procedents d'exercicis anteriors, amb la finalitat de revisar-ne l'adequada formalització i d'anlitzar-ne la documentació que els acompanya.

De la revisió efectuada destaquen els aspectes següents:

a) Quant a la formalització del document comptable

- Per regla general, no consta la data de l'"Autoritzat" en el document.
- En alguns casos s'obvia la data de l'"Intervingut"; això no obstant, sempre s'hi adjunta el corresponent informe fiscal.
- En tots els documents, a partir de la fase "K", consta la "data de naixement de l'obligació". Això no obstant, s'han detectat diversos casos, tant a favor com en contra de l'Administració, en què aqueixa data no es correspon amb el que s'estableix en el decret 31/1988, de 21 de març, del Consell de la Generalitat Valenciana, on es fixa -per al cas de factures per prestacions o serveis- la seua data de presentació fefaent, sempre que resulten conformes; i per al cas de certificacions de contractes d'obres, la seua data d'expedició, que ha de ser en els següents deu dies del període a què corresponguen per cada mes -si no és que el plec de clàusules administratives particulars establisca una altra cosa.

b) Quant a la documentació que acompanya els documents comptables

- Per regla general, els documents comptables van acompanyats dels seus justificants.
- En un dels documents, la factura que l'acompanya, per import de 224,5 milers de pessetes, no va ser registrada d'entrada en l'Administració.
- S'han detectat dos casos en què el reconeixement de l'obligació -document fase "O"- es va fer en desembre de 1995, per l'import de l'anualitat del dit exercici, 26.540 i 7.215 milers de pessetes; tant el lliurament dels béns en els diferents centres, com la facturació corresponent, s'han produït durant 1996.

Els dits documents "O" es justifiquen amb certificacions expedides per l'Administració, on s'indica que els béns han sigut fabricats de manera conforme i que es troben dipositats en els magatzems de l'empresa adjudicatària i a disposició de la Conselleria.

D'altra banda, hem detectat un altre cas en què també es va comptabilitzar el document de fase "O" a finals de 1995, per l'anualitat corresponent, 234 milers de pessetes, amb la mateixa justificació indicada abans; sense que hi conste a 31 de desembre de 1996 que hom n'haja efectuat el lliurament als diferents centres ni la facturació dels béns.

- c) En general, de la comparació de la data de naixement de l'obligació amb la data de pagament, es dedueix la possible aplicació d'interessos de demora; segons la legislació vigent.

7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

Les obligacions reconegudes en aquest capítol s'eleva a 145 milions de pessetes i els pagaments realitzats, a 52 milions de pessetes.

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

8. TRESORERIA

La tresoreria del SVS està plenament integrada en la tresoreria de la Generalitat Valenciana. Els centres gestors del SVS utilitzen dos tipus de comptes en la gestió dels recursos financers: comptes d'avançaments de caixa fixa i comptes restringits d'ingressos.

a) Comptes d'avançaments de caixa fixa

El saldo a 31 de desembre de 1996 en els comptes d'avançaments de caixa fixa, pugem a 828 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, 68 milions de pessetes, correspon als pagaments efectuats i pendents de registre en la fase de pagament. Per això, la tresoreria de la Generalitat Valenciana està sobrevalorada en aqueixa quantitat.

b) Comptes restringits d'ingressos

D'altra banda, els saldos en comptes bancaris restringits d'ingressos a 31 de desembre de 1996, per un total de 155 milions de pessetes, no formen part del saldo de Tresoreria; de manera que el dit saldo està infravalorat en aqueixa quantitat.

L'ordre de 26 de febrer de 1993 desenvolupa el decret 105/1992, de 6 de juliol, pel qual es va aprovar 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'aquests comptes, després d'haver liquidat els interessos, havien de ser traspassats als comptes corrents de disposició de la Generalitat Valenciana, comptabilitzant aqueixos fons.

Durant els exercicis de 1994, 1995 i 1996, s'han cancel·lat la majoria dels dits comptes. Aixó no obstant, existeix un saldo pendent de cancel·lació a 31 de desembre de 1996, de 155 milions de pessetes; tal com hem indicat ja.

9. RÈGIM FINANCER

9.1 Model financer

Fins al 31 de desembre de 1993, s'aplicava el model de finançament de la despesa sanitària, aprovat pel reial decret 1.612/1987, de 27 de novembre, sobre traspàs de funcions i serveis de l'INSALUD.

Posteriorment, el Consell de Política Fiscal i Financera, en la seua reunió de 21 de setembre de 1994, va aprovar les bases per a la reforma del model de finançament de la sanitat prestada per mitjà de l'INSALUD. Aquest nou model té com a àmbit temporal el període 1994-1997.

D'altra banda, i a conseqüència del caràcter 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 la 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, si no fos així, 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; sent probablement aquest concepte, entre tots els considerats, el que genere un major impacte.

9.2 Sanejament financer del deute de l'Institut Nacional de la Salut

Les operacions de sanejament encarades a atenuar la insuficiència pressupostària de l'INSALUD 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
		1996	8.327

Quadre 9.1

En el reial decret-llei 6/1992, de 1992, de 13 de novembre, es va establir un pla de sanejament, que possibilitava la cancel·lació de les obligacions de l'INSALUD no fetes efectives a 31 de desembre de 1991.

L'operació de sanejament ha consistit que l'Estat, per mitjà del capítol 8 del seu pressupost de despeses, efectua un préstec a la Seguretat Social (INSALUD) per import de 561.122 milions de pessetes, distribuït en tres anualitats (exercicis 1992-1994), de 280.558, 140.282 i 140.282 milions de pessetes, respectivament.

Per virtut del dit pla, a mesura que l'INSALUD anés rebent les anualitats corresponents del préstec citat, transferiria de forma automàtica a cada comunitat autònoma la seua participació, en funció del respectiu coeficient legal de participació d'aquestes en el pressupost de l'INSALUD de l'exercici de 1992.

Així mateix, tant les comunitats autònomes, com el mateix INSALUD, compensarien 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 indicat.

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
TOTAL	54.704

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	2.749
TOTAL	6.734

Quadre 9.3

Els interessos corresponents als exercicis de 1992 i 1993 foren abonats en 1994 i 1995, respectivament. Els interessos corresponents a 1994 estan pendents de pagament a 31 de desembre de 1996, havent-ne registrat el corresponent document ADO.

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 d'assistència sanitària proporcionada per mitjà del pressupost de l'INSALUD per al període 1994-1997, es determina la següent programació pressupostària, pel que fa 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:

	1994	1995	1996	Total
Sanejament 1992	14.734	-	-	14.734
Sanejament 1993	-	5.815	8.327	14.142
	14.734	5.815	8.327	28.876

Quadre 9.4

Durant 1996 s'han percebut els 8.327 milions de pessetes pendents; tal com assenyalen en el quadre 9.1.

10. CONCLUSIONS GENERALS

- a) Com a conseqüència de la integració de la comptabilitat del SVS en el sistema informàtic comptable i pressupostari 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, corresponent a a 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) Per regla general, les operacions comptables estan adequadament suportades. No obstant això, les excepcions, les hem posades de manifest en els respectius apartats de l'informe.
- c) El grau d'execució de la despesa en l'exercici de 1996 ha sigut del 98,8%; percentatge que es considera satisfactori. El grau de compliment es situa en el 85,5%.
- d) Les obligacions no reconegudes ascendiren a 10.473 milions de pessetes. En l'apartat 2.4 es detalla la composició del dit import per capítol pressupostari i anys d'origen. Així mateix, al pressupost de 1996 s'han imputat 27.877 milions de pessetes d'obligacions no reconegudes en exercicis anteriors.

En l'apartat 9 s'exposa la situació del procés de sanejament financer de l'INSALUD i la seua repercussió sobe el SVS en els darrers exercicis.

INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Naturalesa jurídica i funcions

L'Institut Valencià de la Joventut (d'ara endavant, IVAJ) és un organisme autònom de caràcter mercantil adscrit durant 1996 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 101/1996, de 21 de maig; 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 l'Estatut d'Autonomia, té competències exclusives en matèria de joventut i és l'IVAJ 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 seua llei de creació assenjala que els òrgans directius de l'IVAJ són:

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

L'IVAJ, tal com s'indica en l'article 9 de la llei que el crea, disposa d'una organització perifèrica integrada en les direccions territorials de la Conselleria de Cultura, a Alcant i Castelló. A més existeixen uns altres serveis destinats al desenvolupament d'activitats concretes, com ara campaments, albergs, residències, centres socials...

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 qualsevol cas si ho sol·liciten prèviament la majoria dels membres. Durant l'any 1996 aquest Consell Rector s'ha reunit en dues ocasions.

1.3 Comptabilitat i rendició de comptes

Quant a la seua gestió economicofinancera, 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; això implica 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 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. Segons aquestes disposicions, les entitats autònomes de caràcter no administratiu han de retre els estats dels comptes anuals que detallem tot seguit:

- estat de liquidació del pressupost, compost per:
 - liquidació de l'estat de despeses
 - liquidació de l'estat d'ingressos
- operacions de pressuposts tancats
- estat de modificacions pressupostàries
- estat de compromisos de despeses a càrrec de pressuposts futurs
- estat d'operacions extrapressupostàries
- estat de resultats pressupostaris i romanents de tresoreria
- desenvolupament de la tresoreria
- balanç
- compte de resultats
- quadre de finançament anual

Els comptes anuals, els ha formulats la Secretaria Tècnica de l'organisme, amb el vist-i-plau del director general. L'Institut 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, on es registren els ingressos i les despeses derivats de la majoria de les activitats desenvolupades per l'IVAJ, conformement a criteris de comptabilitat pressupostària, que el programa informàtic transforma automàticament en una comptabilitat per partida doble.
- b) La comptabilitat financera de les operacions d'albergs i residències està connectada al sistema informàtic de la comptabilitat pressupostària.
- c) La comptabilitat financera de les operacions realitzades per Turivaj no està connectada a les altres 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 es consolida de forma manual amb la informació comptable del Turivaj. Seria recomanable que totes aquestes comptabilitats s'integressen en un únic sistema informàtic comptable, puix que això facilitaria l'obtenció dels estats financers i el control periòdic de l'evolució comptable d'aquest organisme.

L'Institut, ateses les deficiències de l'aplicació informàtica, ha decidit contractar una nova aplicació informàtica, el desenvolupament i implantació de la qual està efectuant-se en l'exercici de 1997. Per això, durant l'exercici de 1996 encara no s'han pogut imprimir els documents comptables corresponents a les fases de reconeixement de drets, ni les anul·lacions de drets reconeguts, ni les modificacions de crèdits, i no s'indica en els documents comptables del pressupost de despeses la data del naixement de l'obligació del pagament.

A més a més, el llibre major de despeses presenta alguna deficiència, que ha fet que la revisió de les operacions realitzades per aquests centres comptables siga bastant complexa, ja que s'hi agrupen totes les operacions dels centres comptables IVAJ pròpiament dit, albergs i residències. El dit llibre tampoc no totalitza cada un dels comptes; de manera que resulta impossible confrontar els saldos d'aqueixos comptes amb els balanços presentats.

1.4 Conclusions generals

- a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 1996 de l'entitat autònoma Institut Valencià de la Joventut, que comprenen els estats comptables establits en les resolucions esmentades en el paràgraf 1.3 anterior i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe; llevat de la documentació comptable que recull les "operacions comercials". El treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals 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'IVAJ de l'exercici de 1996 -que adjuntem a aquest informe- mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1996 i dels resultats de les seues operacions, així com 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 escaients, d'acord amb els principis i les normes comptables que hi són aplicables. Amb les excepcions següents:
 - Els comptes anuals de l'Institut no recullen, com a saldo creditor, l'import de 139 milions de pessetes corresponents a subvencions de l'exercici de 1996 no utilitzades, els quals -en aplicació de la legislació vigent- haurien de ser reintegrats a la Tresoreria de la Generalitat Valenciana; tal i com es comenta en l'apartat 4.3 d'aquest informe.

- No s'han reconegut drets per import de 33.554 milers de pessetes corresponents a l'oferta de Plans de Formació, provinents del Fons Social Europeu; tal i com comentem en l'apartat 3.5 d'aquest informe.
- 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 que assenyallem a continuació:
- No s'ha trobat evidència de l'aprovació, per part del conseller d'Economia i Hisenda, de les modificacions de crèdit que comporten un augment de tals crèdits; tal i com comentem en el número 1 de l'apartat 2 d'aquest informe.
 - La modificació de la plantilla no ha sigut publicada en el "DOGV", tal com estableix l'article 18 del Text Refós de la Llei de la Funció Pública de la Generalitat Valenciana; ho comentem en el número 1 de l'apartat 3.2 del present informe.

En els apartats següents de l'informe s'indiquen les situacions que haurien de ser objecte de revisió i millora per part dels òrgans responsables de l'entitat.

