

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.

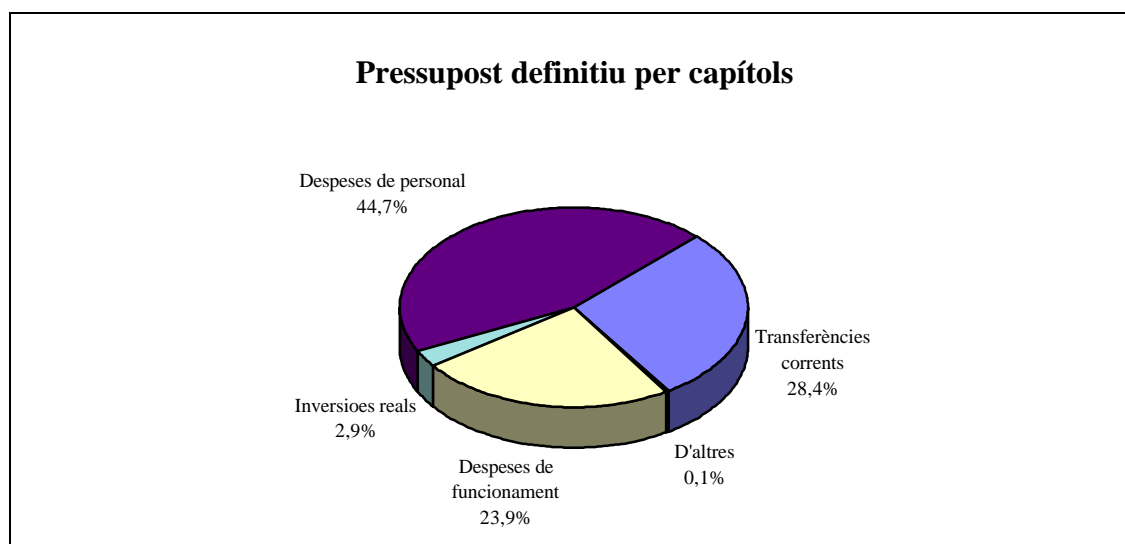
Això no obstant, i tal com indiquem en l'apartat 2.4 del present informe, hi ha defectes en la imputació temporal de les despeses, per insuficiència en les dotacions presuspostàries i per l'inadequat tall d'operacions al tancament de l'exercici econòmic.

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

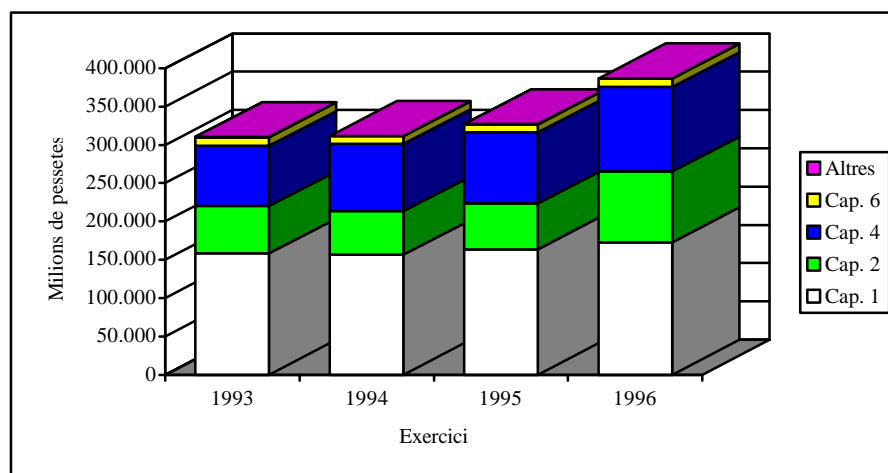


El grau d'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1996 ha sigut elevat, del 98,8%; i el grau de compliment, del 85,5%.

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.

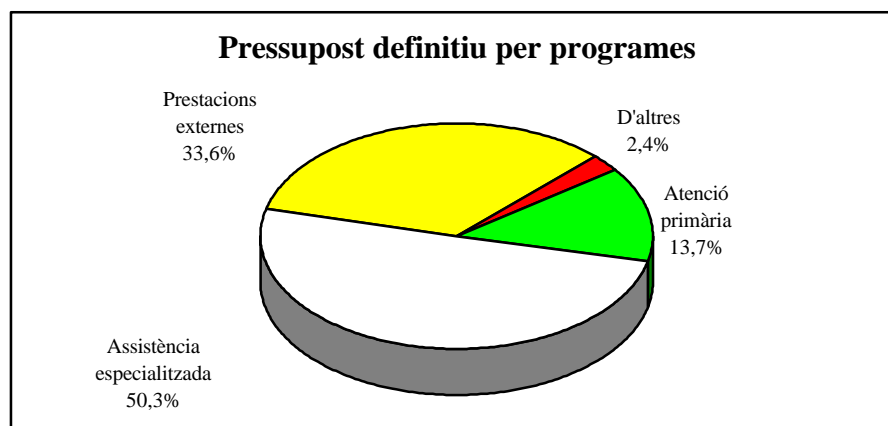
Quadre 2.4

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'eleven 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 ajustos 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	Pròrrogues 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 mantenien 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).

