

**INSTITUCIONS SANITÀRIES
DE LA CONSELLERIA DE SANITAT**

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 i adscrit a la Conselleria de Sanitat i Consum. L'objecte del SVS, el constituïa 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 pel real decret 1.612/1987, de 27 de novembre.

La llei de la Generalitat Valenciana 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts per a 1994, va suprimir el SVS com a organisme autònom i establí que la Conselleria de Sanitat i Consum assumís les funcions que exercia l'organisme extingit.

En conseqüència, la comptabilitat de les institucions sanitàries dependents de la Conselleria de Sanitat s'ha integrat plenament en el sistema informàtic comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana. Les dotacions pressupostàries es troben incloses en els programes de despesa 412.21, 412.22, 412.24, 412.25 i 412.26, i orgànicament en el servei 05, "Subsecretaria de Sanitat", de la secció 10 corresponent a la Conselleria de Sanitat. Per tant, la fiscalització s'ha realitzat a partir de la informació economicopressupostària dels citats programes pressupostaris.

1.2 Organització de la Conselleria de Sanitat

1.2.1 Estructura i funcions dels òrgans centrals més rellevants, a l'efecte de la fiscalització de les institucions sanitàries

El conseller és l'autoritat superior de la Conselleria, i el seu màxim òrgan executiu.

Sota la seua autoritat, el nivell directiu de la Conselleria està integrat per les unitats que indiquem a continuació.

a) Fins al dia 1 de març de 1997, la Conselleria de Sanitat i Consum s'estructurava en:

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

El Consell de Salut de la Comunitat Valenciana és l'òrgan de participació i col.laboració ciutadana 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 l'assistència sanitàries a la Comunitat Valenciana; aquesta Direcció General 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:

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

La Direcció General de Règim Econòmic realitza les funcions i competències que li atribueix l'article 22 del Reglament Orgànic i Funcional aprovat pel decret 37/1994, de 4 de febrer, del Govern Valencià, i modificat pel decret 4/1996, de 9 de gener, en matèria de gestió econòmica i pressupostària i de coordinació dels centres de gestió; així com la gestió dels ingressos pressupostaris per preus públics, taxes i sancions dels distints òrgans i unitats de la Conselleria.

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

- Servei de Gestió Pressupostària,
- Servei de Gestió Econòmica

Depenent directament del director general, hi ha la Direcció per a la Gestió d'Infraestructura, Subministraments i Hostaleria, que coordina els serveis següents:

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

b) Des del 2 de març de 1997, la Conselleria de Sanitat s'estructura en (d'acord amb el nou Reglament Orgànic i Funcional, aprovat pel decret 33/1997, de 26 de febrer):

- Subsecretaria,
- Secretaria General,
- Direcció General de Recursos Econòmics,

- Direcció General d'Atenció Primària i Farmàcia,
- Direcció General d'Atenció Especialitzada,
- Direcció General de Salut Pública,
- Direcció General de Recursos Humans.

El Consell de Direcció de la Conselleria de Sanitat és l'òrgan col·legiat assessor del conseller i està integrat pel subsecretari, el secretari general, els directors generals i el director del Gabinet del Conseller.

La Direcció General de Recursos Econòmics és l'òrgan directiu de la Conselleria encarregat d'exercir les funcions següents, d'acord amb l'article 14 del Reglament Orgànic i Funcional.

- a) Elaboració, seguiment i gestió del pressupost de tots els òrgans i unitats de la Conselleria.
- b) Elaboració dels procediments de gestió de la nòmina del personal d'institucions sanitàries, pel que fa a les incidències, contingències fiscals i quotes socials.
- c) Gestió i coordinació dels ingressos pressupostaris per preus públics, taxes i sancions.
- d) Executar la gestió econòmica i comptable dels diferents òrgans i unitats de la Conselleria, tramitant els corresponents documents administratius.
- e) Programar i controlar les inversions de la Conselleria, pel que fa a la seua planificació i seguiment.
- f) Gestionar i coordinar els ingressos de caràcter finalista que puga rebre la Conselleria.
- g) Dissenyar i introduir instruments, mecanismes i estratègies que tendisquen a optimitzar la gestió dels centres de la Conselleria, mitjançant la implantació i el seguiment d'un sistema d'informació econòmica en tots els centres de gestió i l'anàlisi de les dades obtingudes per mitjà del dit sistema.
- h) Redactar i supervisar, si és el cas, els projectes tècnics d'execució d'obres i instal·lacions.
- i) Efectuar el seguiment i gestionar l'execució de les inversions en curs; revisar i aprovar les certificacions d'obra, les liquidacions i els altres actes administratius que implica el normal desenvolupament d'una inversió.
- j) Tramitar expedients de contractació administrativa centralitzats i coordinar els procediments de contractació dels centres de gestió, referits tots a inversions en obres i instal·lacions.

- k) Preparar i adjudicar aquells contractes de subministraments que (per raó de la similitud de l'objecte, o perquè s'hi poden obtenir millors condicions) siga convenient contractar globalment per a tot l'àmbit de la Conselleria de Sanitat.
- l) Dictar les instruccions oportunes sobre normalització de material, tant si la seua adquisició està normalitzada, com si no.
- m) Dirigir la política d'emmagatzemament de les institucions sanitàries, tot determinant els criteris òptims de gestió per a cada tipus de producte.
- n) Coordinar els procediments de contractació dels centres de gestió, referits tots ells a l'aprovisionament de productes i serveis.
- o) Qualsevol altra que la legislació vigent atribuísca a l'Òrgan Central de Subministraments previst en l'article 47.3 de la Llei de Pressuposts Generals de la Generalitat Valenciana per a 1994.

Al director general de Recursos Econòmics s'adscriu l'àrea d'infraestructures i aprovisionament.

La Direcció General d'Atenció Primària i Farmàcia és l'òrgan directiu que programa i executa la política de la Conselleria i que exerceix les seues competències en l'àmbit de l'atenció i l'assistència sanitàries a la Comunitat Valenciana, i té atribuïdes les funcions que als serveis de salut assigna la Llei General de Sanitat en matèria d'atenció primària, farmàcia i prestacions complementàries.

Al director general d'Atenció Primària i Farmàcia s'adscriuen l'Àrea per a l'Ús Racional del Medicament i la Unitat de Coordinació de Salut Mental.

La Direcció General d'Atenció Especialitzada és l'òrgan directiu de la Conselleria que programa i executa la política de la Conselleria i que exerceix les seues competències en l'àmbit de l'atenció i l'assistència sanitàries a la Comunitat Valenciana, i té atribuïdes les funcions que als serveis de salut assigna la Llei General de Sanitat en l'àmbit de l'atenció especialitzada.

Al director general d'Atenció Especialitzada s'adscriu l'Àrea d'Activitat Assistencial.

La Direcció General de Salut Pública és l'òrgan directiu de la Conselleria encarregat d'exercir les funcions d'avaluació, control, prevenció, planificació, informació i formació, en matèria de salut pública.

Al director general de Salut Pública s'adscriuen l'Àrea de Promoció de la Salut i l'Institut Valencià d'Estudis de Salut Pública, que té l'organització i les funcions previstes en el seu reglament propi.

La Direcció General de Recursos Humans és l'òrgan directiu al qual correspon executar la política de personal de la Conselleria.

Al director general de Recursos Humans s'adscriu l'Àrea de Recursos Humans.

1.2.2 Organització perifèrica

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

1.2.3 D'altres estructures organitzatives

Les àrees de salut constitueixen les estructures fonamentals del sistema sanitari; tenen la responsabilitat de la gestió unitària dels centres i establiments del seu àmbit territorial.

Són òrgans de les àrees de salut: el Consell de Salut, el Consell de Direcció i la Gerència.

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 -si més no- disposarà, d'un hospital general, que és l'establiment encarregat de l'internament clínic i de l'assistència especialitzada.

Per 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 van establir 23 àrees.

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

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

Per ordre de 27 de desembre de 1993 de la Conselleria de Sanitat i Consum, s'aprova el "Mapa Sanitari de la Comunitat Valenciana", en el qual 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, i en la forma que s'expressa en l'annex a l'ordre citada. 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.

1.3 Transferència de serveis al S.V.S.

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 aquests anys el termini que tenia el SVS per a assumir els centres i establiments sanitaris de les corporacions locals i les seues funcions. Aquest termini no ha sigut prorrogat per les lleis 13/1994, 9/1995 i 4/1996, de Pressuposts Generals de la Generalitat Valenciana per a 1995, 1996 i 1997.

A la data de redacció del present 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 la 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 hauran de ser traspassats a la Comunitat Valenciana, en matèria d'assistència sanitària encomanada a l'Institut Social de la Marina. En conseqüència, queden traspassades a la Comunitat Valenciana les funcions i els serveis, a més dels béns, drets i obligacions i mitjans personals que figuren en les relacions adjuntades a l'acord mateix, així com els crèdits pressupostaris determinats segons el procediment establert també en l'acord.

El traspàs de funcions i serveis objecte del dit acord, té efectivitat a partir del dia 1 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 continue 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 mostra, per capítols, el pressupost inicial conjunt dels programes 412.21, 412.22, 412.24, 412.25 i 412.26, d'institucions sanitàries (d'ara endavant, II.SS.), per a 1997, aprovat per la llei 4/1996, de 30 de desembre; el dit pressupost ascendia a 356.705 milions de pessetes. Les modificacions netes practicades en l'exercici s'elevaren a 1.147 milions de pessetes; cosa que dóna un pressupost definitiu de 357.852 milions de pessetes, amb un increment del 0,3% sobre l'inicial.

Despeses	Pressupost inicial	Modificacions netas	Pressupost definitiu	Variació
I Despeses de personal	170.082	3.940	174.022	2,3%
II Despeses de funcionament	66.193	(1.519)	64.674	(2,0%)
III Despeses financeres	-	60	60	-
IV Transferències corrents	108.099	(515)	107.584	(0,4%)
VI Inversions reals	12.081	(1.368)	10.713	(11,3%)
VII Transferències de capital	250	547	797	218,0%
VIII Actius financers	-	2	2	-
TOTAL	356.705	1.147	357.852	0,3%

Quadre 2.1

L'increment net de crèdits respecte a la previsió inicial, del 0,3%, és més baix que en l'exercici anterior, en què va ser del 14,7%. Així mateix, la disminució del pressupost definitiu respecte a 1996 ha sigut del 7,5% (vegeu el quadre 2.3).

La gestió dels expedients de modificacions pressupostàries durant 1997 ha seguit els mateixos canals i procediments establits per a les modificacions del pressupost de la Generalitat Valenciana; són fiscalitzats de manera conjunta i se'n mostren els resultats en l'informe sobre el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

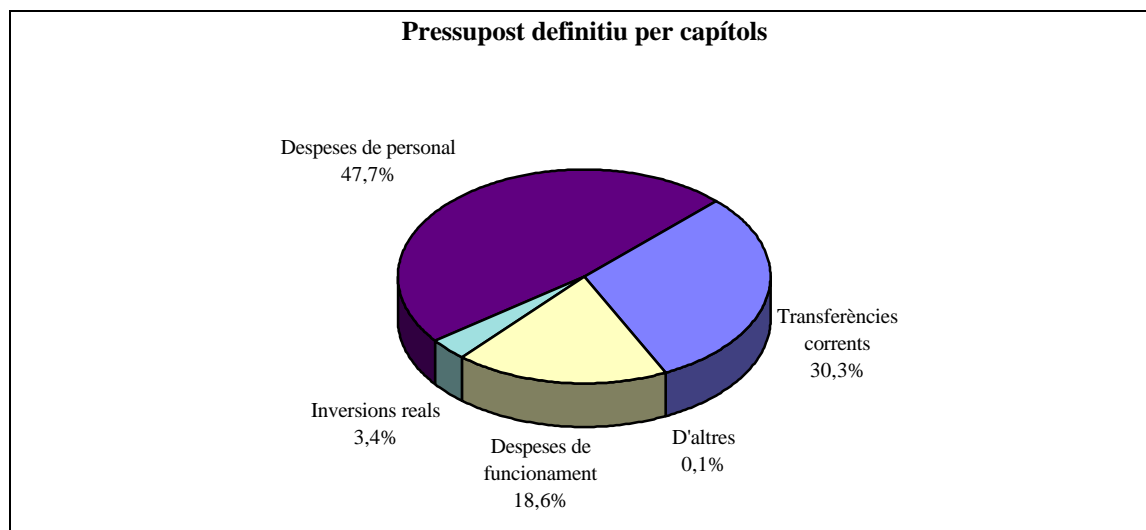
Això no obstant, i tal com s'indica en l'apartat 2.4 del present informe, hi ha defectes en la imputació temporal de les despeses, a causa de la insuficiència en les dotacions pressupostàries i de l'inadequat tall d'operacions al tancament de l'exercici econòmic.