2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A continuació mostrem, en el quadre 1, la liquidació dels estats d'ingressos i despeses del pressupost de l'exercici de 1996, expressats en milers de pessetes:

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Total drets	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.
3 Taxes i d'altres ingressos	39.899	6.729	46.628	275.883	266.649	9.234
4 Transferències corrents	1.918.192	105.554	2.023.746	2.016.612	2.002.612	14.000
5 Ingressos patrimonials	14.000	-	14.000	34.303	24.683	9.620
7 Transferències de capital	270.000	-	270.000	216.000	135.000	81.000
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-
Exercici corrent	2.242.091	112.283	2.354.374	2.542.798	2.428.944	113.854
Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Total obligacions	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.
1 Despeses de personal	735.654	19.229	754.883	737.057	717.641	19.416
2 Despeses de funcionament	884.707	35.980	920.687	601.323	541.922	59.401
3 Despeses financeres	5.000	9.065	14.065	13.855	13.855	-
4 Transferències corrents	329.850	48.009	377.859	301.320	271.541	29.779
6 Inversions reals	241.880	(26.657)	215.223	140.836	75.084	65.752
7 Transferències de capital	45.000	26.657	71.657	28.508	24.210	4.298
Exercici corrent	2.242.091	112.283	2.354.374	1.822.899	1.644.253	178.646
Resultat de l'exercici abans del resultat d'operacions comercials				719.899		
Ingressos per operacions comercials				387.912		
Despeses per operacions comercials				(370.101)		
Resultat d'operacions comercials de l'exercici				17.811		
Anul.lació obligacions pressuposts tancats				9.294		
Superàvit de l'exercici				747.004		

Quadre 1

El pressupost inicial fixat per a l'IVAJ per la Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1996, és de 2.242.091 milers de pessetes; xifra que apareix desglossada per capítols d'ingressos i despeses en el quadre 1.

L'import de les modificacions al pressupost de despeses s'eleva a un total de 112.283 milers de pessetes; això fa que la consignació definitiva siga de 2.354.374 milers de pessetes.

Quant a les modificacions de crèdit realitzades en la consignació inicial aprovada per la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1996, cal manifestar el següent:

- 1) Les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici han ascendit a 112.283 milers de pessetes; exactament el 5% del pressupost inicialment aprovat. Fins a aquest límit, i d'acord amb l'article 34 del TRLHPGV, tals modificacions, les hauria d'haver aprovades el conseller d'Economia i Hisenda; circumstància que no s'ha pogut evidenciar.

Les resolucions que aproven les modificacions són del conseller de Cultura, per tal com és el president del Consell Rector de l'Institut, a proposta del director general; sense que s'haja pogut obtenir evidència de l'existència de l'informe preceptiu de la Conselleria de Cultura -exigit en el paràgraf segon del número 1 de l'article 34- justificant la necessitat de la despesa.

- 2) Els romanents de crèdit compromesos a 31 de desembre de 1995 ascendien a 122.612 milers de pessetes; però no els han incorporats a l'exercici de 1996, ja que el romanent de tresoreria en aqueixa data era negatiu. Aquesta circumstància ha fet que, a càrrec dels crèdits inicials de l'exercici de 1996, s'hagen imputat obligacions degudament adquirides derivades de compromisos de despesa d'exercicis anteriors, per un import de 75.050 milers de pessetes.
- 3) Per mitjà de modificacions de crèdit, s'ha creat en l'estat de despeses una línia de subvenció, la 4.09, per fer front a obligacions reconegudes en exercicis anteriors del capítol 4, "Transferències corrents", per import de 21,8 milions de pessetes.
- 4) Per acord del Govern Valencià, es genera un crèdit per import de 72 milions de pessetes, per fer front a obligacions reconegudes en exercicis anteriors del capítol 2, "Despeses de funcionament".
- 5) Al seu torn, s'efectua una modificació de crèdit per transferències del capítol 6 al capítol 7, per atendre obligacions d'aquesta naturalesa per import de 31,6 milions de pessetes, procedents d'exercicis anteriors.

3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

3.1 Execució pressupostària

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

Capítol	Crèdits definitius	Total obligs. recon.	Pags. líquids	Oblig. pents. pag.	Rom. crèds. comprom.	Grau execució	Grau complim.
1 Despeses de personal	754.883	737.057	717.641	19.416	-	97,6%	97,4%
2 Despeses funcionament	920.687	601.323	541.922	59.401	110.300	65,3%	90,1%
3 Despeses financeres	14.065	13.855	13.855	-	-	98,5%	100,0%
4 Transferències corrents	377.859	301.320	271.541	29.779	28.949	79,7%	90,1%
6 Inversions reals	215.223	140.836	75.084	65.752	17.661	65,4%	53,3%
7 Transferències capital	71.657	28.508	24.210	4.298	7.447	39,8%	84,9%
TOTAL	2.354.374	1.822.899	1.644.253	178.646	164.357	77,4%	90,2%

Quadre 2

Les obligacions reconegudes a càrrec del pressupost definitiu han ascendit a 1.822.899 milers de pessetes; això dona un grau d'execució del 77,4% (mentre que el grau d'execució aconseguit en l'exercici de 1995 va ser del 89,3%).

Els pagaments líquids han ascendit a 1.644.253 milers de pessetes, que representen un grau de compliment del 90,2% (en l'exercici de 1995 el grau de compliment assolit va ser del 89,1%).

3.2 Despeses de personal

A 31 de desembre de 1996, el capítol 1, "Despeses de personal", presentava el següent grau d'execució, en milers de pessetes:

Concepte	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Sous i salaris	471.513	465.840	460.772
Cotitzacions socials	176.290	170.007	155.659
Formació professional	2.371	365	365
D'altres despeses de personal	1.870	1.866	1.866
Contractació temporal interins	96.010	93.530	93.530
Contractació substitucions ILT	6.829	5.449	5.449
TOTAL	754.883	737.057	717.641

Quadre 3

Segons la informació proporcionada per l'IVAJ, a 31 de desembre de 1996 el personal al seu servei era el que indiquem en el quadre següent:

Concepte	1996	1995	Variació 96/95
Alts càrrecs	1	1	-
Funcionaris de carrera	58	58	-
Funcionaris interins	45	46	(1)
Laborals fixos	102	101	1
Laborals eventuais	5	4	1
TOTAL	211	210	1

Quadre 4

En el quadre anterior es veu que en l'exercici de 1996 perceben retribucions de l'Institut 211 persones; quan el nombre de llocs de treball que figura en la relació de llocs de treball (RLT) és de 208. Això implica que, deixant a part l'alt càrrec, hi ha dues persones que estan ocupant i exercint funcions que corresponen a un lloc de treball no considerat en la RLT esmentada.

En el curs de la fiscalització s'ha verificat que l'IVAJ ha registrat en el capítol 1, "Despeses de personal", el cost de les retribucions brutes, les cotitzacions socials a càrrec de l'empresa i les despeses de formació del personal de l'exercici de 1996. A continuació en comentem els aspectes més significatius observats:

- 1) La modificació de la plantilla no ha sigut publicada en el "DOGV"; tal i com s'estableix en l'article 18 del Text Refós de la Llei de Funció Pública de la Generalitat Valenciana.
- 2) Per resolució del director general de Modernització de l'Administració Pública, de data 19 de novembre de 1996, s'ocupen onze vacants que en aqueixa data existien, amb nomenaments de "funcionaris interins d'urgència", sent l'únic criteri utilitzat per al nomenament el de "a proposta de la Conselleria". És a dir, no s'hi ha seguit cap procediment que fes possible el respecte als principis bàsics que inspiren la Llei de la Funció Pública de la Generalitat Valenciana, com ara els d'igualtat, mèrit i capacitat.
- 3) Cal efectuar la retenció per IRPF sobre les quantitats pagades en concepte d'indemnització per canvi de residència, establida per acord del Consell de la Generalitat Valenciana de 8 de setembre de 1995.
- 4) S'ha detectat una debilitat de control intern en el procés de comunicació -per part dels centres de treball- de les incidències que afecten la confecció de nòmines, ja que durant tres mesos estigueren pagant la nòmina a un treballador que havia causat baixa en aqueix període.

- 5) El Ministeri de Treball i Seguretat Social, per mitjà de la Inspecció de Treball, va alçar tres actes en l'exercici de 1995, en concepte de Fons de Garantia Salarial del període de febrer de 1990 a desembre de 1994: A413/95, per import de 3.101 milers de pessetes, més el 20% com a recàrrec de demora; A415/95, per import de 3.168 milers de pessetes, més el 20% de recàrrec de demora; i A414/95, per import de 1.168 milers de pessetes, més el 20% de recàrrec de demora.

Atesa la complexitat i importància de la qüestió (és a dir, si haurien d'efectuar aportacions al Fons de Garantia Salarial aquells organismes que per la seua naturalesa no poden donar lloc a declaracions d'insolvència, suspensió de pagaments o fallida, com és el cas de l'IVAJ), caldria haver exhaurit totes les instàncies jurisdiccionals abans que les actes es poguessen considerar fermes.

3.3 Despeses de funcionament

Aquest capítol 2, "Despeses de funcionament", és el més significatiu en termes de crèdits definitius i d'obligacions reconegudes de l'estat de despeses de l'IVAJ. En l'exercici de 1996 la dotació definitiva d'aquest capítol va ser de 920.687 milers de pessetes; les obligacions reconegudes, de 601.323 milers de pessetes, i els pagaments realitzats, de 541.922 milers de pessetes; això genera un grau d'execució del 65,3% i un grau de compliment del 90,1%, respectivament. En l'exercici de 1995 el grau d'execució va ser del 91,2% i el de compliment, del 88,2%.

A continuació mostrem, en milers de pessetes, el desglossament de l'execució d'aquest capítol, per articles:

Article	Crèdits definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Tributs	4.600	984	970
Treballs, subministr. i serveis exteriors	906.087	592.115	533.465
Indemnitzacions serveis	10.000	8.224	7.487
TOTAL	920.687	601.323	541.922

Quadre 5

Entre les obligacions reconegudes en aquest capítol s'inclouen despeses dels exercicis de 1995 i anteriors, per -si més no- 72 milions de pessetes, que no foren comptabilitzats en el dit exercici per falta de consignació pressupostària.

Hem revisat els expedients de contractació adjudicats en 1996, tant els imputables al capítol 2 del pressupost de despeses, com els comptabilitzats en operacions comercials, amb el detall següent, en milers de pessetes:

Tipus licitació	Nombre exps.	Import adjudicació	Revisats		
			Nombre	Import	%
Despeses funcionament					
Pròrrogues	4	12.266	-	-	-
Concursos	36	376.010	7	137.198	36,5%
Negociat sense publicitat	-	-	-	-	-
Patrocini	1	11.000	1	11.000	100%
TOTAL	41	399.276	8	148.198	37,1%
Operacions comercials:					
Pròrrogues	2	991	-	-	-
Negociat sense publicitat	1	8.804	1	8.804	100%
Concurs	6	74.042	-	-	-
TOTAL	9	83.837	1	8.804	10,5%

Quadre 6

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

- 1) L'Institut ha utilitzat, per a la contractació d'algunes operacions econòmiques realitzades, la figura jurídica del "contracte de patrocini". Aquest tipus de contracte s'instrumentalitzava jurídicament de la forma següent: fins a l'adjudicació, conformement a la LCAP; i partir d'aquesta -és a dir, l'execució-, conformement a la legislació que regule l'activitat concreta que es realitza (generalment, pel tipus d'activitats realitzades, la Llei General de Publicitat).

Es considera que la firma d'un conveni o la concessió d'una subvenció són instruments més adequats per al tipus d'activitats que constitueixen l'objecte de l'Institut, que no el contracte de patrocini.

- 2) L'Institut contracta, mitjançant un contracte de patrocini i pel procediment negociat sense publicitat, la comunicació i promoció de concerts musicals per a Falles, per import d'11 milions de pessetes, límit superior al legalment establert per la LCAP per a aquesta forma d'adjudicació, al·legant "Excepció licitadora" d'acord amb l'article 211, paràgraf b), de l'esmentada Llei de Contractes. Tanmateix, tenint en compte tant l'objecte del contracte, com la documentació que suporta l'expedient, no s'han pogut evidenciar les raons suficients per a usar l'excepció licitadora.
- 3) Caldria habilitar procediments complementaris al que s'utilitza en alguns expedients de contractació per a acreditar la solvència econòmica de l'empresa, per mitjà d'una certificació de l'entitat financera.