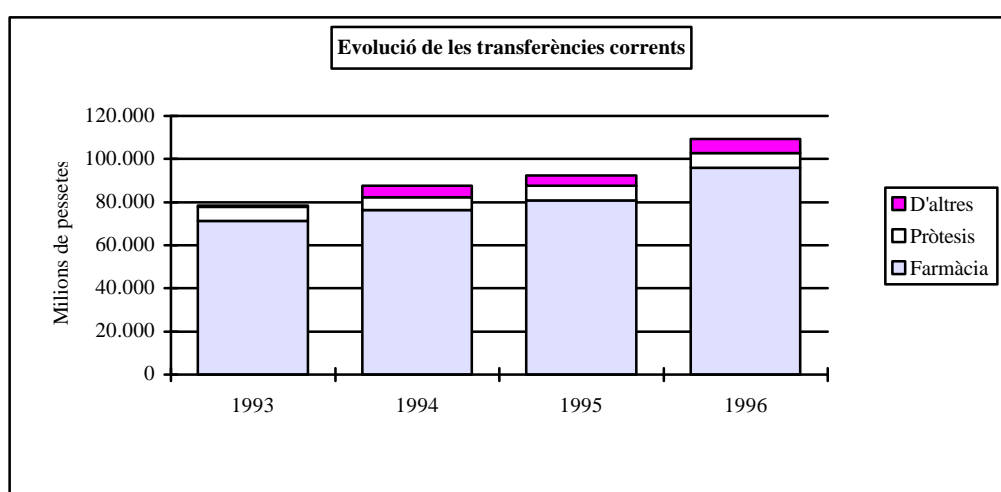
Centre	1994		1995		1996		95/94	96/95
Àrea Territ. de València	47.878	54,6%	50.981	55,2%	59.987	54,9%	6,5%	17,7%
Àrea Territ. d'Alacant	25.600	29,2%	27.220	29,5%	32.884	30,1%	6,3%	20,8%
Àrea Territ. de Castelló	9.317	10,6%	9.651	10,5%	11.577	10,6%	3,6%	19,9%
Centrals i Gestió Delegada	4.824	5,5%	4.332	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 ajust.	Increm. 95/94	Obligacions reconegudes 1996	Ajusts		Desp. 1996 ajust.	Increm. 96/95
		Positiu	Negatiu				Positiu	Negatiu		
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.

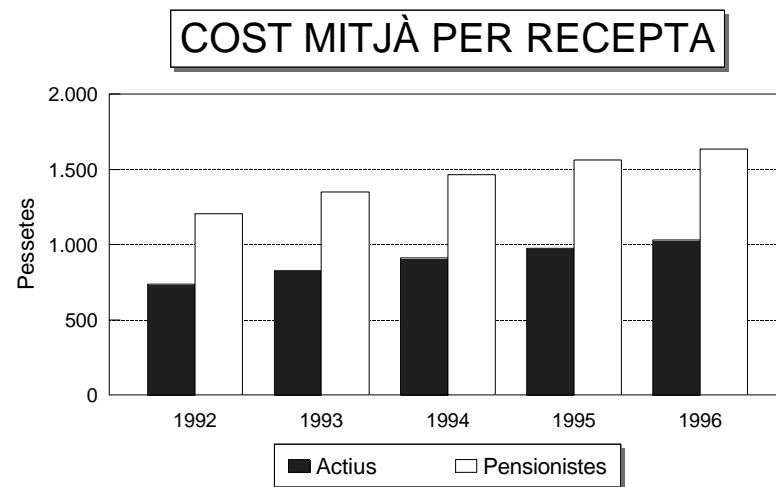
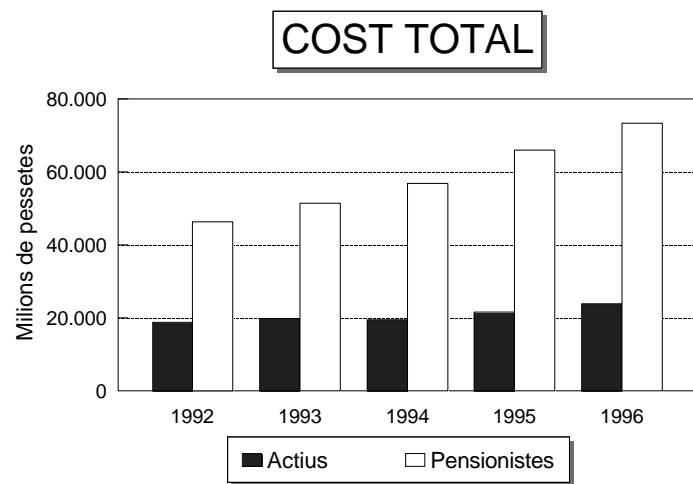
SERVEI VALÈNCIÀ DE SALUT
Evolució del consum de farmàcia