2.2 Execució del pressupost

En el quadre 2.2 es mostra l'execució del pressupost de despeses de les II.SS., expressada en milions de pessetes:

Capítols	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents	Grau execució	Grau compliment
I Despeses de personal	174.022	174.022	168.416	5.606	100,0%	96,8%
II Despeses de funcionament	64.674	64.350	48.715	15.635	99,5%	75,7%
III Despeses financeres	60	52	18	34	85,2%	34,6%
IV Transferències corrents	107.584	107.453	104.329	3.124	99,9%	97,1%
VI Inversions reals	10.713	9.008	4.052	4.956	84,1%	45,0%
VII Transferències de capital	797	462	78	384	58,0%	16,9%
VIII Actius financers	2	2	2	0	100,0%	100,0%
TOTAL	357.852	355.349	325.610	29.739	99,3%	91,6%

Quadre 2.2

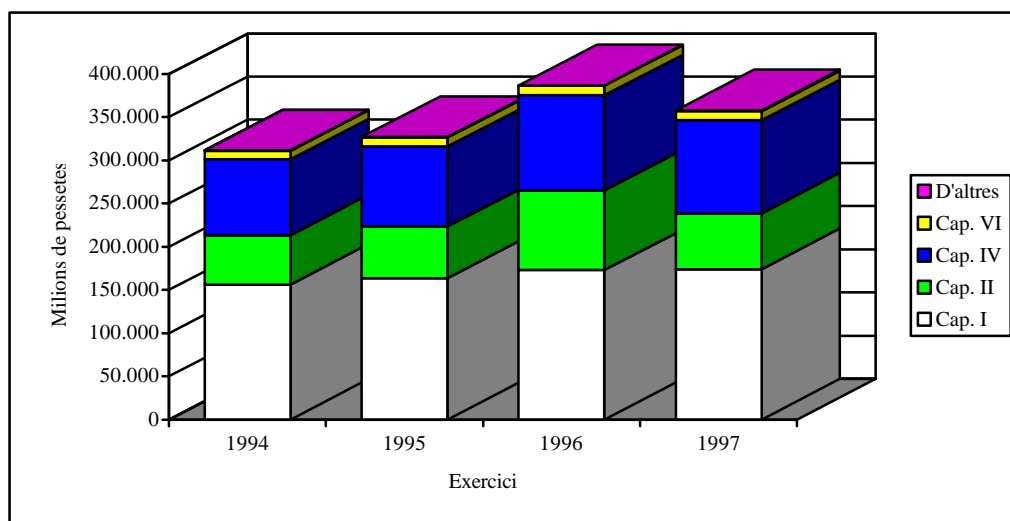


El grau d'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1997 ha sigut elevat, el 99,3%; el grau de compliment ha sigut del 91,6%.

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		
	1994	1995	1996	1997	95/94	96/95	97/96
Capítol I	156.962	163.663	172.928	174.022	4,3%	5,7%	0,6%
Capítol II	56.935	59.528	92.459	64.674	4,5%	55,3%	(30,1%)
Capítol III	61	95	48	60	55,7%	(49,5%)	27,1%
Capítol IV	87.784	93.013	109.966	107.584	6,0%	18,2%	(2,2%)
Capítol VI	10.104	10.352	11.156	10.713	2,4%	7,8%	(4,0%)
Capítol VII	400	526	319	797	31,5%	(39,4%)	149,8%
Capítol VIII	-	-	1	2	-	-	100,0%
TOTAL	312.246	327.177	386.877	357.852	4,8%	18,2%	(7,5%)

Quadre 2.3



En el quadre 2.4 es pot observar, en milions de pessetes, el pressupost definitiu de 1997, per capítols pressupostaris i detallat per centres de gestió; i en el quadre 2.5, les obligacions reconegudes durant l'exercici, distribuïdes segons la mateixa estructura, de capítol, centre...

PRESSUPOST DEFINITIU DE 1997									
Centre		Capítol pressupostari						VIII	Total
		I	II	III	IV	VI	VII		
0102	Atenció Primària Àrea 01	1.009	79	0	0	21	0	0	1.109
0134	Hospital de Vinaròs	1.760	669	1	0	16	0	0	2.446
0202	Atenció Primària Àrea 02	3.633	385	1	0	67	0	0	4.086
0231	Hospital Gral. Castelló	7.332	2.286	2	0	85	0	0	9.705
0232	Hospital Gran Via	2.537	707	1	0	25	0	0	3.270
0233	Hospital la Magdalena	826	277	0	0	20	0	0	1.123
0302	Atenció Primària Àrea 03	1.504	170	0	0	25	0	0	1.699
0357	Hospital de Sagunt	4.043	1.582	1	0	91	0	0	5.717
0402	Atenció Primària Àrea 04	1.722	211	0	0	48	0	1	1.982
0461	Hospital la Malva-rosa	904	284	0	0	82	0	0	1.270
0463	Hospital Clínic Universitari	10.106	4.645	2	0	181	0	0	14.934
0502	Atenció Primària Àrea 05	2.458	228	0	0	48	0	0	2.734
0556	Hospital Arnau de Vilanova	4.546	1.465	0	0	115	0	0	6.126
0559	Hospital Dr. Moliner	950	340	0	0	7	0	0	1.297
0602	Atenció Primària Àrea 06	2.567	283	0	0	30	0	1	2.881
0651	Hospital La Fe	28.171	10.093	1	0	503	0	0	38.768
0702	Atenció Primària Àrea 07	794	86	0	0	18	0	0	898
0754	Hospital de Requena	1.632	590	1	0	11	0	0	2.234
0802	Atenció Primària Àrea 08	2.207	241	0	0	18	0	0	2.466
0852	C. E. Juan Llorens	1.719	375	0	0	50	0	0	2.144
0902	Atenció Primària Àrea 09	2.307	321	0	0	28	0	0	2.656
0953	Hospital Dr. Peset	8.557	3.271	6	0	115	0	0	11.949
1002	Atenció Primària Àrea 10	2.476	258	0	0	77	0	0	2.811
1064	Hospital Santa Lucía	1.263	331	0	0	20	0	0	1.614
1102	Atenció Primària Àrea 11	1.575	143	0	0	27	0	0	1.745
1155	Hospital de Gandia	3.732	1.293	0	0	71	0	0	5.096
1202	Atenció Primària Àrea 12	1.451	157	0	0	33	0	0	1.641
1216	Hospital de Dénia	2.319	846	1	0	128	0	0	3.294
1302	Atenció Primària Àrea 13	1.977	145	0	0	64	0	0	2.186
1358	Hospital de Xàtiva	4.109	1.463	1	0	104	0	0	5.677
1362	Hospital d'Ontinyent	1.001	302	0	0	4	0	0	1.307
1401	Hospital Virgen de los Lirios	3.839	1.308	1	0	43	0	0	5.191
1402	Atenció Primària Àrea 14	1.471	171	0	0	33	0	0	1.675
1502	Atenció Primària Àrea 15	1.300	155	0	0	27	0	0	1.482
1517	Hospital Vila-joiosa	3.358	1.192	1	0	51	0	0	4.602
1602	Atenció Primària Àrea 16	1.104	187	0	0	31	0	0	1.322
1612	Hospital Sant Joan	4.464	1.793	3	0	50	0	0	6.310
1702	Atenció Primària Àrea 17	1.896	221	0	0	26	0	0	2.143
1715	Hospital d'Elda	3.976	1.462	0	0	77	0	0	5.515
1802	Atenció Primària Àrea 18	1.573	230	0	0	16	0	0	1.819
1811	Hospital Gral. Alacant	11.721	4.494	1	0	961	0	0	17.177
1818	Hospital St. Vicent del Raspeig	780	268	1	0	57	0	0	1.106
1902	Atenció Primària Àrea 19	1.468	238	0	0	15	0	0	1.721
1914	Hospital d'Elx	6.040	2.417	0	0	109	0	0	8.566
2002	Atenció Primària Àrea 20	2.034	284	0	0	30	0	0	2.348
2019	Hospital d'Orihuela	3.434	1.270	2	0	59	0	0	4.765
0021	S.E.U. Elx-Alacant	828	86	0	0	14	0	0	928
1400	Gerència Àrea de Salut d'Alcoi	307	267	0	122	0	0	0	696
0030	Direcció Territorial Alacant	2.024	2.517	0	32.148	16	0	0	36.705
0050	Direcció Territorial Castelló	1.132	1.686	3	11.400	3	0	0	14.224
0071	S.E.U. València	1.815	164	0	0	26	0	0	2.005
0078	Centre de Transfusions	1.225	1.147	1	9	22	0	0	2.404
0080	Direcció Territorial València	4.175	8.080	5	58.255	6	0	0	70.521
0090	Serveis Centrals	0	163	7	5.644	0	577	0	6.391
0092	Gestió Delegada	0	1.348	14	6	6.909	220	0	8.497
0000	Subsecretaria	2.871	0	3	0	0	0	0	2.874
TOTAL		174.022	64.674	60	107.584	10.713	797	2	357.852

Abreviatures: S.E.U. = Servei Especial d'Urgències; C.E. = Centre d'Especialitats.

Quadre 2.4

OBLIGACIONS RECONEGUDES 1997									
Centre		Capítol pressupostari							Total
		I	II	III	IV	VI	VII	VIII	
0102	Atenció Primària Àrea 01	1.009	79	0	0	20	0	0	1.108
0134	Hospital de Vinaròs	1.760	667	1	0	17	0	0	2.445
0202	Atenció Primària Àrea 02	3.633	382	1	0	67	0	0	4.083
0231	Hospital Gral. Castelló	7.332	2.279	2	0	61	0	0	9.674
0232	Hospital Gran Via	2.537	707	1	0	25	0	0	3.270
0233	Hospital la Magdalena	826	276	0	0	19	0	0	1.121
0302	Atenció Primària Àrea 03	1.504	169	0	0	24	0	0	1.697
0357	Hospital de Sagunt	4.042	1.582	1	0	84	0	0	5.709
0402	Atenció Primària Àrea 04	1.722	211	0	0	48	0	1	1.982
0461	Hospital la Malva-rosa	904	284	0	0	64	0	0	1.252
0463	Hospital Clínic Universitari	10.106	4.641	2	0	179	0	0	14.928
0502	Atenció Primària Àrea 05	2.458	227	0	0	46	0	0	2.731
0556	Hospital Arnau de Vilanova	4.547	1.441	0	0	77	0	0	6.065
0559	Hospital Dr. Moliner	950	338	0	0	6	0	0	1.294
0602	Atenció Primària Àrea 06	2.567	283	0	0	29	0	1	2.880
0651	Hospital La Fe	28.171	10.069	1	0	443	0	0	38.684
0702	Atenció Primària Àrea 07	794	86	0	0	18	0	0	898
0754	Hospital de Requena	1.632	589	1	0	11	0	0	2.233
0802	Atenció Primària Àrea 08	2.207	241	0	0	18	0	0	2.466
0852	C.E. Juan Llorens	1.719	375	0	0	38	0	0	2.132
0902	Atenció Primària Àrea 09	2.307	321	0	0	28	0	0	2.656
0953	Hospital Dr. Peset	8.557	3.269	6	0	115	0	0	11.947
1002	Atenció Primària Àrea 10	2.476	258	0	0	77	0	0	2.811
1064	Hospital Santa Lucía	1.263	330	0	0	20	0	0	1.613
1102	Atenció Primària Àrea 11	1.575	143	0	0	27	0	0	1.745
1155	Hospital de Gandia	3.731	1.291	0	0	71	0	0	5.093
1202	Atenció Primària Àrea 12	1.451	155	0	0	33	0	0	1.639
1216	Hospital de Dénia	2.319	825	1	0	119	0	0	3.264
1302	Atenció Primària Àrea 13	1.977	145	0	0	60	0	0	2.182
1358	Hospital de Xàtiva	4.109	1.463	1	0	104	0	0	5.677
1362	Hospital d'Ontinyent	1.001	302	0	0	4	0	0	1.307
1401	Hospital Virgen de los Lirios	3.839	1.308	2	0	43	0	0	5.192
1402	Atenció Primària Àrea 14	1.471	171	0	0	30	0	0	1.672
1502	Atenció Primària Àrea 15	1.300	155	0	0	27	0	0	1.482
1517	Hospital Vila-joiosa	3.358	1.192	1	0	51	0	0	4.602
1602	Atenció Primària Àrea 16	1.104	187	0	0	31	0	0	1.322
1612	Hospital Sant Joan	4.464	1.789	3	0	50	0	0	6.306
1702	Atenció Primària Àrea 17	1.896	221	0	0	26	0	0	2.143
1715	Hospital d'Elda	3.976	1.462	0	0	78	0	0	5.516
1802	Atenció Primària Àrea 18	1.573	230	0	0	16	0	0	1.819
1811	Hospital Gral. Alcant	11.721	4.494	1	0	960	0	0	17.176
1818	Hospital St. Vicent del Raspeig	780	268	1	0	47	0	0	1.096
1902	Atenció Primària Àrea 19	1.468	238	0	0	9	0	0	1.715
1914	Hospital d'Elx	6.041	2.417	0	0	109	0	0	8.567
2002	Atenció Primària Àrea 20	2.034	279	0	0	22	0	0	2.335
2019	Hospital d'Orihuela	3.434	1.270	2	0	59	0	0	4.765
0021	S.E.U. Elx-Alacant	828	86	0	0	13	0	0	927
1400	Gerència Àrea de Salut d'Alcoi	307	262	0	122	0	0	0	691
0030	Direcció Territorial Alacant	2.024	2.500	0	32.147	6	0	0	36.677
0050	Direcció Territorial Castelló	1.132	1.685	3	11.399	0	0	0	14.219
0071	S.E.U. València	1.815	164	0	0	26	0	0	2.005
0078	Centre de Transfusions	1.225	1.147	1	9	22	0	0	2.404
0080	Direcció Territorial València	4.175	8.026	1	58.251	6	0	0	70.459
0090	Serveis Centrals	0	159	2	5.519	0	312	0	5.992
0092	Gestió Delegada	0	1.212	14	6	5.425	150	0	6.807
0000	Subsecretaria	2.871	0	3	0	0	0	0	2.874
TOTAL		174.022	64.350	52	107.453	9.008	462	2	355.349

Abreviatures: S.E.U. = Servei Especial d'Urgències; C.E. = Centre d'Especialitats.