- 4) Quant al concurs per al subministrament de material imprès, adjudicat pel procediment obert i per un import de 21.284 milers de pessetes, cal manifestar que, després de revisar-ne algunes factures, hem comprovat que el preu que s'hi ha facturat no coincideix amb el que figurava en l'oferta econòmica.
- 5) L'Institut, en el contracte de subministrament de l'alimentació dels albergs de Morella i la Marina, adjudicat per import de 8.831 milers de pessetes, usa el procediment de negociat sense publicitat, ja que anteriorment l'havien tramitat pel procediment de concurs i havia quedat desert. Pel que fa a aquest concurs, hem de manifestar que, entre la documentació de l'expedient, no s'ha pogut trobar evidència de l'existència de cap estudi o informe que done suport a la decisió de la mesa de contractació, de refusar l'oferta perquè no complia les condicions tècniques i administratives.
- 6) En la contractació de la publicitat de la campanya d'activitats de l'IVAJ, adjudicada pel procediment obert i amb concurs, per un import de 15.998 milers de pessetes, cal manifestar el següent:

L'execució realitzada no es correspon amb la que s'ha contractat en l'adjudicació. Durant l'exercici de 1996 s'ha executat el 40,8% del contracte i l'Institut n'ha prorrogat per a l'exercici de 1997 l'execució, sense motivar-ho en l'expedient.
- 7) L'Institut, durant l'exercici de 1996, ha fet contractes amb diverses comunitats de béns; però aquest tipus de societats no tenen personalitat jurídica pròpia i, per tant, no poden ser per si mateixes subjectes d'una contractació. En tot cas, els contractes s'haurien d'haver fet amb els socis de les comunitats.
- 8) Quant a la contractació realitzada per a l'assistència al programa de creació d'empreses per part de joves, adjudicada pel procediment obert i concurs, per un import de 24.500 milers de pessetes, cal manifestar que l'empresa adjudicatària no factura d'acord amb el que s'estipula en el quadre de característiques establert en el PCAP, en el qual s'exigeix detall de les hores.
- 9) D'altra banda, s'ha revisat una mostra de documents comptables, amb la finalitat de comprovar, en general: la correcta imputació comptable -tant en 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 autoritzada degudament. Hi hem observat el següent:
 - Cap dels documents comptables revisats no compleix el requisit de mostrar la data de naixement de l'obligació de pagament (FNO).
 - S'hi ha posat en evidència que:

- No sempre s'efectua la comprovació de les operacions matemàtiques de les factures o documents justificatius dels pagaments realitzats; ni consta sempre el registre d'entrada.
- En algun cas l'Institut ha pagat amb el retard suficient per a reeditar interessos de demora.
- No sempre practiquen el que s'estableix en la circular de la Secretaria Tècnica de l'Institut referent al procediment que cal seguir en els contractes menors, puix que allí s'estableix que, *"a fi de valorar l'oferta més favorable, es sol.licitarà pressupost almenys a tres empreses distintes, i aquesta sol.licitud s'haurà d'acreditar en l'expedient"*.
- Les retencions efectuades als professionals no es declaren a la Hisenda pública en l'exercici en què es meriten, sinó en l'exercici en què es paguen.
- En la pròrroga del contracte de manteniment dels programes informàtics, s'aplica un increment provisional del 5% en concepte d'IPC teòric, que s'abona amb el compromís de corregir-lo després de conèixer el IPC oficial publicat pel Ministeri d'Economia i Hisenda. A la data de realització d'aquest treball, encara no han corregit la previsió esmentada.

3.4 Despeses financeres

En aquest capítol de despeses han comptabilitzat els interessos de demora sol.licitats pels proveïdors, pel retard de l'IVAJ a l'hora de pagar les seues obligacions; així com el pagament dels interessos d'un préstec de 150 milions de pessetes a curt termini que l'Institut tenia formalitzat amb una entitat financera per a atenuar problemes de liquiditat. Aquesta operació de tresoreria s'arrossega des de 1993, i inicialment era de 60 milions de pessetes; es cancel.la en l'exercici de 1997.

S'ha comptabilitzat com a despesa financera el recàrrec de mora exigít pel Ministeri de Treball i Seguretat Social, per actes alçades a conseqüència de no haver-hi ingressat el Fons de Garantia Salarial; quan, per la naturalesa de la despesa, l'haurien d'haver comptabilitzat com a major despesa de personal.

L'import de les obligacions reconegudes en aquest capítol ha ascendit a 13.855 milers de pessetes, i els han pagats en la seua totalitat.

3.5 Transferències corrents

Per conceptes pressupostaris, l'execució d'aquest capítol de l'estat de despeses, en milers de pessetes, és la següent:

Descripció	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pags. líquids
A d'altres ens públics	64.320	57.581	44.906
A empreses privades	40.015	15.065	10.065
A famílies	161.470	146.571	144.271
A institucions sense fins de lucre	112.054	82.103	72.299
TOTAL	377.859	301.320	271.541

Quadre 7

Del total d'expedients de subvencions concedides per les diferents línies de subvenció, n'hem elegit una mostra per revisar-la; s'hi ha observat el següent:

- 1) L'ordre de data 26 de juny de 1996 de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, que regula les ajudes a les associacions juvenils i entitats prestadores de serveis a la joventut, no detalla prou els criteris que permeten enjudiciar de manera objectiva la concessió de les subvencions.
- 2) De la revisió de la documentació administrativa que consta en els expedients revisats corresponents a l'ordre a què fa referència el punt 1) anterior, cal indicar que tant pel que fa a la presentació de la documentació administrativa que suporta la sol·licitud de subvenció, com a la de la justificació de la subvenció concedida, no sempre es pot obtenir evidència que hom haja complit la legislació aplicable, ni que els fons públics han sigut destinats a les activitats en principi programades.
- 3) En la partida 452.1 d'aquest capítol de l'estat de despeses, es comptabilitzen els crèdits destinats al finançament del conveni de col·laboració subscrit amb la Federació de Vela de la Comunitat Valenciana. Quant a l'execució pressupostària d'aquesta subvenció, cal manifestar que, a 31 de desembre de 1996, en aquesta partida figuren 6.739 milers de pessetes com a crèdits compromesos; quan realment no ho estan.
- 4) L'Institut, per a l'exercici de 1996, programa la realització de cursos d'idiomes en països de la Unió Europea. Concretament, anglés a la República d'Irlanda i el Regne Unit i francés i alemany a França i Alemanya, respectivament.

El tractament comptable donat al finançament d'aquests cursos no ha sigut homogeni; perquè els cursos que s'han de realitzar a la República d'Irlanda, França i Alemanya, els trauen a concurs públic i els comptabilitzen en el capítol 2 de l'estat de despeses -és a dir, com a despeses de funcionament-; mentre que per als cursos d'anglès que s'han de realitzar al Regne Unit es signa un acord singularitzat -això és, sense publicitat ni concurrència- amb el British Council, per import de 134.246 milers de pessetes, i es financen a més per mitjà de crèdits del capítol 4, "Transferències corrents".

Quant a la documentació de suport de l'entitat finançada -el British Council-, cal manifestar que no s'ha pogut evidenciar que justifique estar al corrent de les seues obligacions fiscals.

- 5) L'IVAJ participa com a entitat responsable a la Comunitat Valenciana en un projecte de la Comunitat Europea denominat "Taleia, PIC / Capítol: Ocupació / Youthstartn", en el qual participen com a cofinançadors, a més de l'IVAJ i el Fons Social Europeu, l'Ajuntament de València, la Direcció General de Serveis Socials i la Direcció General de Drogodependència. Aquest és un projecte d'una durada de tres anys, 1995, 1996 i 1997, que concreta la seua actuació per mitjà d'una entitat sense ànim de lucre denominada Asociación de Servicios de Iniciativa Social (ADSIS).

Pel que fa a aquesta subvenció que el Fons Social Europeu concedeix a l'IVAJ per a la dita finalitat (que per a 1996 s'eleva a 33.554 milers de pessetes), cal manifestar que l'IVAJ no hi ha reconegut cap dret, malgrat tractar-se de fons finalistes i que, en teoria, haurien de ser inclosos en la liquidació del seu pressupost.

3.6 Inversions reals

La dotació definitiva per a 1996 corresponent al capítol 6 de despeses, és de 215.223 milers de pessetes. Les obligacions reconegudes han ascendit a 140.836 milers de pessetes, que denoten un grau d'execució del 65,4%; els pagaments realitzats han sigut de 75.084 milers de pessetes, que demostren un grau de compliment del 53,3%. En l'exercici de 1995, el grau d'execució va ser del 86,5% i el grau de compliment, del 72,8%.

A continuació mostrem el desglossament de l'execució del pressupost d'aquest capítol, per conceptes, en milers de pessetes:

Concepte	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pags. líquids
Edificis i d'altres construccions	124.621	69.721	47.619
Maquinària, instal.lacions i utillatge	30.984	24.476	4.331
Mobiliari i estris	38.977	38.047	15.923
Equips procés informació	13.177	4.989	4.989
D'altre immobilitzat	5.464	3.603	2.222
Estudis i projectes	2.000	-	-
TOTAL	215.223	140.836	75.084

Quadre 8

Durant 1996 s'han tramitat els expedients següents, detallats per tipus de contracte i adjudicació, en milers de pessetes:

Tipus de contracte	Tipus adjudicació	Nombre expedients	Import adjudicació
Obres	Subhasta	5	48.623
Subministraments	Conkurs	1	1.827
TOTAL		6	50.450

Quadre 9

S'han imputat al capítol 6 de l'estat de despeses sis expedients, per un import total de 50.450 milers de pessetes, dels quals hem seleccionat, per revisar-los, dos expedients, per un import de 26.073 milers de pessetes, que representen una cobertura del 51,7% de l'import d'adjudicació.

A partir de la revisió efectuada s'ha posat de manifest que, en l'expedient d'obres per a la rehabilitació de l'alberg juvenil de Biar (Alacant), tramitat pel procediment obert i adjudicat per mitjà de subhasta, per un import de 8.056 milers de pessetes, la Direcció General de l'Institut aprova la iniciació administrativa de l'expedient de contractació el 12 de juny de 1996, però acorda realitzar-la per "tramitació urgent" (en discordança amb el PCAP aprovat).

D'altra banda, hem revisat una mostra d'apunts comptables d'elles partides més significatives d'aquest capítol de l'estat de despeses, per verificar la correcta imputació comptable i temporal de la despesa, si hom ha seguit els tràmits administratius preceptius per a la seua realització i si el suport documental és suficient i adequat.

A partir de les proves realitzades, s'observa el següent:

- 1) A 31 de desembre de 1995, havia quedat com a romanent, en fase de crèdit compromés, l'import de 15.018 milers de pessetes, que no ha sigut incorporat al pressupost de l'exercici de 1996 com a tal; això ha fet que les obligacions derivades hagen sigut imputades a crèdits de l'exercici de 1996.
- 2) A càrrec dels crèdits de l'exercici de 1996 s'ha imputat, com a despesa, una reforma en un alberg, per import de 1.931 milers de pessetes; reforma que va ser adjudicada en l'exercici de 1993 i rebuda provisionalment el 16 de març de 1994.
- 3) El procediment administratiu establert per l'Institut per a la comptabilització de les operacions pressupostàries corresponents a contractes menors, consisteix a fer un document comptable RC -retenció de crèdit- quan la despesa ha sigut proposada per un òrgan competent; i posteriorment, quan la despesa ha sigut realitzada i d'acord amb tota la documentació de suport -és a dir, autorització, factura, recepció, etc.-, es realitzen tots els restants documents comptables, així com la transferència bancària.

- 4) Són aplicables en aquesta àrea les observacions relatives a les deficiències formals que es posen de manifest en el número 9) de l'àrea de despeses de funcionament (apartat 3.3 d'aquest informe).

3.7 Transferències de capital

A continuació mostrem l'execució del pressupost d'aquest capítol, en milers de pessetes:

Descripció	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pags. líquids
A ens territorials	26.529	16.529	16.529
A empreses i ens públics	5.000	4.298	-
A empreses privades	30.128	7.681	7.681
A famílies i institucions sense fins de lucre	10.000	-	-
TOTAL	71.657	28.508	24.210

Quadre 10

Del treball realitzat en aquest capítol del pressupost de despeses, cal indicar el següent:

- 1) A càrrec dels crèdits de 1996 d'aquest capítol, l'IVAJ imputa el pagament del 85% del conveni de col.laboració signat amb l'Ajuntament de Lliria el 17 d'agost de 1994, per un import de 6,8 milions de pessetes.
- 2) A càrrec dels crèdits d'aquest capítol, l'IVAJ finança el pagament d'un conveni signat amb l'Ajuntament de Castelló, amb vigència del primer de desembre de 1994 al 31 de desembre de 1994, pel qual l'Institut es comprometia a transferir 10 milions de pessetes perquè l'Ajuntament pogués comprar mobiliari i equipament per al Casal Jove del Grau.

El pagament es realitza el mes de juliol de 1996; però cal ressaltar que l'Ajuntament justifica la despesa realitzada amb factures de juliol, agost, setembre, octubre i novembre de 1994, així com de l'exercici de 1995; açò és, anteriors i posteriors al termini d'execució del conveni.

- 3) A càrrec dels crèdits d'aquest capítol, s'imputa el pagament d'ajudes a empreses creades per joves, corresponents a obligacions de 1995, per import de 15,1 milions de pessetes.