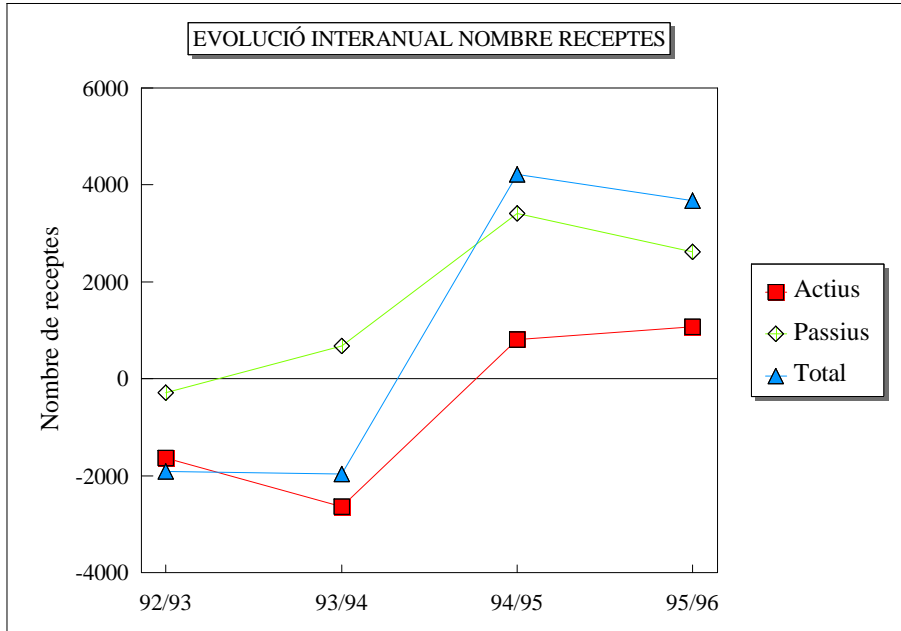
Font: Informació estadística

	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%

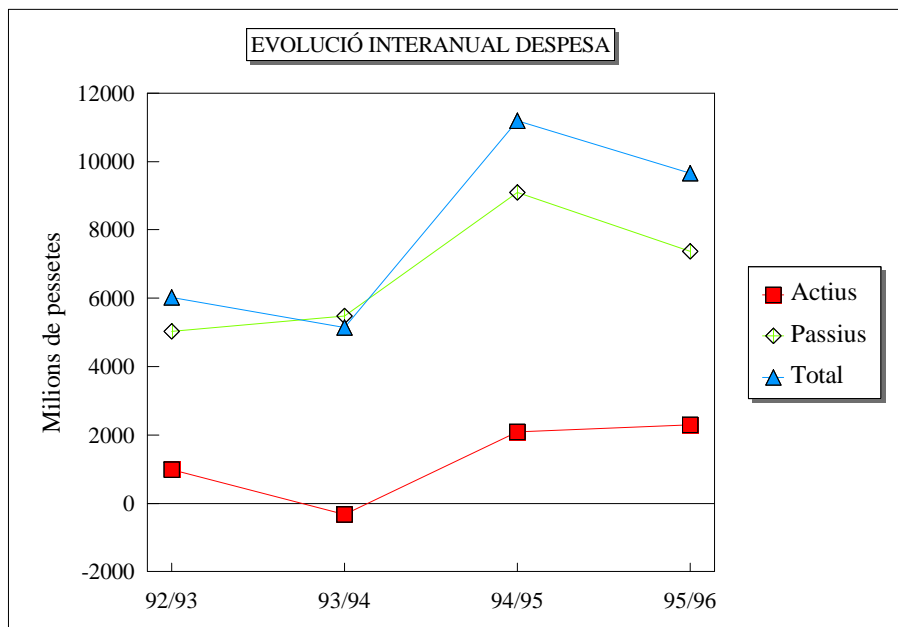
A= Actius P= Pensionistes T= Total

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		Total				Revisats			
de licitació		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 dóna 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.