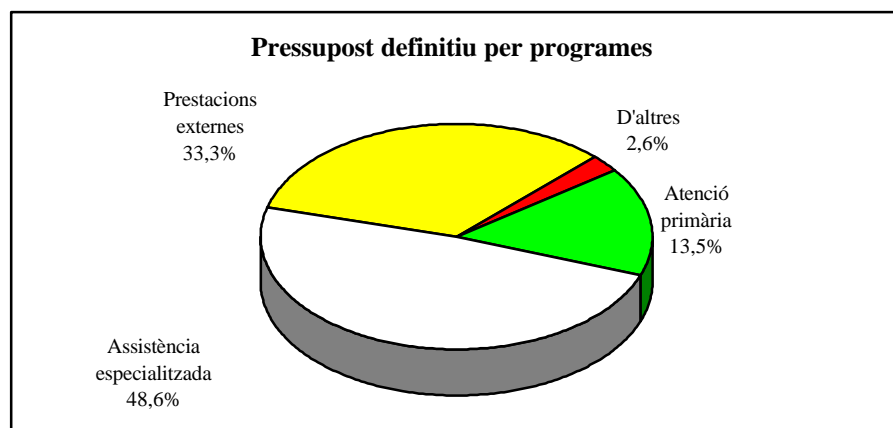
Quadre 2.5

2.3 Estructura funcional del pressupost de despeses

En el quadre 2.6 es mostra el pressupost definitiu de despeses de les II.SS. per a l'exercici corrent de 1997, classificat funcionalment en els cinc programes que el componen.

Programa	Capítol del pressupost de despeses							Total	
	I	II	III	IV	VI	VII	VIII	pressupost	
412.21 Atenció primària	46.710	5.124	10	201	3.113	220	2	55.380	15,5%
412.22 Assistència especialitzada	118.756	46.861	32	764	7.589	0	0	174.002	48,6%
412.24 Prestacions externes	0	12.094	13	106.618	0	577	0	119.302	33,3%
412.25 Admó. i servs. generals	2.967	595	5	1	11	0	0	3.579	1,0%
412.26 Personal sanitari resident	5.589	0	0	0	0	0	0	5.589	1,6%
TOTAL	174.022	64.674	60	107.584	10.713	797	2	357.852	100,0%
	48,6%	18,1%	0,0%	30,1%	3,0%	0,2%	0,0%	100,0%	

Quadre 2.6



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

Programa	Pressup. definitiu	Despeses comprom.	Oblig. recon.	Pags. realitzats	Grau execuc.	Grau complim.
412.21 Atenció primària	55.380	54.339	54.339	49.915	98,1%	91,9%
412.22 Assist. especialitzada	174.002	172.904	172.904	154.320	99,4%	89,3%
412.24 Prestacions externes	119.302	118.950	118.950	112.616	99,7%	94,7%
412.25 Serveis generals SVS	3.579	3.567	3.567	3.354	99,7%	94,0%
412.26 Personal sanit. resid.	5.589	5.589	5.589	5.405	100,0%	96,7%
Total pressupost	357.852	355.349	355.349	325.610	99,3%	91,6%

Quadre 2.7

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 174.002 milions de pessetes de pressupost definitiu de despeses, s'emporta el 48,6% del pressupost total de les II.SS; és, per tant, el més important quantitativament. El capítol més significatiu d'aquest programa és el de despeses de personal, que absorbeix el 68,2% 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 IV (en el qual la major part en correspon a prestacions farmacèutiques), representa el 89,4% i és analitzat en l'apartat 5 d'aquest informe.

2.4 Obligacions no reconegudes

2.4.1 Obligacions d'exercicis anteriors imputades al pressupost de 1997

En el quadre 2.8 es mostren les obligacions no reconegudes en exercicis anteriors imputades al pressupost de 1997, segons la informació facilitada per la Direcció General de Recursos Econòmics de la Conselleria de Sanitat. El detall s'expressa en milions de pessetes i per capítols i anys d'origen.

	1995	1996	Total
Capítol II	192	916	1.108
Capítol IV		8.593	8.593
TOTAL	192	9.509	9.701

Quadre 2.8

El volum d'obligacions no reconegudes en exercicis anteriors imputades al pressupost de 1997, l'import de les quals va ser de 9.701 milions de pessetes, és notablement inferior als 27.877 milions de pessetes d'obligacions de la mateixa naturalesa que es van registrar en el pressupost de 1996. Quant a això, cal indicar que en l'exercici de 1996 es van generar drets addicionals procedents de la Seguretat Social, que foren aplicats a reduir el volum d'aquestes obligacions no reconegudes i a finançar despeses de l'exercici corrent.

La quantitat de 1.108 milions de pessetes corresponent a les obligacions no reconegudes d'exercicis anteriors del capítol segon imputades a l'exercici de 1997, no coincideix amb les obligacions pendents a 31 de desembre de 1996, que ascendien a 1.880 milions de pessetes. La diferència es comenta en l'apartat 4.1 del present informe, relatiu a les despeses de funcionament.

2.4.2 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1997

El detall per capítols i anys de procedència de les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1997, és el següent, en milions de pessetes:

	1996	1997	Total
Capítol II	424	12.196	12.620
Capítol IV	-	19.232	19.232
TOTAL	424	31.428	31.852

Quadre 2.9

Les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1997 i amb origen en el mateix exercici, pugen a 31.428 milions de pessetes.

Les obligacions del capítol II es componen bàsicament de 8.343 milions de pessetes derivades d'adquisicions de béns corrents i serveis dels centres d'assistència especialitzada, i de 3.761 milions de pessetes per prestacions externes concertades.

Quant a les obligacions del capítol IV, en corresponen 17.820 milions de pessetes a la facturació de novembre i desembre de 1997 de les prestacions de farmàcia, i 1.412 milions de pessetes, a despeses de pròtesis i vehicles per a invàlids.

Els 424 milions de pessetes d'obligacions meritades en l'exercici de 1996, corresponen a prestacions externes concertades.

Cal manifestar que el volum d'obligacions no reconegudes pendents d'imputació a 31 de desembre de 1997, per import de 31.852 milions de pessetes, és notablement superior al de les obligacions no reconegudes a la data de tancament de l'exercici de 1996, en què

ascendiren a 10.125 milions de pessetes -una vegada practicades les minoracions, per import de 348 milions de pessetes, que es detallen en el quadre 4.2 del present informe.

En l'apartat 9 d'aquest informe s'exposa l'efecte que sobre el pressupost de Sanitat 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 fer una adequada interpretació econòmica de les obligacions no reconegudes tractades en aquest epígraf.

3. DESPESES DE PERSONAL

La previsió definitiva del capítol I, "Despeses de personal", va ser de 174.022 milions de pessetes; això representa el 48,6% del pressupost de les II.SS. a 31 de desembre de 1997. Aquest capítol és el 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 1997.

Article	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents
11.- Sous i salaris	115.275	115.275	0
12.- Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	28.747	23.686	5.061
13.- D'altres despeses socials	1.078	1.068	10
15.- Retribucions variables (guàrdies, trasplantaments, nocturnitat, etc)	13.807	13.807	0
16.- Sous i cotitzacions socials personal substitut, no ILT (excedències, vacances, etc.)	10.368	10.037	331
17.- Sous i cotitzacions socials personal substitut, per ILT	4.747	4.543	204
TOTAL	174.022	168.416	5.606

Quadre 3.1

Igual com en exercicis anteriors, la fiscalització de les despeses de personal de les II.SS. s'ha realitzat de manera conjunta amb la de la resta del Compte de l'Administració de la Generalitat, perquè la comptabilitat de les II.SS. està integrada en el 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 II corresponents a les II.SS.

Les previsions definitives d'aquests programes del capítol II han ascendit a 64.674 milions de pessetes; això representa un 18,1% del pressupost total anual de les II.SS. i significa una disminució del 30,0% respecte del pressupost definitiu de l'exercici anterior.

La major part de les despeses d'aquest capítol es concentren en el programa d'assistència especialitzada, el qual, amb 46.861 milions de pessetes, absorbeix el 72,5% del pressupost definitiu.

Programa	Pressupost definitiu	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau compliment
412.21 Atenció primària	5.124	5.022	5.022	3.359	98,0%	66,9%
412.22 Assistència especialitzada	46.861	46.721	46.721	36.082	99,7%	77,2%
412.24 Prestacions externes	12.094	12.021	12.021	8.884	99,4%	73,9%
412.25 Serveis generals SVS	595	587	587	391	98,7%	66,6%
TOTAL	64.674	64.351	64.351	48.716	99,5%	75,7%

Quadre 4.1

Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1997 ascendiren a 64.351 milions de pessetes; això denota un grau d'execució del 99,5%. El grau de compliment es xifra en el 75,7%.

L'adequada interpretació de les xifres anteriors, exigeix tenir en compte l'evolució de les obligacions no reconegudes durant l'exercici de 1997, la qual es mostra en el quadre número 4.2.

Any d'origen	Obligs. no recon. a 31-12-96	Regularitzacions	Obligs. no recon. a 01-01-97	Deute imputat a 1997	Deute amb origen en 1997	Deute pendent a 31-12-97
1994	5	(5)				
1995	103	89	192	192		
1996	1.772	(432)	1.340	916		424
1997					12.196	12.196
TOTAL	1.880	(348)	1.532	1.108	12.196	12.620

Quadre 4.2

Les regularitzacions del quadre anterior són ajustos realitzats per a mostrar l'exercici d'origen i la situació del deute a primer de gener de 1997, i consisteixen en l'anul.lació de 437 milions de pessetes, que corresponen fonamentalment a partides duplicades en la relació de l'exercici de 1996 i en la incorporació de 89 milions de pessetes d'obligacions no reconegudes corresponents a 1995.

En els apartats següents comentem amb major detall els components d'aquest capítol i els resultats de la fiscalització d'aqueixos components que hem realitzat.

4.2 Assistència sanitària amb mitjans aliens

En aquest epígraf s'analitzen les despeses derivades de l'assistència sanitària concertada -o no- amb unes altres administracions públiques o entitats privades amb la finalitat de complementar els recursos disponibles en les II.SS.

El pagament de l'assistència sanitària amb mitjans aliens es realitza per mitjà d'un sistema de tarifes establert per a cada tipus de servei. Les tarifes aplicades a l'assistència sanitària amb mitjans aliens durant 1997, es van aprovar per ordre de 7 de juliol de 1997 de la Conselleria de Sanitat.

La gestió de la despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens durant 1997 ha sigut realitzada per les tres direccions territorials i per la Gerència de l'Àrea de Salut d'Alcoi.

Les obligacions reconegudes per aquest concepte en 1997 han ascendit a 12.021 milions de pessetes; se'n mostra el detall en el quadre 4.3, en milions de pessetes.