4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

4.1 Consideracions generals

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 1996:

Capítol	Previsió definitiva	Drets nets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pendents cobr.	Grau execució	Grau realitz.
3 Taxes i altres ingressos	46.628	275.883	266.649	9.234	591,7%	96,7%
4 Transferències corrents	2.023.746	2.016.612	2.002.612	14.000	99,6%	99,3%
5 Ingressos patrimonials	14.000	34.303	24.683	9.620	245,0%	72,0%
7 Transferències capital	270.000	216.000	135.000	81.000	80,0%	62,5%
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-
Subtotal recursos admitius.	2.354.374	2.542.798	2.428.944	113.854	108,0%	95,5%
3 Prestació de serveis	370.101	387.912	372.427	15.485	104,8%	96,0%
Subtotal recursos comercials	370.101	387.912	372.427	15.485	104,8%	96,0%
Total recursos	2.724.475	2.930.710	2.801.371	129.339	107,6%	95,6%

Quadre 12

En aquest apartat analitzem els ingressos recollits en la comptabilitat pressupostària i en l'apartat 6, els ingressos de les operacions comercials.

Les previsions inicials suposen un total de 2.242.091 milers de pessetes, tal i com figura en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1996.

Durant l'exercici s'han produït modificacions en l'estat d'ingressos per import de 112.283 milers de pessetes; això ha fet que el pressupost definitiu de l'estat d'ingressos de 1996 s'haja elevat a 2.354.374 milers de pessetes. S'han reconegut drets per import de 2.542.798 milers de pessetes, que denoten un grau d'execució del 108,0%, i s'han obtingut ingressos líquids per import de 2.428.944 milers de pessetes.

El programa informaticocomptable no produeix els documents comptables de les fases de drets reconeguts i anul.lacions de drets. Aquests documents tampoc no s'elaboren de forma manual. L'únic document comptable d'ingressos que produeix el sistema informàtic és el manament d'ingrés (MI) que s'expedeix quan s'efectua la recaptació efectiva.

4.2 Taxes i altres ingressos

El pressupost inicial d'aquest capítol ascendia a 39.899 milers de pessetes; s'hi han realitzat modificacions per import de 6.729 milers de pessetes, que generen un

pressupost definitiu de 46.628 milers de pessetes. Els drets reconeguts han ascendit a l'import de 275.883 milers de pessetes, dels quals han ingressat 266.649 milers de pessetes i n'han deixat pendents de cobrament 9.234 milers de pessetes.

En els exercicis anteriors, en aquest capítol de l'estat d'ingressos es comptabilitzava el resultat financer de les operacions comercials. En l'exercici de 1996 l'Institut ha canviat aquest criteri de comptabilització seguit per al resultat de les operacions comercials i ha dividit la comptabilitat pressupostària en dos subestats: un que recull les operacions comercials tal i com vénen definides en l'apartat 1.3 d'aquest informe i un altre que registra la resta d'operacions de l'IVAJ i que denominen "operacions administratives".

Com que és el primer any en què es realitza la comptabilització de les operacions comercials d'aquesta forma, hauria sigut desitjable que, en els comptes anuals presentats per l'Institut, haguessen informat sobre l'impacte econòmic que aquest canvi de criteri ha implicat.

Per articles, l'execució pressupostària n'ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Article	Previsió definitiva	Drets recon.	Ingres. líquids	Pent. cobr.	% Grau execució	% Grau realitz.
31 Prestació de serveis	39.899	243.781	235.902	7.879	611,0%	96,8%
39 D'altres ingressos	6.729	32.102	30.747	1.355	477,1%	95,8%
TOTAL	46.628	275.883	266.649	9.234	591,7%	96,7%

Quadre 12

La mateixa informació del quadre anterior, però desglossada per conceptes pressupostaris, és la que mostrem en el quadre següent, en milers de pessetes:

Concepte	Previsió definitiv.	Drets recon.	Ingres. líquids	Pendent cobr.	% Grau execució	% Grau realitz.
311 Vendes publi. i ingr. jornades	-	1.975	1.975	-	-	100,0%
313 Centres socials	-	6.033	5.073	960	-	84,1%
314 Albergs juvenils	-	1.967	1.967	-	-	100,0%
315 Residències juvenils	-	-	-	-	-	-
316 Escola animadors juvenils	-	2.363	2.363	-	-	100,0%
317 Campaments	-	1.167	1.167	-	-	100,0%
319 Operacions comercials	39.899	230.276	223.358	6.918	577,1%	97,0%
390 Reintegraments ILT	6.729	8.476	7.841	635	126,0%	92,5%
392 Ingressos imprevists	-	1.579	1.576	3	-	99,8%
393 D'altres ingressos	-	22.047	21.329	718	-	96,7%
TOTAL	46.628	275.883	266.649	9.234	591,7%	96,7%

Quadre 13

En el concepte que s'ha denominat "Operacions comercials", i que constitueix el 83,5% del total de drets reconeguts en aquest capítol de l'estat d'ingressos, es registra la gestió pressupostària d'aquelles operacions realitzades per l'Institut i que en exercicis anteriors es comptabilitzaven fora de pressupost; tal i com hem comentat en apartats anteriors. Concretament es tracta d'operacions relacionades amb activitats nàutiques, carnet jove, estiu jove camps de treball i operacions concertades.

Hem revisat una mostra dels ingressos generats en aquest capítol i hem de manifestar el següent:

- 1) Caldria establir algun tipus de procediment entre la Direcció General d'Esports de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència -que és qui utilitza el vaixell TIRANT I- i l'IVAJ, amb la finalitat que els ingressos comptabilitzats per aquest últim tinguen el suport documental suficient.
- 2) Entre els ingressos comptabilitzats en aquest capítol, figuren cànon pagats per la concessió de la gestió dels serveis d'algun alberg o bé pel desenvolupament d'alguna activitat programada per l'Institut.. Atesa la naturalesa d'aquestes operacions, sembla més escaient comptabilitzar-les com a ingressos patrimonials - per tant, en el capítol 5, "Ingressos patrimonials"-, en comptes de donar-los el tractament d'una taxa.
- 3) Hem revisat la gestió dels cobraments realitzats per "Carnet Jove" i "Estiu Jove", dels quals s'han reconegut 117 i 12 milions de pessetes, respectivament. En aquest sentit, no hem trobat evidència de cap acord que establisca l'import cobrat per l'expedició del "Carnet Jove".

4.3 Transferències corrents

El pressupost inicial d'aquest capítol ascendia a 1.918.192 milers de pessetes; s'hi han realitzat modificacions per import de 105.554 milers de pessetes, que generen un pressupost definitiu de 2.023.746 milers de pessetes. Els drets reconeguts han ascendit a 2.016.612 milers de pessetes i els ingressos líquids, a 2.002.612 milers de pessetes.

En el quade següent se'n mostra, en milers de pessetes i per articles, l'execució pressupostària:

Article	Previsió definitiva	Drets recon.	Ingressos líquids	Pendent cobr.	% Grau execució	% Grau realitz.
D'ens territorials	1.990.192	2.001.192	1.990.192	11.000	100,5%	99,5%
D'empreses públiques	-	-	-	-	-	-
D'empreses privades	-	13.000	10.000	3.000	-	76,9%
De l'exterior	33.554	2.420	2.420	-	7,2%	100,0%
TOTAL	2.023.746	2.016.612	2.002.612	14.000	99,6%	99,3%

Quadre 14

Els ingressos procedents de l'exterior tenen tan baixa execució pressupostària perquè corresponen als ingressos procedents del Fons Social Europeu per al finançament del projecte "Taleia", que té per finalitat ajudar a l'ocupació dels joves; i perquè la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència manté la tesi que les despeses ateses per aquesta subvenció han de ser assumides amb les transferències genèriques rebudes per l'Insitut (en conseqüència, no hi trameten les dites subvencions).

D'altra banda, el Consell de la Generalitat Valenciana, en sessió celebrada el 10 de juliol de 1997, acordà que l'IVAJ -en compliment del decret 204/1990, de 26 de desembre- hauria de reintegrar a la Tresoreria de la Generalitat Valenciana l'import de 139 milions de pessetes.

4.4 Ingressos patrimonials

Aquest capítol de l'estat d'ingressos de l'Institut registra els ingressos financers que generen els saldos dels comptes corrents i restringits que l'Institut manté en les entitats financeres. En aquest sentit, s'han reconegut drets per import de 34.303 milers de pessetes, dels quals han ingressat 24.683 milers de pessetes i ha quedat pendent de cobrament l'import de 9.620 milers de pessetes. Les quantitats pendents de cobrament corresponen a imports meritats en el període, però que a 31 de desembre de 1996 encara no havien sigut ingressats en els comptes financers.

4.5 Transferències de capital

El pressupost definitiu d'aquest capítol ascendia a 270.000 milers de pessetes. Els drets reconeguts han sigut de 216.000 milers de pessetes, dels quals han ingressat 135.000 milers de pessetes; és a dir, s'hi ha aconseguit un grau d'execució del 80,0% i un grau de compliment -no massa satisfactori- del 62,5%.

L'execució pressupostària n'ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Descripció	Previsió definitiva	Drets recon.	Ingressos líquids	Pendent cobr.	% Grau execució	% Grau realitz.
D'ens territorials	270.000	216.000	135.000	81.000	80,0%	62,5%
TOTAL	270.000	216.000	135.000	81.000	80,0%	62,5%

Quadre 15

Realitzades les proves substantives pertinents, no hem trobat cap circumstància que s'haja de ressaltar.

5. PRESSUPOSTS TANCATS

Els imports dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1995, així com els cobraments i pagaments realitzats durant l'exercici de 1996 -segons l'estat de pressuposts tancats presentat en aquesta Sindicatura-, es mostren en els quadres següents, en milers de pessetes:

Capítols	Pendent cobr. a 31-12-95	Rectific.	Ingressos realitzats	Pendent cobr. a 31-12-96
Taxes i d'altres ingressos	1.162	-	1.162	-
Transferències corrents	(79.978)	-	(79.978)	-
Ingressos patrimonials	4.628	-	4.628	-
Transferències de capital	36.505	-	36.505	-
Total drets	(37.683)	-	(37.683)	-

Quadre 16

Capítols	Pendent pag. a 31-12-95	Rectific.	Pagaments realitzats	Pendent pag. a 31-12-96
Despeses de personal	13.254	-	13.254	-
Despeses béns corrents	111.258	(944)	110.314	-
Despeses financeres	3.743	-	3.743	-
Transferències corrents	72.504	(1.550)	70.954	-
Inversions reals	45.418	-	37.768	7.650
Transferències de capital	6.800	(6.800)	-	-
Total obligacions	252.977	(9.294)	236.033	7.650

Quadre 17

Els drets reconeguts que van quedar pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995 ascendien a -37.683 milers de pessetes; import negatiu perquè l'Institut (si aplicava el decret 204/1990, de 26 de desembre) hauria de reintegrar a la Tresoreria de la Generalitat Valenciana l'import de 92.978 milers de pessetes del pressupost de 1995, com a subvencions no aplicades a la seua finalitat; però no han efectuat el procés comptable coherent d'anul·lar els drets corresponents en l'exercici de 1995.

Les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1995 ascendien a 252.977 milers de pessetes. Durant l'exercici de 1996, l'Institut anul·la obligacions econòmiques per import de 9.294 milers de pessetes, perquè n'hi havia que no estava prou documentada, o perquè n'havien comptabilitzat per duplicat, o no estaven degudament autoritzades, o perquè es tractava d'un document comptable de compensació interna. Amb això, les obligacions netes han ascendit a 243.053 milers de

pessetes, de les quals s'han pagat 236.033 milers de pessetes, que denoten un grau de compliment del 97,1%.

A 31 de desembre de 1996 quedaren pendents de pagament 7.650 milers de pessetes, que corresponen a dues certificacions d'obra d'una empresa que, segons informació de l'IVAJ, ha procedit a la suspensió de pagaments.

6. OPERACIONS COMERCIALS

6.1 Consideracions generals

L'Institut considera com a operacions comercials totes aquelles activitats realitzades, bàsicament, a través de dos centres comptables: Turivaj i Albergs i Residències.

Dins del centre comptable Turivaj, en aquest exercici de 1996 es recullen solament les operacions derivades de l'activitat relacionada amb l'agència de viatges; a diferència del que venia ocorrent fins a aqueix exercici, quan es registraven -a més de l'activitat esmentada- totes les transaccions econòmiques derivades de les activitats següents: 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. En concret, es tracta de la Florida, Mare de Déu de Lledó, l'Argentina, Torres de Alborache, Sant Crist de la Mar, Mar i Vent, el Maestrat i Morella.

El registre comptable d'aquestes operacions comercials es realitza mitjançant l'elaboració d'estats financers independents de les operacions pressupostàries, usant la partida doble i seguint els principis i criteris de la comptabilitat financera.