Concepte	D. T. Alacant	D. T. Castelló	D. T. València	Àrea Salut Alcoi	Total
CONCERTS CENTRES NO HOSPITALARIS	267	102	660	20	1.049
Amb centres d'ens territorials	-	580	-	-	580
Amb centres d'entitats privades	39	4	1.070	2	1.115
CONCERTS AMB CENTRES HOSPITALARIS	39	584	1.070	2	1.695
CONCERTS PROGRAMES DE DIÀLISI	925	526	4.321	5	5.777
Concerts oxigenoteràpia	248	98	189	31	566
D'altres serveis amb especialistes	135	84	54	68	341
OXIGENOTERÀPIA I D'ALTRES SERVEIS	383	182	243	99	907
PROGRAMA ESPECIAL DE TRANSPORT	699	217	1.312	80	2.308
D'ALTRES SERVEIS D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA	50	33	193	9	285
Total assistència sanitària amb mitjans aliens	2.363	1.644	7.799	215	12.021

Quadre 4.3

En el quadre 4.4 es mostra, en milions de pessetes, l'evolució de les obligacions reconegudes per assistència amb mitjans aliens durant els últims exercicis.

Concepte	1996	1997	97/96
CONCERTS AMB CENTRES NO HOSPITALARIS	117	1.049	796,6%
Amb centres d'ens territorials	320	580	81,3%
Amb centres d'entitats privades	1.590	1.115	(29,9%)
CONCERTS AMB CENTRES HOSPITALARIS	1.910	1.695	(11,3)%
CONCERTS PROGRAMES DE DIÀLISI	4.107	5.777	40,7%
Concerts oxigenoteràpia	1.131	566	(50,0)%
D'altres serveis amb especialistes	1.413	341	(75,9)%
OXIGENOTERÀPIA I D'ALTRES SERVEIS	2.544	907	(64,3)%
PROGRAMA ESPECIAL DE TRANSPORT	2.016	2.308	14,5%
D'ALTRES SERVEIS D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA	4.191	285	(93,2)%
Total assistència sanitària amb mitjans aliens	14.885	12.021	(19,2)%

Quadre 4.4

Per a interpretar adequadament les xifres del quadre anterior, és necessari considerar la situació de les obligacions no reconegudes en els exercicis de 1996 i 1997: La xifra d'obligacions de l'exercici de 1996 imputades al pressupost de 1997, va ser de 3 milions de pessetes; enfront dels 5.476 milions de pessetes d'obligacions procedents dels exercicis de 1993, 1994 i 1995 que es foren registrades en el pressupost de 1996. Per contra, l'import de les obligacions no reconegudes a la data de tancament de l'exercici de 1997, s'elevà a 4.185 milions de pessetes, dels quals 424 milions de pessetes procedien de 1996 i 3.761 milions de pessetes tenien l'origen en el mateix exercici de 1997.

A partir de la informació facilitada per les direccions territorials i l'Àrea de Salut d'Alcoi, referida a la facturació de les empreses concertades i no concertades, hem comprovat que els preus unitaris aplicats per les dites empreses 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.

En 1996 es van licitar per concurs públic la major part dels concerts que foren prorrogats per a 1997, malgrat continuar en vigor alguns dels signats en els exercicis de 1994 i 1995. La licitació dels nous concerts permeté actualitzar la cobertura de l'assistència concertada, de manera que en 1997 el volum de facturació corresponent a serveis no concertats es va reduir a 437 milions de pessetes, xifra que representa el 3,6% del total d'obligacions reconegudes en 1997 per assistència sanitària amb mitjans aliens; quan en l'exercici de 1996 aquesta proporció arribà al 25,3%.

4.3 Revisió d'expedients de contractació

A l'objecte d'instrumentar un mecanisme per a adquirir de forma centralitzada productes i serveis, per 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 Recursos Econòmics, dins de l'àmbit de competències de la Direcció de l'Àrea d'Infraestructures i Aprovisionament.

La seua estructura organitzativa es concreta en els dos òrgans següents:

La Comissió de Compres, que es configura com un òrgan col·legiat encarregat de coordinar la política d'aprovisionament de productes i serveis de la Conselleria de Sanitat, amb funcions consultives i executives.

El Servei d'Aprovisionament, que en coordinació amb la Comissió de Compres és qui s'encarrega de preparar i adjudicar els 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 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.

Des que es va posar en marxa en 1996, el volum d'adquisicions dels centres que es gestiona per mitjà de la Central de Compres s'ha incrementat notablement; tal i com mostra el quadre següent:

	1996	1997
Import del que s'ha contractat	2.013	8.809
Import del que s'ha subministrat	202	2.282

Quadre 4.5

En el quadre 4.6, elaborat a partir de la informació facilitada a aquesta Sindicatura, es mostren els tipus de contractes gestionats en l'exercici, els pressuposts d'adjudicació anuals 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 públic	2.736	75,5%	13	86,6%	1.253	45,8%	3	20,0%
	Proced. negociat	886	24,5%	2	13,4%	850	95,9%	1	6,7%
	Total	3.622	100,0%	15	100,0%	2.103	58,1%	4	26,7%
Assistència tècnica i d'altres	Pròrrogues concursos	11.369	59,3%	27	64,2%	8.347	73,4%	4	9,5%
	Concurs públic	7.222	37,7%	8	19,0%	7.005	97,0%	3	7,1%
	Proced. negociat	589	3,0%	2	4,8%	--	--	--	--
	Contracte menor	6	0,0%	3	7,2%	--	--	--	--
	D'altres	--	--	2	4,8%	--	--	1	2,4%
Total	19.186	100,0%	42	100,0%	15.352	80,0%	8	19,0%	

Quadre 4.6

L'examen dels expedients ha tingut com a objectiu determinar si han sigut tramitats d'acord amb la normativa aplicable i complint els terminis prevists, 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 el quadre 4.7 es detallen els expedients revisats iniciats en l'exercici. No es pot calcular el percentatge que representen sobre el total licitat, perquè la majoria d'aquests contractes s'ha realitzat mitjançant un concurs per a determinar el tipus i la selecció dels proveïdors, sense que hi figure el preu de licitació.

Contracte	Import de licitació (milions ptes.)
<i>Subministraments:</i>	
- Subministrament d'agulles i d'altre material sanitari	Sense preu de licitació
- Vacunes	841
- Gasos medicinals	Sense preu de licitació
<i>Assistència tècnica, serveis i d'altres:</i>	
- Neteja	Sense preu de licitació
- Vigilància	Sense preu de licitació
- Arrendament d'equips de litotrícia	180
- Concessió de l'Àrea de Salut número 10	Preu licitació per unitat
TOTAL	----

Quadre 4.7

4.3.1 Contractes 1997

Dels set expedients revisats, en farem observacions dels següents:

a) Expedient número 413/96: Subministrament d'agulles, xeringues i guants

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

La selecció i adjudicació del contracte es fa en dues fases. En la primera es pretén determinar el tipus i la selecció de proveïdors, per mitjà d'un concurs obert. En la segona s'efectua l'adjudicació individual per mitjà d'un procediment negociat sense publicitat.

Això no obstant, el sistema descrit presenta les particularitats següents, tenint en compte el que es disposa en l'article 183.g. de la LCAP:

- En cap dels casos el concurs no culmina amb la determinació del tipus. El concurs obert, preparat per a determinar el tipus i la selecció de proveïdors, es limita en la pràctica a la consecució d'aquest últim objectiu. La Conselleria de Sanitat al·lega que, en el concurs obert, es determina el tipus concret d'article que cal adquirir de manera inseparable del proveïdor que el subministra, perquè totes dues coses es determinen inevitablement al mateix temps.
- Les característiques del concurs (objecte del concurs, import de licitació de zero pessetes, exclusió del preu en els criteris de selecció...), han incidit en la concurrència i poden haver incidit en el resultat final de la selecció.
- En l'expedient no apareix suficientment motivada la utilització del procediment negociat seguit en la segona fase. El procediment es limita en la pràctica a adjudicar el contracte a aquell contractista -entre els seleccionats- que presente la millor oferta econòmica.

b) Expedient número 275/97: Subministrament de gasos medicinals

De la revisió d'aquest expedient es desprenen les observacions següents:

- L'expedient, que consta de deu lots, té com a forma d'adjudicació el procediment negociat; se n'ha fet la sol·licitud d'ofertes, però han quedat deserts els lots 8, 9 i 10.
- Quant a la formalització del contracte, cal dir que no els han signats, perquè els quatre adjudicataris es mostraven en desacord amb les condicions de la resolució d'adjudicació. Una vegada incoat l'expedient de resolució dels quatre contractes, s'ha sol·licitat el preceptiu dictamen del Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana.

- Al seu torn, els adjudicataris coincideixen amb els quatre postors, que aparentment constitueixen les úniques empreses del sector. En aquest sentit, s'ha tramès diversa documentació de l'expedient al director general de Política Econòmica i Defensa de la Competència, el qual ha notificat que s'ha obert d'ofici un expedient sancionador contra les quatre empreses adjudicatàries.

c) Expedient número 362/97: Subministrament d'1.450.000 dosis de vacuna meningocòcica

Hi farem les següents observacions:

- En l'expedient consta la declaració de contractació d'urgència de 3 de setembre de 1997, ja que la vacunació s'ha d'iniciar al començament de la tardor.

La Conselleria de Sanitat, en al·legacions, manifesta que l'adquisició de la vacuna es produeix com a conseqüència d'un brot epidèmic, que fou estudiat amb deteniment abans de decidir-ne l'aplicació.

d) Expedient número 04/97: Selecció de proveïdors i determinació del tipus de servei de neteja. Expedient número 05/97: Selecció de proveïdors i determinació del tipus de vigilància i seguretat

Els dos expedients han seguit una tramitació idèntica; raó per la qual les observacions que fem a continuació són aplicables en tots dos supòsits.

La selecció i adjudicació s'efectua per mitjà de dos procediments consecutius i vinculats entre si: en el primer, per concurs centralitzat, es seleccionen els possibles contractistes, basant-se en criteris que exclouen el preu; i en el segon, negociat sense publicitat, es fa l'adjudicació per lots, que coincideixen amb els centres, a aquell contractista -d'entre els seleccionats- que presenta una millor oferta econòmica.

El model descrit no s'ajusta al que s'estipula en l'article 211.f. de la LCAP; és a dir, declaració d'uniformitat, adopció del tipus -de manera prèvia i independent- per raó d'un concurs, i adjudicació pel procediment negociat sense publicitat. En concret, assenyalarem les excepcions següents.

- La declaració d'uniformitat dels serveis de neteja i seguretat en els diversos edificis de la Conselleria de Sanitat, pareix més formal que efectiva. Els mateixos criteris de selecció tenen en compte les probables diferències, des del moment que prenen en consideració millores i plans estratègics especials per centres.
- En cap cas el concurs no culmina amb l'adopció del tipus de servei que s'ha de prestar. El plec de clàusules administratives particulars indica que el contracte té per objecte la determinació del tipus i la selecció de proveïdors, de manera que caldria perseguir les dues finalitats; tanmateix, es circumscriu a la segona. Del plec esmentat, es desprén que les clàusules relatives a l'adopció del tipus de

servei són pràcticament inexistents, i molt abundants les al·lusives a la selecció de proveïdors.

- El concurs no s'ha instruït independentment del procediment negociat. Tal i com hem aclarit en el punt anterior, el concurs té una pretensió bàsica, que és la selecció dels licitadors que poden intervenir en el procediment negociat. A continuació (però amb una evident concatenació de procediments, sense una posterior petició d'ofertes -per tal com aquestes ja es van realitzar en la fase de concurs-, amb inclusió en el mateix expedient i sense deixar quasi marge temporal), s'adjudica automàticament el servei, mitjançant l'esmentat procediment negociat, al licitador preseleccionat que havia oferit el millor preu.

Al seu torn, la resolució del procediment negociat sense publicitat, la dicta el director general de Règim Econòmic de la Conselleria de Sanitat, de manera centralitzada i única per a tots els lots, a la vista de les propostes emeses per la mesa de contractació, que continua sent el mateix òrgan col·legiat que havia actuat en la fase de concurs i que segueix reunint-se amb l'aparença d'estar intervenint en un únic procediment.

- Les característiques del concurs (sense fixació del preu, amb limitada publicitat i amb criteris de selecció que exclouen el preu -reservat per al procediment negociat de la segona fase-), han incidit en la concurrència i poden haver incidit en el resultat de l'adjudicació (perquè s'han eliminat en la fase prèvia licitadors amb millors condicions en conjunt, si considerem tant els factors baremables com l'oferta econòmica).

e) Expedient número 133/97: Gestió de l'atenció especialitzada de l'àrea 10 del Servei Valencià de Salut

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

- En la fase de preparació de l'expedient de contractació, queden pendents d'analitzar aspectes l'atenció dels quals -atesa la novetat i dificultat tècnica del present expedient- hauria perfeccionat el plec de condicions i, a la definitiva, perfilat més nítidament el marc d'actuació del concessionari. En concret, podrien haver-se desenvolupat -entre altres- els següents aspectes:
 - El grau d'aplicació del decret 186/96, que regula l'organització de l'atenció especialitzada, en relació a les previsions del plec que assenyalen que seran les empreses les qui proposaran la forma de govern de l'hospital.
 - Règim jurídic civil o laboral del personal contractat i la possible subrogació de l'Administració dels drets i obligacions del personal laboral, quan concloga la concessió (vista la remissió que el plec fa a l'article 44 de l'Estatut dels Treballadors).