Dins dels referits centres, l'IVAJ considera operacions comercials -per la seua naturalesa- aquelles que tenen la consideració de despeses variables relacionades amb l'activitat. Les despeses fixes, com ara personal o inversions, tindran la naturalesa -en qualsevol cas- d'operacions administratives; llevat de les despeses d'inversió inferiors a 600.000 pesetes, les quals, per raó de la quantia, seran tractades generalment com a operacions comercials.

El balanç de situació i el compte de resultats de les operacions comercials, a 31 de desembre de 1996, que es desprenen de la informació proporcionada per l'Institut, es mostren en els quadres següents, en milers de pessetes:

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1996 DE LES OPERACIONS COMERCIALS		
Descripció	Turivaj	Albergs i Residències
Existències	1.668	-
Deutors	8.772	18.573
Bancs	46.165	46.760
Immobilitzat	-	30.241
Ingressos pendents d'aplicació	-	-
Total actiu	56.605	95.574
Patrimoni	(44.376)	61.452
Romanent	-	-
Resultat positiu de l'exercici	17.455	197
Creditors	85.320	33.925
Cte. cnt. empreses grup i associades	-	-
Fiances a curt termini rebudes	-	-
Moviments interns	(1.794)	-
Total passiu	56.605	95.574

Quadre 18

COMPTE DE RESULTATS DE 1996 DE LES OPERACIONS COMERCIALS		
Descripció	Turivaj	Albergs i residències
Vendes i prestació de serveis	140.610	244.347
Ingressos financers	-	-
Beneficis i ingressos extraordinaris	-	-
Beneficis i ingressos exercici anterior	-	-
D'altres ingressos	29	2.926
Total ingressos	140.639	247.273
Compres netes	117.438	(129)
Tributs		240
Despeses financeres	5.389	58
Despeses extraordinàries		275
Despeses de personal	-	243.374
Treballs subministraments i serveis exteriors	330	-
Transferències corrents	22	-
Transferències capital	5	-
Dotacions amortització immobilitzat	-	3.258
Total despeses	123.184	247.076
Resultats de l'exercici	17.455	197

Quadre 19

6.2 **Turivaj**

6.2.1 **Activitats desenvolupades**

En l'apartat 6.1 anterior, hem comentat el canvi de criteri seguit per a les activitats que s'imputaven al centre comptable Turivaj.

En aquest sentit les activitats pròpies de Turivaj són la promoció del turisme i els intercanvis juvenils, com a mitjà per al desenvolupament de la comunicació cultural entre els joves. A aqueix efecte, col·labora amb organismes nacionals i internacionals i compta amb oficines a les tres províncies. A més a més, Turivaj ofereix la possibilitat de realitzar cursos d'idiomes a l'estranger i informació i assessorament sobre viatges per a joves.

6.2.2 **Aspectes significatius**

A partir 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, hem observat el següent:

- 1) Com ja comentàvem en l'informe emés per la Sindicatura sobre els comptes de l'exercici de 1995, entre els saldos creditors que presentava el balanç de situació a 31 de desembre de 1995 de Turivaj, figurava un deute significatiu -que mostrem en el quadre següent-, per convenis signats pel Carnet Jove en l'exercici de 1993 i prorrogats anualment amb les empreses de transport Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV) i Empresa Municipal de Transports (EMT) de València i MASATUSA d'Alacant.

Període	EMT	FGV	MASATUSA
Factures d'exercicis anteriors	-	-	32.087
Factures rebudes de 1995	21.758	6.084	8.403
Factures de 1995 pendents de rebre	10.035	6.144	7.509
TOTAL (31-12-95)	31.793	12.228	47.999

Quadre 20

Quant a les actuacions i operacions dutes a terme durant 1996 per l'IVAJ amb aquestes empreses, cal manifestar el següent:

- L'Institut, durant 1996, ha intentat aclarir i arribar a acords sobre el total i la forma de pagament del deute, ja que -tal com es comentava en l'informe de la Sindicatura- la documentació que suportava el deute no s'ajustava a allò que havien convingut les parts.

En aqueix sentit, amb la EMT i FGV han arribat a un acord sobre l'import del deute que s'hi ha de pagar i les condicions en què es pagarà.

A més a més, en aquest acord es preveu un pagament d'interessos de demora que no estan considerats en els comptes anuals presentats per l'Institut.

- Atés el canvi de criteri comptable efectuat en relació a la comptabilització de determinades activitats econòmiques -entre altres, el carnet jove-, l'Institut ha adoptat la decisió de mantenir en la comptabilitat financera de Turivaj, com a saldo creditor, l'import teòric del deute amb les dites tres empreses fins a l'any 1995, i imputar al capítol 2 del pressupost de l'IVAJ de 1996 l'import teòric del deute amb la EMT i FGV d'aquest exercici.

Quant al deute amb l'empresa MASATUSA d'Alacant, no hem pogut verificar cap acord. En la comptabilitat financera de Turivaj continua apareixent el deute teòric que hi havia a 31 de desembre de 1995, i no s'ha previst cap quantitat en la comptabilitat pressupostària referida a la possible facturació de l'exercici de 1996. En aquest sentit, l'Institut, tenint en compte que el conveni signat no ha sigut denunciat per cap de les parts, hauria de realitzar una previsió del possible deute meritat en aquest exercici.

- D'altra banda, els convenis signats amb aquestes empreses no s'han tramitat d'acord amb el decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià, pel qual es regula el Registre de Convenis i s'estableix el règim jurídic i pressupostari dels convenis que subscriu la Generalitat Valenciana. Per tant, l'Institut hauria d'efectuar les accions necessàries perquè es complisca la legalitat vigent.

6.3 Albergs i residències

Els albergs i residències són instal·lacions que s'ofereixen als joves 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 s'ofereixen als estudiants per mitjà d'una oferta pública, tenen a més un nombre de places reservades per a alberguistes. Els albergs juvenils tenen com a finalitat fomentar el turisme juvenil i l'aplec i la convivència entre els joves.

6.3.1 Aspectes significatius

Quant als saldos revisats de les operacions relacionades amb l'oferta concertada, hem de manifestar que, entre els saldos deutors, apareix un import de 1.507 milers de pessetes que prové de l'exercici de 1994 i que té l'origen en la utilització d'un alberg per part d'una associació juvenil. Atesa la importància de la quantitat, així com l'antiguitat seua, l'Institut hauria de proveir-la a càrrec d'un compte de deutors de cobrament dubtós.

7. TRESORERIA

El moviment de fons durant l'exercici de 1996, d'acord amb la informació facilitada a la Sindicatura, és el següent, en milers de pessetes:

Saldo a 1 de gener de 1996	139.371
Total cobraments	3.534.433
Total pagaments	(3.012.645)
Saldo a 31 de desembre de 1996	661.159

Quadre 21

Cal dir, quant al quadre anterior, que el saldo a primer de gener de 1996 no coincideix amb el saldo que l'Institut presentava en el balanç de situació a 31 de desembre de 1995 -tal com figura en el quadre número 24 del present informe-, perquè han incorporat al dit saldo l'import de 5.293 milers de pessetes, seguint la recomanació efectuada per la Sindicatura en l'informe dels comptes de l'exercici de 1995.

D'altra banda, a 31 de desembre de 1996 els fons es distribuïen de la forma següent:

- 1) Hem enviat circulars a les entitats financeres en què l'Institut té oberts comptes financers i hem comprovat que alguns comptes que presenten saldos mitjans significatius estan retribuïts amb tipus d'interés molt baixos, que no estan en consonància amb l'import dels dits saldos mitjans.
- 2) S'hi ha evidenciat l'existència d'alguns comptes que no redituen cap interès.
- 3) Hem revisat el procediment usat per l'Institut en els acomptes de caixa fixa i hem efectuat proves substantives sobre la documentació de suport d'alguns dels dits acomptes: hem de manifestar que el procediment utilitzat implica que els errors que es produeixen en la formalització de les actes d'arqueig, una vegada detectats, tarden a ser esmenats i, per tant, s'arrosseguen durant períodes considerables.

8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

Els saldos dels comptes extrapressupostaris al tancament dels exercicis de 1995 i 1996 són els següents, segons els comptes retuts a aquesta Sindicatura, en milers de pessetes:

Creditors	31-12-95	31-12-96
Allotjament i manutenció objectors	-	6.617
Seguretat Social	2.396	2.552
Vela 96	-	522
Camps de treball	-	333
Estiu Jove	-	26
Renda persones físiques	24.415	22.582
Muface	-	283
Universitat "Els joves i Europa"	8.460	-
Prestació substitutòria servei militar	4.732	494
Endeutament financer	150.000	150.000
Ingressos amb aplicació pressupostària indeterminada	596	1.874
TOTAL	190.599	185.283
Deutors	31-12-95	31-12-96
Acomptes de caixa fixa	5.294	3.229
Fiances i dipòsits constituïts	-	-
Despeses per a justificar, comissió de serveis	-	-
Despeses per a justificar, d'altres	7.947	2.214
D'altres valors no determinats	-	-
Beques a l'estranger	-	-
Turivaj	-	-
TOTAL	13.241	5.443

Quadre 22

A partir de la verificació d'aquests comptes, s'ha observat el següent:

- 1) En el compte de "Despeses per a justificar, d'altres", figura un import d'1,5 milions de pessetes, que correspon a una quantitat que el 17 de febrer de 1995 l'IVAJ avançà al Consell de la Joventut d'Alacant. Com que la dita entitat no és Administració Pública, no haurien d'haver usat un compte de despeses per a justificar.

- 2) El compte "Endeutament financer" reflecteix un préstec de 150 milions de pessetes a curt termini, que l'Institut tenia formalitzat amb una entitat financera per atenuar problemes de liquiditat. Aquesta operació de tesoreria s'arrossega des de 1993; inicialment era de 60 milions de pessetes, i es cancel·la en el mes d'abril de l'exercici de 1997.

9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

L'aplicació informàtica transforma automàticament la informació de la comptabilitat pressupostària i de la comptabilitat financera corresponents a les operacions comercials d'albergs i residències, en la comptabilitat financeropatrimonial conjunta de l'IVAJ, la qual ha de ser consolidada manualment amb la informació que proporciona el sistema de comptabilitat financera de les operacions de Turivaj, ja que aquest últim no està connectat a l'aplicació informàtica de la comptabilitat pressupostària (cosa que seria recomanable, a fi d'obtenir de forma automàtica els estats comptables periòdics conjunts de l'IVAJ).

El balanç de situació i el compte de resultats a 31 de desembre de 1996 presentats per l'IVAJ a aquesta Sindicatura, es detallen en els quadres 23 i 24, en milers de pessetes; amb la comparació amb les xifres corresponents al tancament de l'exercici de 1995.

Les diverses partides que componen les xifres del balanç de situació i el compte de resultats a 31 de desembre de 1996, les hem comentades en apartats anteriors d'aquest informe; d'una banda, pel que fa a les operacions reflectides en la comptabilitat pressupostària, i de l'altra, quant al reflex en la comptabilitat financera de les operacions comercials.

Tanmateix, cal manifestar que els comptes anuals no registren com a saldo creditor l'import de 139 milions de pessetes corresponents a subvencions de l'exercici de 1996 que no han sigut aplicades a la seua finalitat, d'acord amb el decret 204/190, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reemborsaments de transferències corrents i de capital, on textualment es diu que "*la comptabilitat de l'ens beneficiari recollirà en un compte deutor del balanç, tancat a 31 de desembre de cada any, els imports no aplicats*".