- Règim jurídic del personal dels serveis d'assistència especialitzada extrahospitalària de l'àrea, i la seua doble dependència (funcional, respecte de la direcció del nou hospital, i administrativa, respecte del SVS), a què es refereix l'avantprojecte d'explotació.
- Tutela efectiva de l'Administració sobre les atencions no sanitàries que puga prestar el concessionari.
- No consta en l'expedient cap informe de supervisió favorable del projecte d'execució.
- Quant al plec de condicions, podem destacar dos aspectes:
 - En l'expedient no consta cap estudi economicofinancer que done suport al preu que s'hi estableix com a tipus màxim de licitació.
 - El plec preveu la possibilitat d'una pròrroga quinquenal, que es produirà de forma automàtica si la Conselleria no fa cap denúncia expressa, manifestada amb una antelació de sis mesos; tanmateix, no s'hi inclou cap previsió sobre l'amortització de la inversió -una vegada haurà transcorregut el termini de deu anys del contracte-, ni sobre la seua incidència sobre el preu que haurà de regir durant la pròrroga -si n'hi ha.
- Quant a la documentació exigida en el plec als licitadors, podem assenyalar que l'empresa adjudicatària -única concurrent- no aporta el projecte d'equipament de l'hospital -amb la seua dotació i característiques inclusivament-, el qual ha de formar part de la memòria. Atesa l'absència d'un projecte previ que definisca l'equipament, la dita mancança és substancial, perquè queda sense referència una part de l'objecte del contracte, com són els equipaments necessaris per a la provisió dels serveis assistencials concertats.

4.3.2 Seguiment d'expedients d'exercicis anteriors

Del seguiment de la gestió de cinc contractes signats en exercicis anteriors, es desprenen les observacions que exposem en els apartats següents.

A proposta de la Direcció General d'Assistència Especialitzada i d'acord amb les clàusules dels contractes, el 30 de desembre de 1996 l'òrgan de contractació va subscriure els contractes de pròrroga per a l'exercici de 1997 dels contractes vigents en 1996.

En els expedients consta la proposta de pròrroga de la Direcció General d'Assistència Especialitzada i la Comunicació del conseller de Sanitat a la Intervenció Delegada.

Pel que fa als concerts per a la prestació de serveis d'assistència sanitària, l'ordre de la Conselleria de Sanitat de 7 de juliol de 1997 aprovà les tarifes per al dit exercici; de manera que en octubre l'òrgan de contractació va signar les clàusules addicionals de revisió de preus amb els adjudicataris.

a) Assegurança de responsabilitat civil i patrimonial de la Conselleria de Sanitat

La vigència del contracte administratiu especial signat el 2 de setembre de 1996, es va prorrogar per a l'exercici de 1997, en els mateixos termes i condicions inicialment establits. Posteriorment, el 21 d'abril de 1997, es va subscriure una modificació del contracte citat, a l'objecte d'ampliar la cobertura a determinat personal de la Conselleria de Sanitat. El cost de la prima corresponent a 1997 va ser de 484 milions de pessetes, import que fou pagat en l'exercici.

b) Concert amb l'Institut Valencià d'Oncologia (I.V.O.)

La pròrroga per a l'exercici de 1997 del contracte de 15 de maig de 1996, per a la prestació d'assistència sanitària als malalts oncològics, fixava en 2.100 milions de pessetes l'estimació del seu import per al dit exercici; xifra que suposa un increment de 845 milions de pessetes sobre les previsions pressupostàries de 1996. En l'expedient no consta que s'haja actualitzat la fiança inicial dipositada per l'adjudicatari, l'import de la qual era de 5 milions de pessetes. La Conselleria de Sanitat va considerar aqueixa garantia suficient, tenint en compte que es tracta d'una fundació sense ànim de lucre, que sempre ha tractat l'assistència sanitària a malalts oncològics de la Seguretat Social.

En l'exercici de 1997, les obligacions reconegudes (am el cost de la revisió de preus autoritzada inclusivament) ascendiren a 2.153 milions de pessetes, amb la distribució per centres de despesa que es mostra en el quadre següent.

Centre de despesa	Import
Direcció Territorial d'Alacant	46
Direcció Territorial de Castelló	83
Direcció Territorial de València	1.956
Àrea de Salut d'Alcoi	68
TOTAL	2.153

Quadre 4.8

Tanmateix, l'import de la facturació de l'Institut Valencià d'Oncologia per les prestacions de serveis efectuades en 1997, ha sigut de 3.195 milions de pessetes. Per això, és necessari revisar l'import de les previsions pressupostàries, a fi d'ajustar-lo a les necessitats reals.

c) Diàlisi

Amb la resolució de 10 d'octubre de 1995, s'adjudicava a setze empreses el concurs per a la prestació del servei de diàlisi fins al 31 de desembre de 1996. La vigència dels contractes es va prorrogar fins al 31 de desembre de 1997.

L'import total pressupostat -que considera l'anualitat per a l'exercici de 1997, més la revisió de les tarifes vigents a 30 de desembre de 1996-, ascendia a la quantitat de 3.519 milions de pessetes. Tanmateix, l'import de la facturació real arribà a 4.024 milions de pessetes.

d) Oxigenoteràpia

La prestació del servei d'oxigenoteràpia es va adjudicar el 3 d'agost de 1994 a tres empreses. Amb data 3 de gener de 1995, es va subscriure la pròrroga dels dits contractes per a l'exercici de 1995. Posteriorment, el 28 de desembre, s'acordà ampliar-ne la vigència fins que es signessen nous contractes, la licitació dels quals estava prevista per a 1996; tanmateix, com que la dita licitació no es va efectuar, els contractes es van prorrogar per a l'exercici de 1997.

L'import total pressupostat -que inclou l'anualitat per a aqueix exercici, més la revisió de les tarifes vigents a 30 de desembre de 1996-, ascendia a la quantitat de 1.037 milions de pessetes. Cal indicar que l'import de la facturació real va ser de 1.642 milions de pessetes.

e) Transport sanitari

Els concerts subscrits en 1994 i 1995 per a la prestació del servei sanitari en ambulància, foren prorrogats per als exercicis de 1996 i 1997. L'import total pressupostat (que inclou l'anualitat per a l'exercici de 1997, més la revisió de les tarifes vigents a 30 de desembre de 1996), ascendia a la quantitat de 1.982 milions de pessetes. L'import de la facturació real va ser de 2.391 milions de pessetes.

4.4 Fiscalitzacions específiques

Per a la fiscalització específica de l'exercici de 1997, hem seleccionat els hospitals Gran Via de Castelló, Marina Baixa de la Vila Joiosa i Francesc de Borja de Gandia.

El treball realitzat s'ha limitat a analitzar la gestió pressupostària i les obligacions no reconegudes; hem revisat també els procediments de contractació, la justificació i comptabilització de les despeses i els circuits de compres i magatzems.

a) Gestió pressupostària del capítol II i obligacions no reconegudes

El pressupost definitiu total per capítols dels tres hospitals fiscalitzats, així com els respectius graus d'execució i compliment, es mostra en milers de pessetes en el quadre 4.9.

Descripció	Pressupost definitiu			%Grau execució			%Grau compliment		
	G.V.	M.B.	F.B.	G.V.	M.B.	F.B.	G.V.	M.B.	F.B.
I Despeses personal	2.536.615	3.272.803	3.635.591	100	100	100	97	97	97
II Desp. funcionament	707.108	1.191.790	1.292.649	100	100	100	80	77	82
III Desp. financeres	1.334	1.257	31	100	100	87	0	0	26
VI Inversions reals	24.938	51.160	70.913	100	100	100	0	11	14
Total programa 412.22	3.269.995	4.517.010	4.999.184	100	100	100	92	90	92
I Despeses personal	--	85.680	95.886	--	100	100	--	96	97
Total programa 412.26	--	85.860	95.886	--	100	100	--	96	97
Total general	3.269.995	4.602.690	5.095.070	100	100	100	92	90	92

G.V. Hospital Gran Via de Castelló.

M.B. Hospital Marina Baixa de la Vila Joiosa.

F.B. Hospital Francesc de Borja de Gandia.

Quadre 4.9

Les despeses de funcionament dels tres hospitals oscil·len entre el 22% i el 26% del total, destinant la resta del pressupost de despeses a personal, a les inversions reals que s'han de realitzar i les despeses financeres derivades del retard en els pagaments a proveïdors.

Quant a les obligacions reconegudes en el capítol II, "Despeses de funcionament", en el quadre 4.10 es mostra en milers de pessetes, un detall d'aqueixes despeses per conceptes, així com la seua comparació amb les reconegudes en l'exercici anterior i els percentatges de variació que representen.

Concepte econòmic	Total obligs. reconegudes		Variació 97/96	% Variació 97/96
	1996	1997		
HOSPITAL GRAN VIA				
222 Reparació i conservació bens	67.865	58.597	-9.268	-14
223 Subministraments	695.925	542.636	-153.289	-22
224 Transports i comunicacions	10.301	12.387	2.086	20
225 Treballs realitz. altres empreses	53.558	49.617	-3.941	-7
D'altres conceptes	47.627	43.871	-3.756	-8
Total capítol II	875.276	707.108	-168.168	-19
HOSPITAL MARINA BAIXA				
222 Reparació i conservació béns	56.474	37.009	-19.465	-34
223 Subministraments	942.392	852.644	-89.748	-10
224 Transports i comunicacions	27.690	31.580	3.890	14
225 Treball realitzats altres empreses	247.000	237.020	-9.980	-4
D'altres conceptes	41.652	33.536	-8.116	-19
Total capítol II	1.315.208	1.191.789	-123.419	-9
HOSPITAL FRANCESC DE BORJA				
222 Reparació i conservació béns	66.295	65.510	-785	-1
223 Subministraments	1.211.171	987.400	-223.771	-18
224 Transports i comunicacions	21.886	19.057	-2.829	-13
225 Treballs realitzats altres empreses	175.818	173.584	-2.234	-1
D'altres conceptes	44.731	45.212	481	-1
Total capítol II	1.519.901	1.290.763	-229.138	-15

Quadre 4.10

Segons que es desprén de les dades del quadre anterior, en l'exercici de 1997 s'ha exprimentat una disminució significativa d'aquestes despeses en els tres hospitals, que oscil.la entre el 9% i el 19% respecte a l'exercici de 1996.

En tots els casos, el concepte 223, "Subministraments", és el de major pes específic dins del capítol, puix que absorbeix entre el 72% i el 77% del total de les despeses de funcionament. Dins d'aquest concepte s'inclouen, a més dels consums comuns a qualsevol altra entitat (electricitat, aigua, gas, combustible, etc.), els específics dels centres sanitaris, entre els quals destaquen els productes farmacèutics, el material sanitari i els productes alimentaris. Aquests tres tipus de subministraments representen

entre el 67% i el 87% de les obligacions reconegudes en el concepte de "Subministraments" durant l'exercici de 1997.

Els respectius graus d'execució i compliment del pressupost de 1997 d'aquest capítol aconseguits en els centres fiscalitzats, han sigut:

Centre hospitalari	Import oblig. recon.	% Grau execució	% Grau compliment
Gran Via (Castelló)	707.108	100	80
Marina Baixa (la Vila Joiosa)	1.191.789	100	77
Francesc de Borja (Gandia)	1.290.763	100	82

Les obligacions no reconegudes en el pressupost de l'exercici de 1997, a diferència de l'exercici anterior, han experimentat en els tres hospitals un creixement molt significatiu; tal i com podem apreciar en el quadre 4.11, on es detallen, per conceptes i en milers de pessetes, les obligacions no reconegudes i no imputades al pressupost de 1997, així com la variació produïda respecte a l'exercici anterior.

Concepte econòmic	Obligs. no reconegudes		Variació
	1996	1997	97/96
HOSPITAL GRAN VIA			
211 Tributs	822	988	166
222 Reparació i conservació béns	3.310	12.413	9.103
223 Subministraments	8.542	107.900	99.358
225 Treballs realitzats per altres empreses	-	2.434	2.434
D'altres conceptes	87	2.547	2.460
Total capítol II	12.761	126.282	113.521
HOSPITAL MARINA BAIXA			
211 Tributs	0	4.194	4.194
222 Reparació i conservació béns	909	2.622	1.713
223 Subministraments	44.951	126.321	81.370
225 Treballs realitzats per altres empreses	386	1.744	1.358
D'altres conceptes	724	608	-116
Total capítol II	46.970	135.489	88.519
HOSPITAL FRANCESC DE BORJA			
222 Reparació i conservació béns	950	3.858	2.908
223 Subministraments	26.824	288.352	261.528
224 Transports i comunicacions	231	370	139
225 Treballs realitzats per altres empreses	0	2.303	2.303
227 Material oficina	0	626	626
Total capítol II	28.005	295.509	267.504

Quadre 4.11

En el quadre 4.12 s'ha calculat, en milers de pessetes, l'import de les obligacions reconegudes realment imputables als exercicis de 1996 i 1997, tenint en compte l'efecte del deute comptabilitzat en els dits exercicis, amb la finalitat de calcular la variació real que han experimentat les obligacions reconegudes en els exercicis considerats.

Al seu torn, podem apreciar com el deute assumit en l'exercici de 1996 d'exercicis anteriors és major que el desplaçat a 1997, a causa fonamentalment del fet que els crèdits foren suplementats al final de l'exercici.

Per contra, en 1997 el deute desplaçat és major que l'assumit; cosa que evidencia una idèntica insuficiència pressupostària no atesa.

Concepte	Imports		
	G.V.	M.B.	F.B.
Obligacions reconegudes 31/12/96:	875.276	1.315.208	1.519.901
- Menys deute 1995 imputat en 1996	-128.732	-64.776	-213.309
- Més deute 1996 imputat en 1997	12.761	46.970	28.005
Total obligacions imputables a 1996	759.305	1.297.402	1.334.597
Obligacions reconegudes 31/12/97:	707.108	1.191.789	1.290.763
- Menys deute 1996 imputat en 1997	-12.761	-46.970	-28.005
- Més deute 1997 imputat en 1998	126.282	135.489	295.509
Total obligacions imputables a 1997	820.629	1.280.308	1.558.267
Variació 1997/1996	61.324	-17.094	223.670
% Variació 1997/1996	8%	-1%	17%

Quadre 4.12

b) Contractació

La fiscalització de la contractació administrativa d'aquests centres s'ha realitzat a partir de la selecció d'una mostra d'expedients dels capítols II i VI, dels quals hem revisat tant els aspectes legals i de procediment, com la documentació comptable generada i el suport que la justifica.

La dimensió de la mostra seleccionada, així com la seua representativitat, en termes de pressupost definitiu d'aquests capítols, es mostra tot seguit.

Centre hospitalari	Nombre exps. revisats	Import licitació	% s/pressup. defin. cap. II	% s/pressup. defin. cap. VI
Gran Via	8	73.958	8,1%	66,7%
Marina Baixa	5	63.800	3,1%	51,4%
Francesc de Borja	5	68.793	3,4%	34,9%

A continuació es detallen els aspectes més rellevants detectats en la revisió realitzada.

- En alguns contractes és insuficient la motivació per a justificar la tramitació urgent.
- En algun expedient aïllat no consta formalment el certificat d'existència de crèdit.

- Per regla general, els components de les meses de contractació són designats pel director del centre, i no pel director general de Règim Econòmic de la Conselleria de Sanitat i Consum, a proposta del centre que gestiona l'expedient.
- En algun cas aïllat, no consta en l'expedient que l'adjudicatari haja aportat la certificació d'estar al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- En diversos expedients no consta que el contractista haja aportat la declaració responsable feta davant d'una autoritat administrativa, notari públic o organisme perofessional qualificat, de no trobar-se incurs en cap de les prohibicions legals per a fer contractes amb l'Administració.
- En uns quants casos, en la formalització dels contractes no s'acredita que els contractistes hagen presentat la documentació exigida en les resolucions d'adjudicació; llevat del dipòsit de la fiança definitiva.
- En algun expedient aïllat no consta que l'adjudicació haja sigut notificada i publicada d'acord amb el que es disposa en la legislació sobre contractes.

c) Justificació i comptabilització de les despeses de funcionament

A fi de verificar l'adequada comptabilització i justificació de les despeses de funcionament, hem seleccionat una mostra de documents comptables d'aquells conceptes més significatius en cada un dels hospitals objecte de la fiscalització. Aquestes mostres han implicat la revisió de factures per un import global de 282.189 milers de pessetes.

La dimensió de les dites mostres, així com els imports dels documents seleccionats (en milers de pessetes) i la seua representativitat en cada un d'aquests centres, es mostra a continuació.

Centre hospitalari	Mostra seleccionada		% s/pressupost
	Nombre docs.	Imports	Defin. cap. II
Gran Via	65	63.026	8,9%
Marina Baixa	65	121.503	10,2%
Francesc de Borja	65	97.660	7,6%

Els aspectes més significatius detectats en la revisió realitzada, són els següents:

- En diversos casos, la imputació comptable efectuada no és correcta; en especial, pel que fa a l'exercici econòmic. Això ha implicat la imputació al pressupost de l'exercici de 1997 de despeses meritades i facturades en 1996.

- En els hospitals Gran Via i Francesc de Borja, no efectuen el registre de les factures rebudes dels proveïdors en el registre general de l'hospital; qüestió que afecta la data de naixement de l'obligació de pagament que ha de figurar en els documents comptables.
- En diversos casos no hi ha evidència de la conformitat amb el subministrament o servei realitzat per part del departament o persona responsable.
- Amb molta menor freqüència, s'ha produït la falta de coincidència de dades entre la comanda, l'albarà i la factura; o bé no consta en la documentació justificativa l'autorització del pagament per part dels responsables del centre.

d) Circuit de compres i magatzems

Formant part de la revisió limitada dels tres centres hospitalaris que hem realitzat, s'ha demanat la fomalització d'uns qüestionaris sobre el circuit de compres, magatzems, farmàcia i immobilitzat per part dels responsables d'aquestes àrees. Així mateix, hem mantingut entrevistes amb els dits responsables i comentat els aspectes més rellevants de les respostes rebudes.

A continuació detallem els aspectes més significatius posats de manifest en relació a aquests temes.

- Cap dels centres fiscalitzats no disposa d'un inventari complet de l'immobilitzat. Aquesta situació impedeix conèixer els costos reals dels centres sanitaris, perquè no incorporen les amortitzacions en el Sistema d'Informació Econòmica.
 - La periodicitat i la pràctica seguida en la realització dels inventaris, varien d'un centre a un altre. La pràctica habitual consisteix en la realització d'inventaris parcials per grups o famílies de productes, per mitjà de llistes amb l'existència teòrica i amb periodicitat variable en funció de les necessitats. Les diferències trobades en els recomptes no són investigades, per regla general (si no és que aquestes resulten significatives), i no se'n deixa una adequada constatació, ni de les causes que les han produïdes, ni de la regularització realitzada, així com tampoc de l'adequada autorització per part d'alguna persona responsable; de manera que no és possible realitzar-ne el seguiment ni la verificació.
 - En l'inventari general no s'inclouen les existències dels petits magatzems que hi ha en les diferents plantes o serveis.
 - En alguns casos no s'evidencia de forma adequada la recepció, per part dels distints serveis de l'hospital, de les comandes servides; raó per la qual no és possible verificar el correcte subministrament, o si les eixides i existències del magatzem són raonables (els responsables dels serveis no comproven ni signen la conformitat en els albarans dels productes subministrats pel magatzem).

- Per regla genral, les condicions de què disposen els magatzems generals (grandària, ubicació, seguretat, accessos...), així com les dotacions de personal dels dits magatzems, es consideren insuficients i no adequades.
- Quant al Magatzem de Productes Farmacèutics, la gestió de les compres es fa per mitjà d'una aplicació informàtica en els tres centres analitzats.
 - En general, no hi ha una adequada segregació de funcions, pel que fa a la revisió i supervisió de les operacions més comunes del servei, com ara el control dels inventaris, la confecció de les comandes i el control sobre les ordres pendents i la recepció de mercaderies i sobre la introducció de dades en l'aplicació informàtica...
 - Les comandes efectuades als laboratoris subministradors, en alguns casos no són valorades econòmicament i es limiten a enumerar els productes i la quantitat que se'n sol·licita. En conseqüència, no exerceixen un veritable control sobre els preus aplicats.
 - Habitualment no s'emet el corresponent document de control d'entrada en magatzem amb posterioritat a la recepció dels productes sol·licitats; de manera que no és possible verificar i controlar adequadament les dades que s'introdueixen en l'aplicació informàtica, pel que fa als productes realment rebuts.

5. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

5.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

Les previsions definitives del capítol IV, "Transferències corrents", s'elevaren a 107.584 milions de pessetes; cosa que representa el 30% del pressupost definitiu total de les II.SS. per al dit exercici. El pressupost inicial era de 108.099 milions de pessetes, i va ser reduït en un 0,4% a causa de les modificacions pressupostàries netes efectuades durant l'exercici, les quals ascendiren a 515 milions de pessetes.

Tal i com es mostra en el quadre 5.1, les obligacions reconegudes en aquest capítol van ser de 107.453 milions de pessetes i els pagaments realitzats, de 104.329 milions de pessetes. El grau d'execució ha sigut del 99,9% i el de compliment, del 97,1%.

Conceptes	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents
Farmàcia	92.353	92.351	2
Pròtesis	7.238	5.797	1.441
D'altres transferències	7.862	6.181	1.681
TOTAL	107.453	104.329	3.124

Quadre 5.1

La gestió d'aquestes transaccions està centralitzada i la comptabilitzen quasi íntegrament en les direccions territorials; tal i com podem veure en el quadre 5.2, que mostra en milions de pessetes l'evolució de les obligacions reconegudes en aquest capítol, per centres de gestió.

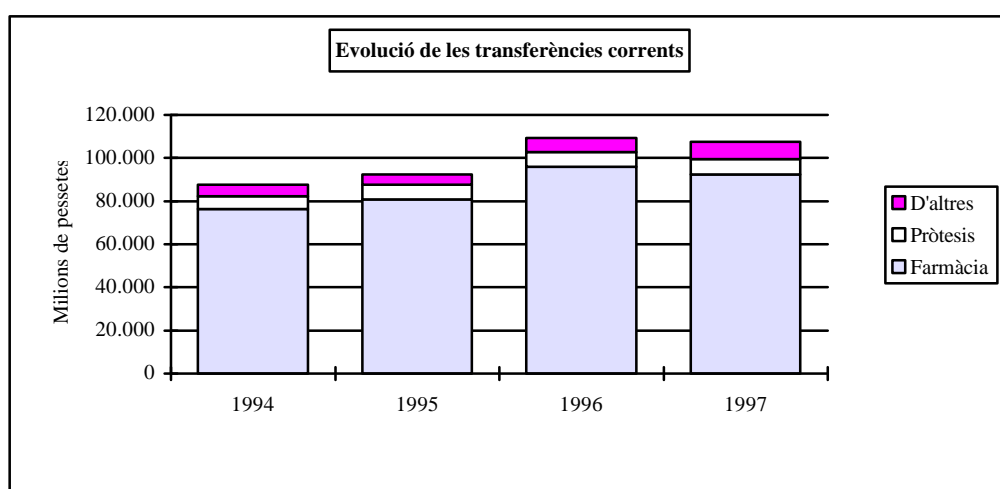
Centre	1995		1996		1997		96/95	97/96
Direcció Territorial d'Alacant	27.220	29,5%	32.884	30,1%	32.148	29,9%	17,7%	(2,2)%
Direcció Territorial de Castelló	9.651	10,5%	11.577	10,6%	11.399	10,6%	20,8%	(1,5)%
Direcció Territorial de València	50.981	55,2%	59.987	54,9%	58.251	54,2%	19,9%	(2,9)%
Serveis Centrals i Gestió Delegada	4.332	4,7%	4.750	4,3%	5.533	5,1%	9,6%	16,3%
Àrea de Salut d'Alcoi	145	0,1%	151	0,1%	122	0,1%	4,1%	(19,2)%
TOTAL	92.329	100,0%	109.349	100,0%	107.453	100,0%	18,4%	(1,7)%

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	1994	1995	1996	1997	95/94	96/95	97/96
Farmàcia	76.329	80.835	95.906	92.353	5,9%	18,6%	(3,7)%
Pròtesis	5.889	6.706	7.006	7.238	13,9%	4,5%	3,3%
D'altres	5.531	4.788	6.437	7.862	(13,4%)	34,4%	22,0%
TOTAL	87.749	92.329	109.349	107.453	5,2%	18,4%	(1,7)%

Quadre 5.3



L'epígraf "D'altres" recull obligacions per 4.581 milions de pessetes, corresponents a l'annualitat de 1997 del conveni formalitzat el primer de març de 1994 amb la Diputació Provincial de València, per a finançar l'activitat de l'Hospital General Universitari fins a la seua integració en la xarxa de les II.SS. el primer de gener de 1999.