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1996 DE L'IVAJ		
ACTIU	31/12/96	31/12/95
Immobilitzat	1.230.833	1.155.195
Immobilitzat material propi	1.532.019	1.293.750
Menys amortització acumulada	(307.105)	(237.744)
Immobilitzat material en curs	-	94.428
Immobilitzat immaterial	5.919	16.892
Menys amortització acumulada		(12.131)
Existències	1.668	5.689
Existències comercials	1.668	5.689
Deutors	141.015	185.054
Deutors per drets reconeguts	130.798	160.271
Deutors per operacions comercials	8.772	11.542
D'altres deutors no pressupostaris	2.214	13.241
Menys provisions	(769)	-
Comptes financers	661.224	134.078
Fiances i dipòsits a curt termini		-
D'altres partides pendents d'aplicació	65	-
Tresoreria	661.159	134.078
Total actiu	2.034.740	1.480.016
PASSIU	31/12/96	31/12/95
Patrimoni i reserves	945.490	726.442
Patrimoni	945.490	1.322.768
Resultat pendent d'aplicació	-	-
Pèrdues exercici	-	(596.326)
Deutes a mitjà i llarg termini	14.224	-
Préstecs a llarg i mitjà termini	14.224	-
Creditors a curt termini	471.425	744.336
Creditors per obligacions reconegudes	82.367	103.891
Creditors per pagaments ordenats	164.833	232.392
Creditors per devolució ingressos	1.004	195.330
Creditors per operacions comercials	27.534	10.630
Entitats públiques	38.293	39.746
D'altres creditors no pressupostaris	157.394	154.829
Fiances i dipòsits rebuts	-	7.518
Ajusts per periodificació	-	-
Creditors	982	9.238
Ingressos pendents d'aplicació	2.776	9.238
Comptes d'enllaç	(1.794)	-
Resultat		
Resultat de l'exercici (benefici)	602.619	-
Total passiu	2.034.740	1.480.016

Quadre 23

COMPTES DE RESULTATS		
RESULTAT CORRENT	1996	1995
Existències	1.668	5.689
Vendes	624.344	569.796
Renda de la propietat i de l'empresa	38.696	20.062
Transferències corrents	2.016.612	1.468.579
D'altres ingressos	35.057	29.582
Total ingressos	2.716.377	2.093.708
Compres	118.977	351.449
Despeses de personal	745.557	745.911
Despeses financeres	19.302	17.800
Tributs	1.224	8.730
Treballs, subministraments i serveis exteriors	835.819	1.139.373
Transferències corrents	301.342	315.448
Transferències de capital	28.513	24.000
Dotacions per a amortitzacions i provisions	72.318	66.747
Total despeses	2.123.052	2.669.458
Pèrdua neta	-	(575.750)
Resultat extraordinari	-	(3.554)
D'altres ingressos extraordinaris	-	1.525
Total ingressos	-	1.525
D'altres despeses extraordinàries	-	(5.079)
Total despeses		(5.079)
BENEFICI (PÈRDUA) NET		
Modificacions drets i obligacions exercicis anteriors	9.294	(17.022)
Per drets anul.lats		(18.944)
Per obligacions anul.lades	9.294	1.922
Resultat de l'exercici (benefici)	602.619	-
Resultat corrent	593.325	(575.750)
Resultat extraordinari	-	(3.554)
Modificacions drets i obligacions exercicis anteriors	9.294	(17.022)
Pèrdua neta total	-	(596.326)

Quadre 24

10. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 1.4 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit:

- a) Durant l'exercici de 1996, l'Institut ha assumit la següent recomanació feta per la Sindicatura i inclosa en l'informe de 1995.
 - a.1) El saldo dels comptes bancaris que recullen avançaments de caixa fixa, ha de formar part de la tresoreria de l'Institut.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents, proposades en l'informe de 1995:
 - b.1) L'IVAJ hauria d'emetre documents comptables del reconeixement d'ingressos i anul·lacions.
 - b.2) L'aplicació informàtica utilitzada encara presenta algunes insuficiències, ja que no permet imprimir tots els documents comptables.
- c) La Sindicatura proposa les recomanacions següents, sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització dels comptes anuals de l'exercici de 1996:
 - c.1) En les actuacions encaminades a cobrir vacants de la relació de llocs de treball, cal usar aquells procediments que garantisquen els principis d'igualtat, mèrit i capacitat, establits en la Llei de Funció Pública.
 - c.2) Cal millorar el procediment establert per a la comunicació de les baixes dels diferents centres de treball.
 - c.3) S'ha de revisar l'objecte dels contractes de patrocini i la seua possible substitució per convenis o subvencions, que són activitats més ajustades als fins de l'Institut.
 - c.4) En la formalització dels expedients de contractació, s'haurien de buscar procediments complementaris als existents en l'actualitat per a acreditar la solvència econòmica de les empreses.
 - c.5) Cal agilitar de forma substancial la gestió administrativa, econòmica i pressupostària de la línia de subvencions que recull les ajudes a la creació d'empreses per part de joves.
 - c.6) Les operacions comercials han de quedar perfectament definides, de manera que puguen seguir el principi comptable d'uniformitat.

- c.7) Cal accentuar el control intern en la gestió de les despeses, de manera que hi quede garantit el principi de la meritació i de correlació d'ingressos i despeses, atesa la magnitud de les obligacions procedents d'exercicis anteriors imputades al corrent.
- c.8) L'Institut ha de portar a efecte aquelles accions que siguen necessàries i prendre els acords pertinents per poder dotar de suport jurídic l'import que està cobrant per l'expedició del Carnet Jove.
- c.9) Els convenis signats per l'IVAJ han d'ajustar-se al procediment establert en el decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià, pel qual es regula el Registre de Convenis i s'estableix el règim jurídic seu.
- c.10) L'Institut haurà de portar a efecte aquelles accions que siguen necessàries per a millorar la gestió dels comptes de tresoreria.

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) va ser creat com una entitat autònoma de caràcter mercantil, amb personalitat jurídica pròpia, mitjançant la llei 4/1991 de la Generalitat Valenciana, de 13 de març, i adscrit a la Conselleria d'Agricultura i Pesca a través de la Direcció General d'Investigació i Tecnologia Agrària.

Són funcions de l'IVIA -definides en l'article 2 de la seua llei de creació- 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 tal de conèixer les seues necessitats de 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 siguen assignades o que deriven dels fins de caràcter general a càrrec seu.

1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant l'exercici de 1996, l'Institut ha estat desenvolupant diversos projectes d'investigació; en el quadre següent es mostra la distribució dels projectes desenvolupats durant 1996, segons la font de finançament.

	Cítrics	Fruiters	Arròs	Hortic.	Recursos	Economia	Altres	Total
INIA	17	2	1	5	2	-	-	27
CITYT	6	1	1	3	1	1	-	13
CEE	4	8	2	5	2	1	1	23
MAPA	3	-	-	2	-	-	1	6
IVIA	4	1	-	-	-	-	3	8
ORGANISMES	6	1	-	-	1	-	2	10
EMPRESSES	9	3	-	2	1	-	-	15
TOTAL	49	16	4	17	7	2	7	102

Quadre 1

Per contribuir a la formació d'especialistes, l'IVIA rep becaris en les seues unitats d'investigació i els facilita la realització de tesis doctorals; també permet uns altres tipus d'estades de formació. Durant 1996 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	10	3	-	9	43
Especialització	4	-	-	-	-	-	4
Formació	-	-	-	-	11	2	13
TOTAL	19	6	10	3	11	11	60

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.

Segons l'article 65 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, l'IVIA està subjecte al règim de comptabilitat pública; això implica 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 1997.

1.4 Conclusions generals

- a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 1996 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. El dits comptes anuals, els va formular el director general de l'IVIA i foren aprovats pel Consell Rector de l'entitat en sessió de 7 de març de 1997. El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb 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'IVIA de l'exercici de 1996, que adjuntem a aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius -si n'exceptuem les circumstàncies que assenyallem en els apartats 3.3, 3.5, 4.4 i 4.5 de l'informe- la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1996 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 adequada, d'acord amb els principis i les normes comptables que hi són 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, indiquem 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 1996, en milers de pessetes:

Ingressos	Previsions inicials	Modifics.	Previsions definitives	Total drets	Ingressos líquids	Drets pents. cobrament
3 Taxes i d'altres ingressos	-	-	-	6.164	5.499	665
4 Transferències corrents	758.493	1.811	760.304	760.304	759.728	576
5 Ingressos patrimonials	9.000	-	9.000	12.288	7.085	5.203
7 Transferències de capital	410.019	35.693	445.712	445.712	408.250	37.462
8 Actius financers	-	57.865	57.865	-	-	-
TOTAL	1.177.512	95.369	1.272.881	1.224.468	1.180.562	43.906
Despeses	Pressup. inicial	Modifics.	Pressup. definitiu	Total obligs.	Pags. líquids	Oblig. pents. pag.
1 Despeses de personal	657.384	-	657.384	627.976	617.556	10.420
2 Despeses funcionament	71.669	22.487	94.156	94.155	88.474	5.681
3 Despeses financeres	3.000	-	3.000	306	306	-
4 Transferències corrents	26.440	1.811	28.251	26.813	26.771	42
6 Inversions reals	419.019	71.071	490.090	489.990	436.580	53.410
TOTAL	1.177.512	95.369	1.272.881	1.239.240	1.169.687	69.553
Resultat liquid. pressup.	-	-	-	(14.772)	-	-

Quadre 3

D'acord amb la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996, la consignació inicial de l'estat d'ingressos és de 1.177.512 milers de pessetes; import que denota una disminució del 0'75%, respecte de l'exercici anterior.

Durant l'exercici s'han produït modificacions de crèdit per un import net de 95.369 milers de pessetes; això ha fet que el pressupost definitiu de l'Institut s'haja elevat a 1.272.881 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, en el qual apareix, en milers de pessetes, l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1996:

Capítol	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau complim.
Despeses de personal	657.384	627.976	617.556	10.420	95,5%	98,3%
Despeses funcionament	94.156	94.155	88.474	5.681	100,0%	94,0%
Despeses financeres	3.000	306	306	0	10,2%	100,0%
Transfers. corrents	28.251	26.813	26.771	42	94,9%	99,8%
Inversions reals	490.090	489.990	436.580	53.410	100,0%	89,1%
TOTAL	1.272.881	1.239.240	1.169.687	69.553	97,4%	94,4%

Quadre 4

Els graus d'execució i de compliment, que han ascendit respectivament al 97,4% i 94,4%, poden considerar-se satisfactoris.

3.2 Despeses de personal

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

	1996	1995
Sous i salaris	503.586	461.324
<i>Funcionaris</i>	354.095	323.448
<i>Personal laboral</i>	149.491	137.876
Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	124.390	116.047
TOTAL	627.976	577.371

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, que fou 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

maig de 1995, va reclassificar parcialment la plantilla, que obtingué els informes favorables de les Conselleries d'Economia i Hisenda i d'Administració Pública.

La plantilla, a 31 de desembre de 1996, té la composició següent, segons la informació facilitada per l'Institut.

Grup	Laborals	Funcionaris	Total
A	5	41	46
B	4	20	24
C	9	3	12
D	23	30	53
E	19	-	19
TOTAL	60	94	154

Quadre 6

En aquesta plantilla hi ha sis places que estaven vacants a 31 de desembre; dues en són laborals i quatre, de funcionaris (una d'aquestes, amb reserva de plaça).

En la dita relació no es troben aquells llocs de treball de caràcter eventual dedicats a projectes d'investigació, els quals no es comptabilitzen en aquest capítol de l'estat de despeses, sinó en el capítol 6, "Inverisons 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 raonablement el cost de personal del període, sense presentar deficiències significatives. Això no obstant, tot seguit assenyalarem aquells aspectes susceptibles de millora:

- Durant l'exercici de 1996, l'IVIA ha modificat la seua relació de llocs de treball, en el sentit que s'hi han creat quatre places noves i que se n'ha amortitzada una per jubilació del funcionari de l'ocupava, sense que aquesta modificació de la plantilla haja sigut publicada en el "DOGV" -tal i com estableix l'article 18 del Text Refós de la Llei de Funció Pública Valenciana.
- 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 1996 ha sigut de 1.366 milers de pessetes. Per raó de la naturalesa de la despesa, aquesta hauria d'haver sigut comptabilitzada com una major despesa de personal -"D'altres despeses socials"- i no com a despesa de funcionament.

3.3 **Despeses de funcionament**

En aquest capítol de l'estat de despeses, cal comptabilitzar, per regla general, les despeses corrents i els 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, quant a obligacions reconegudes, és la següent, en milers de pessetes:

Articles	Import
21 Tributs	1.049
22 Treballs, subministraments i serveis exteriors	91.935
23 Indemnització per raó del servei	1.171
TOTAL	94.155

Quadre 7

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

Descripció	Import
Treballs realitzats per altres empreses	37.685
Subministraments	33.046
Reparació i conservació béns	9.037
Transports i comunicacions	6.042
Material oficina	4.135
D'altres	3.554
Primes assegurances	466
Arrendament de béns	190
Total capítol	94.155

Quadre 8

Tal com es mostra en el quadre anterior, el concepte de despesa més significatiu correspon als treballs realitzats per altres empreses, que, amb 37.685 milers de pessetes, constitueix el 40,0% del total del capítol 2, on destaquen com a partides més significatives el servei de seguretat, contractat per 11.460 milers de pessetes, el transport del personal, per 9.742 milers de pessetes, i la neteja i condícia, per 7.300 milers de pessetes. El segon concepte més significatiu és el de subministraments, amb un import de

33.046 milers de pessetes; és a dir, el 35,1% del total del capítol, on la partida més significativa és l'energia elèctrica, amb un import de 27.544 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 raonablement les despeses corrents incorregudes durant l'exercici. A més a més, considerem oportú efectuar les observacions següents:

- 1) No existeix cap procediment formal i sistemàtic per a les adquisicions i contractacions de caràcter menor, en les quals no és exigible efectuar expedient de contractació.

Com a conseqüència d'això, i sense perjudici d'establir una reglamentació interna que pugui regular el dit procediment, caldria atendre les recomanacions següents:

- a) La delimitació de competències entre els distints responsables per a realitzar compres en funció de la seua naturalesa i quantia.
 - b) L'establiment d'una adequada segregació de les funcions de compra, recepció de productes, registres de factures i realització de pagaments.
 - c) La revisió d'aquelles compres, reparacions, assistències, etc., que s'adquireixen de manera puntual i successiva del mateix proveïdor, quan la suma de la facturació anual supera el rang de contracte menor, el·ludint amb el dit fraccionament l'exigència de l'expedient de contractació.
 - d) La confecció d'una llista de proveïdors autoritzats, que permeti elegir en cada moment el més beneficiós.
 - e) L'establiment d'un procediment administratiu que deixi evidència en les factures de les verificacions efectuades -prèviament a la seua comptabilització- per personal independent de la funció de compres, respecte de la correcció dels càlculs, de la comprovació de preus i quantitats amb les ordres de compra i documents de recepció.
- 2) Durant l'exercici de 1996, l'Institut ha tramitat els següents expedients de contractació, en milers de pessetes:

Descripció	Nombre	Import adjudicació
Assistència tècnica	1	2.790
Pròrrogues assistència tècnica	6	31.527
TOTAL	7	34.317

Quadre 9

- 3) A partir del treball de revisió realitzat sobre la contractació de l'IVIA durant 1996, podem significar el següent:
- Les pròrrogues dels contractes d'assistència efectuades s'ajusten al que s'estableix en l'article 199 de la LCAP.
 - No comuniquen a les diferents empreses licitadores l'adjudicació del contracte; tal com s'estableix en l'article 94 de la LCAP.
- 4) A més de la revisió dels expedients de contractació esmentats en el punt anterior, s'ha realitzat la comprovació d'una selecció de documents, dels quals hem revisat la documentació administrativa i comptable que els suporta, així com la seua correcta imputació comptable. Se'n desprén el següent:
- En els documents comptables de reconeixement d'obligacions de pagament, no consta la F.N.O.
 - No en totes les factures que suporten el document de reconeixement de l'obligació de pagament figura el segell del registre d'entrada de l'Institut, així com l'evidència que s'hagen revisat les operacions matemàtiques.
 - S'han comptabilitzat com a despeses de funcionament despeses associades a inversions reals, com ara els projectes d'investigació, estudis tècnics associats a projectes d'investigació, despeses ocasionades per la legalització d'una patent i reparacions significatives de l'immobilitzat -tant per l'import, com perquè augmenten significativament la vida útil del bé.
- 5) L'Institut no té designada cap persona encarregada de l'anotació i del control del llibre de registre d'entrada, que pugua responsabilitzar-se del registre íntegre i seqüencial de la documentació rebuda en l'Institut.
- 6) S'ha revisat una mostra significativa de subconceptes de despeses, amb la finalitat de comprovar-ne la correcta imputació temporal, i hem detectat que en la despesa d'energia elèctrica s'ha imputat a l'exercici de 1996 un import de 9,6 milions de pessetes que corresponen a l'exercici de 1995, i que s'ha imputat un import de 8,2 milions de pessetes de l'exercici de 1996 a l'exercici de 1997.

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 amb les condicions que s'hi haguessen establert o de, en el cas contrari, procedir-ne al reintegrament.

La consignació inicial per a aquest capítol de l'estat de despeses puja a 26.440 milers de pessetes; s'hi han efectuat modificacions positives per import de 1.811 milers de pessetes, que alteren la dita previsió inicial i que generen, doncs, un pressupost definitiu de 28.251

milers de pessetes. Aquesta xifra constitueix el 2,2% del pressupost definitiu total de l'estat de despeses de l'Institut.

Les obligacions reconegudes han ascendit a 26.813 milers de pessetes; això significa que s'ha aconseguit un grau d'execució del 94,9%. Els pagaments realitzats han sigut de 26.771 milers de pessetes, que donen un grau de compliment del 99,8%.

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 del pressupost de despeses, cal significar que l'Institut comptabilitza, a més de les despeses que per la seua naturalesa han de considerar-se com a inversions en immobilitzat material, també totes les despeses relacionades amb el desenvolupament dels projectes d'investigació; és a dir, allò que en comptabilitat financera es denominaria despeses d'investigació i desenvolupament.

Totes les despeses en què hom incorre en la realització de projectes d'investigació s'imputen, 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, les quals es comptabilitzen en el capítol 1, "Despeses de personal". A més hi ha despeses de funcionament que, perquè són de difícil imputació a un o diversos projectes, tampoc no s'imputen com a cost d'aquests projectes.

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

Descripció	Import	
Inversions en investigació científica i tècnica	283.154	57,8%
Adquisició maquinària i d'altre immobilitzat material	112.498	23,0%
Conservació de maquinària, instal. i d'altre immobilitzat material	38.430	7,9%
Conservació d'edificis i d'altres construccions	20.733	4,2%
Construcció edificis i d'altres construccions	16.361	3,3%
Inversions en mobiliari i estris	14.815	3,0%
Adquisició equips procés informació	3.999	0,8%
TOTAL	489.990	100,0%

Quadre 10

Tal com podem veure, les partides més significatives són les inversions en investigació, l'adquisició de maquinària i d'altre immobilitzat material i la conservació de maquinària, instal.lacions i d'altre immobilitzat material.

Durant l'exercici de 1996, l'import del cost imputat als projectes d'investigació es desglossa -pel que fa a les obligacions reconegudes- de la forma següent, en milers de pessetes:

Descripció	Import	
Remuneracions personal eventual	86.917	30,7%
Material i elements fungibles	60.822	21,5%
D'altres despeses de funcionament	40.649	14,3%
Seguretat Social	24.880	8,8%
Maquinària i equip científic	24.325	8,6%
Dietes i locomoció	21.848	7,7%
Reparació construccions, maquinària i instal.lacions	9.685	3,4%
Combustible projectes	7.256	2,6%
Equip informàtic	6.772	2,4%
TOTAL	283.154	100,0%

Quadre 11

A partir del 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 que s'hi recullen de forma raonable les inversions realitzades durant l'exercici. A més a més, i d'acord amb les proves d'auditoria realitzades, es considera convenient realitzar les observacions següents:

- 1) Igual que hem dit per al capítol 2, "Despeses de funcionament", no existeix cap procediment administratiu formal i sistemàtic per a la presa de decisions pel que fa a les compres, reparacions o d'altres despeses en què no és necessari realitzar expedient de contractació; hi són aplicables les recomanacions indicades allí.
- 2) Durant l'exercici de 1996 l'Institut ha realitzat els següents expedients de contractació, en milers de pessetes:

Descripció	Nombre	Forma d'adjudicació	Import d'adjudicació
Assistència tècnica	1	Concurs	2.790
Subministraments	8	Concurs	45.081
Obres	2	Concurs	6.270
Obres	8	Negociat sense publicitat	17.971
TOTAL	19	-	72.112

Quadre 12

- 3) Tal com es comprova en el quadre anterior, l'Institut, durant l'exercici de 1996, ha tramitat dinou expedients de contractació de subministraments imputables al capítol 6, per un import de 72.112 milers de pessetes. Aquesta Sindicatura ha revisat sis expedients de contractació; i hem de manifestar el següent:
- No comuniquen a les diferents empreses licitadores l'adjudicació del contracte; tal com s'estableix en l'article 94 de la LCAP
 - No figura la F.N.O. en els documents comptables de reconeixement de l'obligació de pagament.
 - No figura el segell del registre d'entrada en totes les factures que suporten el reconeixement de l'obligació de pagament per part de l'Institut.
 - No sempre s'han complert els terminis establits, quant a la firma del contracte, l'execució d'aquest i el dipòsit de la fiança definitiva.
 - En un cas concret, l'IVA repercutit en la factura de suport del material subministrat no és correcte, ja que és del 7%; quan caldria haver-hi repercutit el 16%. Si hom havia efectuat una aplicació correcta d'aquest impost, el total que hauria d'haver pagat l'Institut superaria l'import d'adjudicació.
 - En el contracte realitzat per a la "Redacció del projecte d'execució de l'obra civil per a un abric de quarantena per a insectes útils" -adjudicat a una determinada empresa basant-se en la seua experiència en aquesta mena d'instal·lacions-, a més d'haver-hi hagut dos ajornaments, el termini d'execució que figura en el contracte signat no es correspon amb l'establert en el P.C.A.P.
 - En l'expedient que té per objecte la reparació i el condicionament del mobiliari del laboratori d'anàlisi química, l'empresa adjudicatària incompleix un dels requisits del P.C.A.P. -en concret el 64.b-, perquè en la proposta no es fa la relació del personal facultatiu especialitzat que intervindrà en l'obra i perquè no s'hi designa cap representant permanent en la misma.

4) D'altres aspectes significatius

- L'IVIA comptabilitza en extrapressupostaris la compra d'un equip científic per a un projecte d'investigació finançat per l'Instituto Nacional de Investigaciones Agrarias, ja que entre les condicions de finançament figura que l'immobilitzat serà propietat d'aquest darrer. Es recomana que, en la memòria dels comptes anuals de l'Institut, es faça menció expressa de l'existència del dit equip, del seu import i del període previst d'utilització.
- La contractació de la reforma de la instal.lació de l'aire condicionat s'ha efectuat en dues fases imputades als exercicis de 1995 i 1996 i tractades cada una com a contracte menor d'obres, de 4,6 i 3,8 milions de pessetes respectivament; tanmateix, la prestació té caràcter mixt -obra d'instal.lació i subministrament de la unitat de refrigeració-, de manera que, atenent a la seua importància econòmica i a l'efecte de la seua regulació, l'haurien d'haver classificada com de subministrament i tramitar el corresponent expedient que abastés la totalitat de l'objecte del contracte, per tal com les parts fraccionades no són susceptibles d'utilització separada.
- El manteniment dels equips de laboratori, el contracten de forma verbal.

4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

4.1 Execució pressupostària

A 31 de desembre de 1996, 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 compliment
Taxes i d'altres ingr.	-	6.164	5.499	665	-	89,2%
Transf. corrents	760.304	760.304	759.728	576	100,0	99,9%
Ingr. patrimonials	9.000	12.288	7.085	5.203	136,5	57,7%
Transferències capital	445.712	445.712	408.250	37.462	100,0	91,6%
Actius financers	57.865	-	-	-	-	-
TOTAL	1.272.881	1.224.468	1.180.562	43.906	96,2%	96,4%

Quadre 13

4.2 Taxes i d'altres ingressos

Els drets reconeguts han ascendit a 6.164 milers de pessetes i la recaptació líquida, a 5.499 milers de pessetes. Aquest import correspon bàsicament a les compensacions realitzades per la Seguretat Social en concepte de reintegraments per 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 1996, asendia a 758.493 milers de pessetes. A aquesta previsió inicial s'han efectuat modificacions, per majors ingressos, per import de 1.811 milers de pessetes; cosa que ha donat lloc a un pressupost definitiu de 760.304 milers de pessetes. Aquesta xifra ha sigut reconeguda en la seua totalitat, i això genera un grau d'execució del 100,0%. La recaptació líquida ha ascendit a 759.728 milers de pessetes, que donen un grau de compliment del 99,9%.

4.3.1 D'altres aspectes significatius

- La Direcció General d'Ensenyament Universitari, en el marc del subprograma d'estades d'investigadors, concedeix -mitjançant una resolució de 2 de gener de 1995- una ajuda a l'IVIA de 335 milers de pessetes. L'IVIA no reconeix aquest

dret en 1995, exercici de meritació de la dita ajuda, sinó que, aplicant el criteri de caixa, la reconeix en el pressupost de 1996, que és quan percep l'import.

- En aplicació del decret 204/90, de 26 de desembre, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre reintegrament de transferències no aplicades a la seua finalitat, l'IVIA, seguint el mateix criteri aplicat en l'exercici anterior, haurà de reintegrar al Pressupost de la Generalitat Valenciana 39.799 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 1996, el detall de l'execució d'aquests ingressos ha sigut el següent, en milers de pessetes:

Conceptes	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobr.
Interessos de dipòsits	8.317	3.114	5.203
Patents pròpies	3.931	3.931	-
Venda productes agrícoles	40	40	-
TOTAL	12.288	7.085	5.203

Quadre 14

Quant als rendiments financers obtinguts per l'IVIA i imputats a l'exercici de 1996, cal manifestar el següent:

- No s'hi han reconegut drets per import de 720 milers de pessetes corresponents a la retenció a compte de l'impost de societats per rendiments del capital mobiliari que l'entitat financera ha realitzat, i que, d'acord amb la legalitat vigent que regula aquesta matèria, no hauria d'haver realitzat.
- Tampoc no s'hi han reconegut com a drets els interessos financers de la liquidació -des de l'1 de juny al 31 de desembre de 1996- d'un compte que, segons el contracte signat, caldria haver liquidat al 6,5%, i que s'ha liquidat al 0,10%.
- S'hi han reconegut interessos financers per import de 227 milers de pessetes meritats en l'exercici anterior.
- Les liquidacions d'interessos de quatre comptes financers que l'Institut manté amb una mateixa entitat financera, es realitzen de forma semestral; quan, per la importància d'alguns saldos mitjans mantinguts, seria aconsellable negociar amb l'entitat perquè tals liquidacions s'efectuessen de forma trimestral.