El concepte de despesa més important d'aquest capítol IV, correspon als crèdits destinats al pagament de productes farmacèutics procedents de receptes mèdiques, els quals constitueixen el 85,9% de les obligacions reconegudes en l'exercici de 1997, i que a pesar d'això impliquen una disminució del 3,7% respecte de les reconegudes en l'exercici de 1996.

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

Concepte	Obligacions reconegudes 1996	Ajusts		Despesa 1996 ajustada	Increment 96/95	Oblig. reconegudes 1997	Ajusts		Despesa 1997 ajustada	Increment 97/96
		Positiu	Negatiu				Positiu	Negatiu		
Farmàcia	95.906	7.971	(6.699)	97.178	11,0%	92.353	17.820	(7.971)	102.202	5,2%
Pròtesis	7.006	622	(1.116)	6.512	(1,7%)	7.238	670	(622)	7.286	11,9%
D'altres	6.437	-	-	6.437	34,4%	7.862	742	-	8.604	33,7%
TOTAL	109.349	8.593	(7.815)	110.127	11,3%	107.453	19.232	(8.593)	118.092	7,2%

Quadre 5.4

Del quadre anterior es desprén, en primer lloc, que al pressupost de 1997 s'han imputat 7.971 milions de pessetes corresponents a la facturació dels col·legis oficials de farmacèutics del mes de desembre de 1996; i que, per contra, s'han deixat de registrar despeses per la facturació dels mesos de novembre i desembre de 1997 per un import total de 17.820 milions de pessetes, que han sigut comptabilitzats en gener de 1998.

Amb els ajusts anteriors, les despeses de farmàcia reflecteixen un increment del 5,2%, en termes reals; molt diferent de la reducció del 3,7% que es dedueix de les xifres de l'estat d'execució del pressupost.

D'altra banda, hem constatat que s'han imputat a l'exercici de 1997 despeses per pròtesis i vehicles per a invàlids meritades en exercicis anteriors per un import total de 622 mlions de pessetes. Per contra, no figuren en l'exercici de 1997 despeses per import de, si més no, 670 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 va posar 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 definitiva, en aquest capítol s'han imputat despeses d'exercicis anteriors per import de 8.593 milions de pessetes, i no s'hi han comptabilitzat despeses de l'exercici de 1997 per valor de 19.232 milions de pessetes. La diferència, de 10.639 milions de pessetes, indica el desajust entre el pressupost i la realitat de la despesa.

5.2 Prestacions farmacèutiques

La despesa comptabilitzada per prestacions farmacèutiques i adquisició de productes ortoprotètics, es correspon amb 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 la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 1997 i de la facturació realitzada dutant l'exercici de 1997.

En aquest concepte es registra el pagament a les farmàcies dels consums que realitzen els assegurats, amb la recepta prèvia dels facultatius de les II.SS. Les obligacions

reconegudes en l'exercici han ascendit a 92.353 milions de pessetes; això equival al 85,9% de les obligacions totals i representa la majoria de les despeses del capítol.

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

Correspon a l'Àrea per a l'Ús Racional del Medicament de la Direcció General d'Atenció Primària i Farmàcia, el control i seguiment del compliment del concert amb les oficines de farmàcia. El procés de revisió de les transaccions (factures, receptes i documentació), el porten a efecte els negociats de Prestacions Farmacèutiques, que estan integrats orgànicament en les direccions territorials. Aquests grups també custodien i distribueixen les receptes prenumerades en què els facultatius dels centres d'assistència de la Conselleria prescriuen els productes als beneficiaris. Els procediments seguits en la pràctica per a custodiar i controlar la documentació i les transaccions, estan en general d'acord amb principis de control intern.

L'evolució de la despesa farmacèutica i el 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 és del 100% del cost dels productes consumits), i la resta de la població protegida (la qual només és finançada fins a un 60% del cost -llevat de les especialitats farmacèutiques classificades en el real decret 83/1993, de 22 de gener, com d'aportació reduïda, per a les quals el finançament públic és del 90%, amb un import màxim per als beneficiaris de 400 pessetes-).

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

Fins a 1994, el creixement de la despesa tendia a estabilitzar-se. 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 des de l'exercici de 1996 el ritme d'augment tendeix a desaccelerar-se: en concret, durant l'exercici de 1997 l'augment real ha sigut del 5,2%, enfront de l'11% de l'exercici anterior.

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

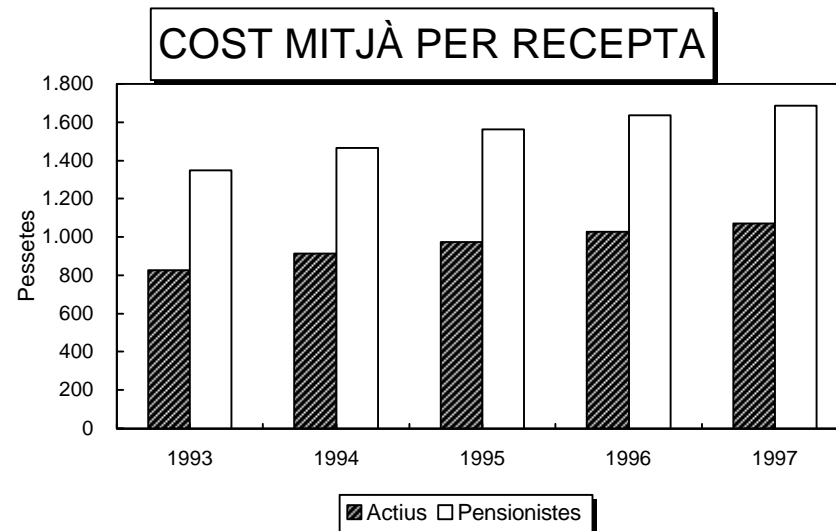
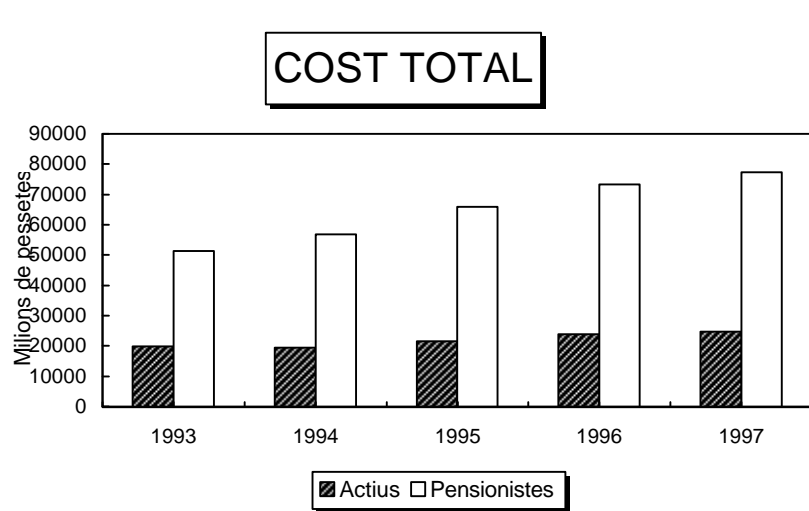
INSTITUCIONS SANITÀRIES
Evolució del consum de farmàcia

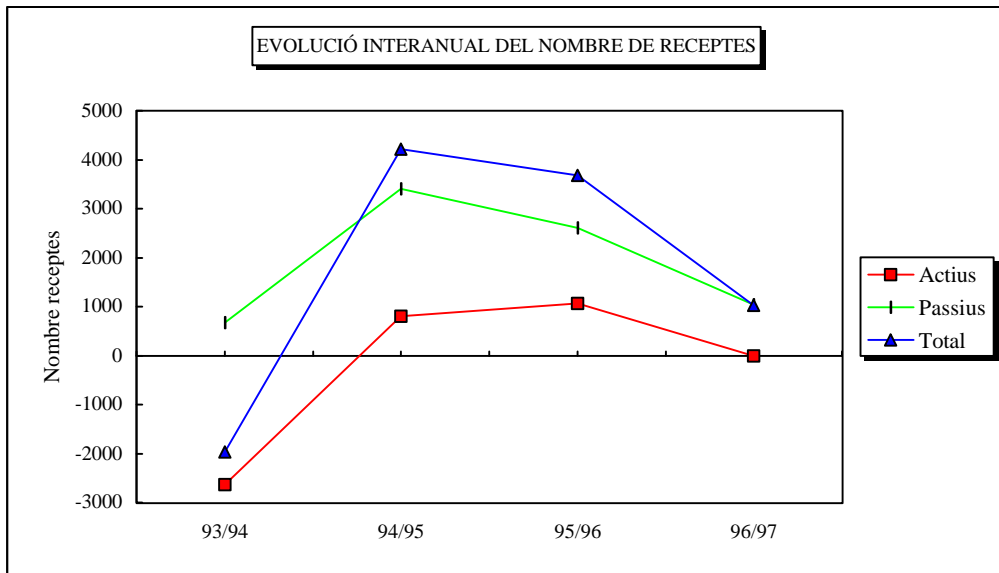
Font: Informació estadística

	1993			1994			1995			1996			1997			1997/1996			Mitjana 1996/1993		
	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)	14.532	22.068	36.600	12.843	22.327	35.170	13.220	24.248	37.468	14.004	25.778	39.782	13.667	26.131	39.798	-2,4%	1,4%	0,0%	-1,3%	4,4%	2,2%
Cost mitjà (PTA)	819	1.323	1.123	900	1.442	1.244	961	1.537	1.333	1.010	1.610	1.399	1.058	1.665	1.456	4,7%	3,4%	4,1%	6,6%	5,9%	6,7%
CASTELLÓ																					
N. receptes (milers)	2.434	4.347	6.781	2.250	4.469	6.719	2.340	4.762	7.102	2.409	5.012	7.421	2.533	5.266	7.799	5,1%	5,1%	5,1%	1,1%	4,9%	3,6%
Cost mitjà (PTA)	839	1.352	1.168	934	1.472	1.292	1.000	1.578	1.387	1.068	1.664	1.470	1.094	1.708	1.509	2,5%	2,6%	2,6%	6,9%	6,0%	6,6%
ALACANT																					
N. receptes (milers)	6.964	11.735	18.699	6.201	12.028	18.229	6.545	13.218	19.763	6.762	14.050	20.812	6.967	14.481	21.448	3,0%	3,1%	3,1%	0,2%	5,4%	3,6%
Cost mitjà (PTA)	838	1.390	1.184	933	1.505	1.311	994	1.370	1.402	4.528	1.673	1.471	1.083	1.722	1.514	-76,1%	2,9%	2,9%	74,3%	6,1%	6,4%
TOTAL																					
Import (milions)	19.780	51.394	71.174	19.446	56.876	76.322	21.544	65.979	87.523	23.834	73.345	97.179	24.779	77.420	102.199	4,0%	5,6%	5,2%	5,9%	10,8%	9,5%
N. receptes (milers)	23.930	38.150	62.080	21.294	38.824	60.118	22.105	42.228	64.333	23.175	44.840	68.015	23.167	45.878	69.045	0,0%	2,3%	1,5%	-0,6%	4,8%	2,8%
Cost mitjà (PTA)	827	1.347	1.146	913	1.465	1.270	975	1.562	1.360	1.028	1.636	1.429	1.070	1.688	1.480	4,0%	3,2%	3,6%	6,7%	5,8%	6,6%

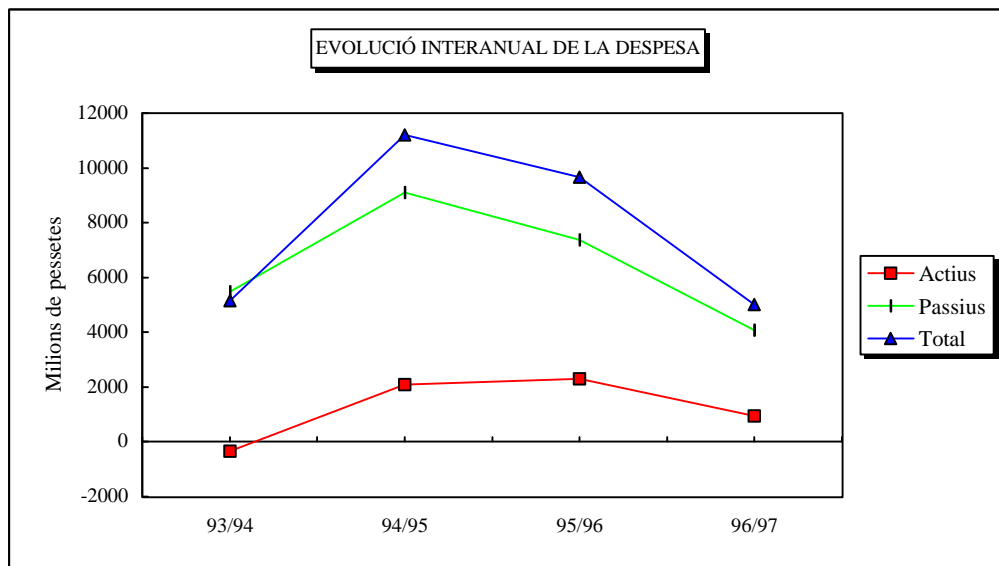
A= Actius P= Pensionistes T= Total

Quadre 5.5





Quadre 5.6



Quadre 5.7

5.3 Pròtesis

La despesa comptabilitzada per l'adquisició de productes ortoprotèsics es correspon amb la facturació emesa pels proveïdors i associacions d'empresaris, als quals hem sol·licitat confirmació directa dels saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 1997 i de la facturació realitzada durant l'exercici de 1997.