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 ingressos genèrics de la Generalitat Valenciana destinats a finançar inversions de l'Institut.

Quant a la comptabilització dels projectes d'investigació, cal distingir diversos procediments, segons quina siga l'entitat finançadora.

a) **Convenis signats amb empreses privades**

En els convenis signats amb empreses privades, l'Institut reconeix els drets no d'acord amb la data en què el conveni es signa -i, per tant, es reconeix el dret a percebre l'import que s'hi estipula-, sinó d'acord amb les previsions que per a cada anualitat figuren en els convenis, i acompassant-los a l'execució de les despeses en què hom incorre.

D'altra banda, si en algun exercici es percep més import de l'establert en el conveni per a aqueixa anualitat, no es comptabilitza com a ingrés líquid, sinó que es comptabilitza en comptes extrapressupostaris.

b) **Convenis signats amb l'INIA i amb la CEE**

En els convenis signats amb l'INIA i amb la CEE, l'Institut reconeix drets d'acord amb els convenis signats en l'any i, per tant, es reconeix el dret a percebre l'import que s'hi estipula.

Però, si en algun exercici es percep més import de l'establert en els convenis per a l'anualitat, no el comptabilitzen com a ingrés líquid, sinó que es comptabilitza en comptes extrapressupostaris, que posteriorment s'incorporen al pressupost d'acord amb l'execució de la despesa.

c) **Convenis signats amb el M.A.P.A. i amb la Conselleria d'Educació i Ciència de la Generalitat Valenciana**

Es reconeixen els drets d'acord amb els convenis signats en l'exercici.

d) **Convenis signats amb el C.I.C.Y.T. (Ministeri d'Educació i Ciència)**

En els convenis signats amb el C.I.C.Y.T., es reconeixen els drets no d'acord amb la data en què el conveni es signa -i, per tant, es reconeix el dret a percebre l'import que s'hi estipula-, sinó d'acord amb les anualitats que figuren en els dits convenis. És a dir, no es reconeix el dret en l'exercici en què es signa el conveni i per la totalitat de la contraprestació, sinó que successivament, exercici rere exercici van reconeixent els drets d'acord amb les anualitats que en els convenis s'estipulen i d'acord amb l'execució de la despesa del projecte.

D'altra banda, si en algun exercici es percep més import de l'establert en el conveni per a aqueixa anualitat, no el comptabilitzen com a ingrés líquid, sinó en comptes extrapressupostaris que en exercicis posteriors són incorporats al pressupost d'ingressos conforme van executant-se les despeses dels projectes.

L'execució del capítol a 31 de desembre de 1996, a escala d'articles pressupostaris, ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Article	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
70 De l'Admó. Estat	67.278	41.990	25.288
71 D'org. autònoms	107.811	107.811	0
74 D'ens territorials	186.995	181.320	5.675
77 D'empreses privades	20.432	13.933	6.499
79 De l'exterior	63.196	63.196	-
TOTAL	445.712	408.250	37.462

Quadre 15

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)	52.212	34.490	17.722
70203 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (MAPA)	15.066	7.500	7.566
71003 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (INIA)	107.810	107.810	0
74301 Àrea d'Educació i Investigació (G.V.)	28.989	28.314	675
74303 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (G. V.)	158.007	153.007	5.000
77000 Empreses privades	20.432	13.933	6.499
79001 D'altres fons C.E.E.	63.196	63.196	0
TOTAL	445.712	408.250	37.462

Quadre 16

4.5.1 Aspectes significatius

- Pel que fa a la comptabilització dels convenis de col.laboració signats, i d'acord amb el principi comptable públic d'imputació de la transacció, cal imputar els drets al pressupost de l'exercici en què siguen reconeguts o liquidats, amb independència de l'execució pressupostària de les despeses que tals drets financen.

- L'Institut, per al cobrament de les anualitats corresponents als convenis signats amb empreses privades, emet una factura en la qual repercuteix l'IVA. Aquest IVA és ingressat en la seua totalitat, sense compensar l'IVA suportat.

En aquest sentit, totes les activitats subjectes a IVA, hauran de tenir el tractament d'activitats diferenciades de les exemptes, amb un registre comptable específic que permeta practicar la liquidació corresponent.

- El llibre de registre de factures emeses a l'efecte de l'IVA, presenta discordances amb els drets reconeguts en l'exercici, ja que conté una factura per import de 700 milers de pessetes -sense que s'hi haja repercutit l'IVA- que caldria haver realitzat en l'exercici anterior, puix que s'aplica al pressupost d'exercicis tancats; també hi figura una altra factura per import de 550 milers de pessetes, més 88 milers de pessetes, en concepte d'IVA que hom no ha reconegut com a dret, al·legant que, malgrat haver signat el conveni en el mes de març de 1996, aquest import correspon a l'anualitat de 1997; circumstància aquesta que no es desprén de la lectura del conveni signat.

5. TRESORERIA

A 31 de desembre de 1996, la composició de la tresoreria de l'Institut era la següent, en milers de pessetes:

Caixa	15
Bancs, comptes operatius	190.571
Tresoreria de la Generalitat Valenciana	7.842
TOTAL	198.428

Quadre 17

L'Institut té oberts un total de cinc 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; hem revisat les conciliacions realitzades per l'Institut, sense que s'hi hagen trobat incidències dignes d'esment.

6. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Els quadres 18 i 19 mostren respectivament el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis a 31 de desembre de 1996 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 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.

Cal ressenyar que, a partir de 1995, l'Institut va canviar el criteri comptable i deixà d'activar les despeses d'investigació i desenvolupament, optant per considerar-les despeses de l'exercici.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31-12-96

ACTIU	Milers de pessetes
IMMOBILITZAT	1.204.695
MATERIAL PROPI	1.198.822
Immobilitzat material propi	1.850.730
Menys: amort. acum. de l'immob. mat.	(651.908)
IMMATERIAL	5.873
Immobilitzat immaterial	7.184
Menys amort. immobilitzat immat.	(1.311)
EXISTÈNCIES	1.402
DEUTORS	51.201
Deutes per drets reconeguts	51.147
D'altres deutors no pressup.	54
COMPTE FINANCERS	198.428
Caixa	15
Bancs i institucions de crèdit	198.413
TOTAL ACTIU	1.455.726

Quadre 18

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31-12-96

PASSIU	Milers de pessetes
PATRIMONI I RESERVES	380.637
Patrimoni	-
Patrimoni d'afectació	523.063
Resultats pendents d'aplicació	(44.945)
Resultats de l'exercici	(97.481)
SUBVENCIONS DE CAPITAL	878.071
DEUTES A CURT TERMINI	147.494
Creditors per obligacions reconegudes	69.554
Entitats públiques	70.638
D'altres creditors no pressupostaris	7.302
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	49.524
Ingressos pendents d'aplicació	49.524
TOTAL PASSIU	1.455.726

Quadre 18'

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS

DEURE	
Compres (variació existències)	(165)
Despeses de personal	772.534
Despeses financeres	306
Tributs	1.049
Treballs, subministraments i serveis exteriors	200.605
Transferències corrents	26.814
Dotacions exercici amortització immob. material	97.458
Dotacions exercici amortització immob. immaterial	725
TOTAL	1.099.326
HAYER	
Vendes	1.056
Renda de la propietat i de l'entitat	11.233
Transferències corrents	720.504
D'altres ingressos	331.151
TOTAL	1.063.944
Resultat corrent (saldo deutor o pèrdua exercici)	(35.382)
Modificació drets i obligacions exercicis anteriors	(62.099)
TOTAL	(97.481)

Quadre 19

6.2 Immobilitzat material

Durant l'exercici de 1996, el moviment de l'immobilitzat material de l'Institut ha sigut el següent, en milers de pessetes:

	31/12/95	Addicions	Retirs	Traspassos	31/12/96
Terrenys i construccions	845.232	28.701	-	-	873.933
Equip científic i maquinària	390.353	85.676	(2.891)	-	473.138
Instal.lacions tècniques	162.197	14.768	(50)	-	176.915
Instal.lacions generals	54.814	65.458	-	-	120.272
Equip informàtic	46.984	9.656	-	-	56.640
Mobiliari i equip d'oficina	21.723	15.802	(874)	-	36.651
Llibres i revistes científics	58.707	8.832	-	-	67.539
Elements de transport	28.301	6.585	-	-	34.886
D'altre immobilitzat material	10.223	784	(251)	-	10.756
Immobilitzat brut	1.618.534	236.262	(4.066)	-	1.850.730
	31/12/95				31/12/96
Amortització acumulada	(558.515)	(97.459)	4.066		(651.908)
	31/12/95				31/12/96
Immobilitzat net	1.060.019	138.803	-	-	1.198.822

Quadre 20

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, i que estan comptabilitzats en els distints comptes d'immobilitzat material, segons la seua naturalesa.

En el desenvolupament del treball d'auditoria realitzat en aquesta àrea del balanç, hem revisat una mostra de béns que formen part de l'immobilitzat material; s'hi ha observat el següent:

- a) Únicament hem pogut constatar que s'hi identifiquen aquells elements de l'immobilitzat adquirits a partir de l'exercici de 1996.
- b) Les fitxes de l'inventari presenten deficiències en la descripció, a causa de la inadequada informació de les factures que donen suport a la despesa.
- c) Els departaments d'investigació no comuniquen els canvis d'ubicació dels elements d'immobilitzat que tenen adscrits; de manera que l'inventari no recull l'última ubicació.

6.3 Subvencions de capital

L'Institut comptabilitza com a ingressos de l'exercici -i, per tant, incorpora a resultats del mateix exercici- les subvencions de capital destinades a finançar elements d'immobilitzat, en proporció a la depreciació dels béns adquirits a càrrec de tals subvencions.

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

Saldo a 01-01-96	757.346
Addicions 1996	445.712
Traspàs a resultats	(324.987)
Saldo a 31-12-96	878.071

Quadre 21

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

	Import
Conselleria d'Agricultura i Pesca	158.007
INIA	107.811
CEE	63.196
CICYT	52.212
Conselleria d'Educació	28.988
MAPA	15.066
Empreses privades	20.432
TOTAL	445.712

Quadre 22

6.4 Deutes a curt termini

La composició del saldo dels diversos comptes de "Creditors" a 31 de desembre de 1996, és la següent, en milers de pessetes:

	Import
Creditors obligacions reconegudes. Pressupost corrent	69.554
Total creditors per obligacions reconegudes	69.554
Hisenda pública creditora per retenció IRPF	26.531
Hisenda pública creditora per uns altres conceptes	458
Hisenda pública creditora per IVA	1.477
Seguretat Social	2.373
Conselleria Agricultura: subvencions per a reintegrar	39.799
Total entitats públiques	70.638
Conselleria Agricultura: acomptes subvencions i d'altres ingressos	7.231
D'altres	71
Total creditors no pressupostaris	7.302
Total deutes a curt termini	147.494

Quadre 23

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 efectuar per a conciliar el dit resultat amb el resultat de la liquidació del pressupost.

Resultat de la liquidació del pressupost	(14.772)
Modificacions de drets i obligacions d'exercicis anteriors	(62.099)
Amortització de l'immobilitzat afectat	(38.841)
Variació d'existències	165
Subvencions rebudes en 1995 traspasades a resultats en 1996	57.865
Import per a reintegrar de subvencions rebudes no usades en 1996	(39.799)
Resultat de l'exercici	(97.481)

Quadre 24

Formant part del resultat de l'exercici, apareix la xifra de 38.841 milers de pessetes, corresponent a l'amortització de l'immobilitzat afecte, adscrit per la Generalitat Valenciana a l'Institut d'acord amb la llei de creació d'aquest; i això perquè, com que l'Institut no està finançat amb transferències de capital, no té la corresponent partida compensatòria d'ingressos en el compte de pèrdues i beneficis.

7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en l'informe de 1995:
 - a.1) Comptabilitzar els ingressos i les despeses en l'exercici pressupostari que corresponga.
 - a.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) Sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització dels comptes anuals de l'exercici de 1996, la Sindicatura proposa les recomanacions següents:
 - b.1) Sistematitzar els procediments usats en la gestió de les despeses de funcionament i les despeses corrents associades als projectes d'investigació, que per raó de la seua quantia tinguen la consideració de contractes menors; tal i com hem comentat en els apartats 3.3.1 i 3.5.1.
 - b.2) Unificar els criteris de comptabilització de les transferències de capital rebudes per a finançar els projectes d'investigació.
 - b.3) Aplicar el criteri de la meritació -sempre que, per la naturalesa de l'operació, això siga possible- en la comptabilització dels ingressos i les despeses.