Tal i com es mostra en el quadre 5.4, la despesa real del concepte "Pròtesis i vehicles per a invàlids" ha experimentat un increment respecte a l'exercici anterior de l'11,9%, aproximadament.

Les obligacions reconegudes per aquestes prestacions ascendiren a 7.238 milions de pessetes, com podem observar en el quadre 5.8. Aixó no obstant, i segons que hem assenyalat abans, a causa de la 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 622 milions de pessetes per obligacions meritades en l'exercici anterior. També han deixat de registrar en el present exercici 670 milions de pessetes.

Àrea Territorial Alacant	1.703
Àrea Territorial Castelló	617
Àrea Territorial València	4.819
Àrea Salut Alcoi	99
TOTAL	7.238

Quadre 5.8

Igual com per a les despeses de farmàcia, la Direcció General d'Atenció Primària i Farmàcia està implantant una sèrie de mesures per a aconseguir una contenció i racionalització de la despesa en pròtesis i vehicles per a invàlids (per exemple, el seguiment d'articles recuperables, l'actualització del catàleg...).

6. INVERSIONS REALS

6.1 Gestió pressupostària

Tal i com es mostra en el quadre 6.1, les obligacions reconegudes ascendiren a 9.008 milions de pessetes, que donen un grau d'execució del 84,1%. Els pagaments efectuats s'elevaren a 4.052 milions de pessetes, que donen un grau de compliment del 45,0%.

La gestió de les despeses del capítol VI correspon als diferents centres de despesa. Quan es tracta de grans projectes, la gestió, la realitza de manera centralitzada la Direcció General de Règim Econòmic del Servei Valencià de Salut.

Centres	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau compliment
Gestió Delegada	6.909	5.425	3.373	78,5%	62,2%
H. Gral. d'Alacant	960	960	34	100,0%	3,5%
H. La Fe	503	443	150	88,1%	33,9%
H. Clínic Universitari	181	179	5	98,9%	2,8%
H. Dénia	128	119	55	93,0%	46,2%
H. Doctor Peset	115	115	75	100,0%	65,2%
H. Arnau de Vilanova	115	77	0	66,9%	0%
H. Elx	109	109	10	100,0%	9,2%
H. Xàtiva	104	104	18	100,0%	17,3%
D'altres centres	1.588	1.477	332	93,0%	22,5%
TOTAL	10.712	9.008	4.052	84,1%	45,0%

Quadre 6.1

Per a avaluar el grau d'execució del capítol d'"Inversions reals" en el pressupost de 1997, cal tenir en compte que l'acord del Consell de 30 de juliol de 1997 va establir una limitació al reconeixement d'obligacions per operacions de capital, fixada en el 85% dels crèdits vigents a la data del tancament del mes de juny.

6.2 Revisió d'expedients de contractació

D'acord amb la informació facilitada, hem confeccionat el quadre número 6.2, que indica els expedients vigents durant l'exercici de 1997 i els que hem revisat dels iniciats en aqueix mateix exercici.

Tipus de contractes i de licitació		Total				Revisats			
		Milions ptes.		Nombre exps.		Milions ptes.		Nombre exps.	
Obres	Concurs públic	2.498	97,4%	25	86,2%	1.153	46,2%	2	8%
	Procediment negociat	65	2,5%	3	10,4%	--	--	--	--
	Obra menor	2	0,1%	1	3,4%	--	--	--	--
	Total	2.565	100,0%	29	100,0%	1.153	44,9%	2	6,9%
Subministr.	Concurs públic	620	64,9%	8	80,0%	265	42,7%	1	10,0%
	Procediment negociat	335	35,1%	2	20,0%	330	98,5%	1	50,0%
	Total	955	100,0%	10	100,0%	595	62,3%	2	20,0%
Assistència tècnica i d'altres	Concurs públic	48	43,6%	3	10,7%	--	--	--	--
	Procediment negociat	38	34,5%	5	17,9%	--	--	--	--
	Contractació directa	24	21,9%	20	71,4%	--	--	--	--
	Total	110	100,0%	28	100,0%	--	--	--	--

Quadre 6.2

La selecció dels expedients objecte de revisió, s'ha fet atenent, per regla general, al criteri del major import. A més a més, hem efectuat un seguiment dels expedients de contractació iniciats en exercicis anteriors, però vigents en el de 1997, i que van ser objecte de fiscalització en informes anteriors.

Tot seguit es detallen els expedients revisats, amb un import total de licitació de 8.907 milions de pessetes; a continuació farem les observacions que es consideren pertinents.

Contracte	Import licitació	Import adjudicació
REVISIÓ D'EXPEDIENTS TRAMITATS EN 1997:		
Obres:		
- Construcció centres salut Serreria I i Serreria II	595	494
- Ampliació i reforma Hospital Comarcal Vega Baixa	558	478
Subministraments:		
- Material informàtic per a diversos centres	265	261
- Tres sales d'hemodinàmica per a hospitals	330	330
Subtotal	1.748	1.563
SEGUIMENT EXPEDIENTS		
Obres:		
- Remodelació Hospital Gral. Alacant II fase	6.984	6.337
- Construcció Centre de Salut Ontinyent II	175	147
Subtotal	7.159	6.484
TOTAL	8.907	8.047

Quadre 6.3

6.2.1 Contractes 1997

a) Expedient número 63/97: Ampliació i reforma de l'Hospital Comarcal Vega Baixa a Orihuela

L'expedient s'aprova amb un pressupost de licitació de 558.141.259 pessetes i un pressupost d'adjudicació de 477.612.415 pessetes; destaquen els aspectes següents:

- L'expedient és de tramitació anticipada, d'acord amb el que es preveu en l'article 70.3 de la LCAP i en l'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 26 de setembre de 1994. Acomplint la normativa citada, s'ha procedit a convalidar actuacions.
- No hi ha certificat formal d'existència de crèdit; malgrat que aquesta es desprén de l'informe fiscal.
- S'ha aprovat un modificat, per import de 93.882.428 pessetes, que implica prolongar 76 dies el termini d'execució, i s'ha concedit una pròrroga d'un mes i mig. La modificació aprovada compta amb els informes tècnic, jurídic i fiscal favorables. Això no obstant, hem d'assenyalar que en l'expedient no es justifica l'existència de necessitats noves o de causes imprevistes; tal i com exigeix l'article 102 de la Llei de Contractes.

b) Expedient número 120/97: Construcció dels centres de salut Serreria I i Serreria II

L'expedient s'aprova amb un pressupost de licitació de 595.129.616 pessetes i un pressupost d'adjudicació de 494.433.685 pessetes; destaquen els aspectes següents:

- En data 5 de maig de 1998, amb la conformitat del contractista i els informes favorables jurídic i fiscal, es va aprovar un reajust d'anualitats, aplicant el que es preveu en l'article 29.5 del text refós de la Llei d'Hisenda i en el 152 de la LCAP.
- No hi ha certificat formal d'existència de crèdit; malgrat que aquesta es desprén de l'informe fiscal.

c) Expedient número 198/97: Concurs de subministrament de material informàtic per a institucions de la Conselleria de Sanitat

L'expedient s'aprova amb un pressupost de licitació de 265.065.000 pessetes i un pressupost d'adjudicació de 260.536.918 pessetes, dividit en 42 lots. S'hi poden fer les observacions següents:

- El director general d'Atenció Primària i el d'Atenció Especialitzada, emeten un informe en què justifiquen la necessitat de la contractació, i als seus programes

es carregaran els pressuposts de licitació, de 51.015.000 i 214.050.000 pessetes, respectivament.

- En l'expedient s'ha usat el sistema de concurs, mitjançant el procediment obert amb tramitació ordinària.

d) Expedient número 381/97: Procediment negociat per al subministrament de "Tres sales d'hemodinàmica"

El pressupost de licitació és de 330.000.000 pessetes, i coincideix amb el d'adjudicació. Apareix dividit en tres lots, que corresponen als subministraments de l'Hospital La Fe, del General d'Alacant i del General de Castelló. De l'expedient podem assenyalar:

- En l'expedient s'ha usat el procediment negociat amb declaració d'urgència, tot precisant que es deu a la necessitat de posar en funcionament les sales d'hemodinàmica.
- Dels tres centres, només hi ha proposta de contractació per part de l'Hospital General de Castelló.
- L'òrgan de contractació justifica l'ús del procediment negociat basant-se en l'article 183.d. de la LACP, perquè existeix una urgència imperiosa, que resulta d'esdeveniments imprevisibles. Tanmateix, l'informe jurídic de 16 d'octubre de 1997 fonamenta el procediment negociat en l'article 182.1, per raó que en un concurs anterior s'havia declarat deserta l'adjudicació dels lots 1 i 2.

6.2.2 Seguiment de projectes plurianuals

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

Aquest expedient va ser 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 les qüestions següents:

- En l'exercici de 1996 s'aprovaren la modificació del contracte número 1 (de data 24 de gener, per import de 129 milions de pessetes) i la número 2 (de data 19 de desembre, per import de 67 milions de pessetes), que implicaren reajusts en les anualitats previstes. Així mateix, el 14 d'octubre es va signar un contracte d'obres complementàries, per import de 143 milions de pessetes.
- En l'exercici de 1997 s'aprovà, al seu torn, una altra modificació del contracte, sense repercussió econòmica.
- D'altra banda, la resolució de la Direcció General de Règim Econòmic acordà prorrogar-ne el termini d'execució fins al 8 d'abril de 1997, el qual va ser ampliat posteriorment fins al 31 de desembre de 1998.

- En l'exercici de 1997 s'han reconegut obligacions per import de 1.760 milions de pessetes.

b) Construcció del Centre de Salut d'Ontinyent II

L'adjudicació d'aquest expedient es va fer en 1995, per un import de 131 milions de pessetes.

El 4 d'abril de 1996 s'acorda l'ampliació del termini d'execució de l'obra i es fixa com a data de terminació el 24 de juliol de 1996, a causa de la tramitació d'una modificació del contracte. Posteriorment, el 23 de juliol s'acorda una altra pròrroga pel mateix motiu i es 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 i s'incrementa el termini d'execució en quarana dies a partir de la firma del contracte modificat.

La data d'acabament del contracte, després de les modificacions i ampliacions del termini efectuades, estava fixada per al 25 de desembre de 1996. En dates 27 de febrer i 29 d'abril de 1997, es van estendre sengles actes de recepció provisional negatives, i en aquesta última es fixa un termini improrrogable de trenta dies per a esmenar les qüestions que impediien la recepció. Amb cert retard, en data 19 de juny de 1997 té lloc l'acta de recepció provisional de conformitat.

Durant 1997 s'han reconegut obligacions per import de 35 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 1997, bé d'exercici corrent, o bé d'exercicis anteriors, a l'objecte de revisar-ne l'adequada formalització i d'analitzar la documentació que els acompanya.

De la revisió efectuada no es desprenen, per regla general, observacions rellevants, tant pel que fa a la formalització del document comptable, com a la documentació justificativa adjunta. Els documents comptables van acompanyats dels seus justificants; i 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, d'acord amb la legislació vigent.

7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

Les obligacions reconegudes en aquest capítol pugen a 462 milions de pessetes i els pagaments realitzats, a 78 milions de pessetes.

Quant a la composició de les obligacions reconegudes, podem indicar que n'hi ha 262 milions de pessetes que corresponen a les transferències compromeses per virtut del conveni subscrit el 13 d'agost de 1997 amb la Diputació Provincial de Castelló, per a la reforma de l'Hospital General, la clàusula tercera del qual estableix que la Conselleria de Sanitat haurà d'aportar 3.366 milions de pessetes entre els exercicis de 1997 i 2000.

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

8. TRESORERIA

La tresoreria de les II.SS. està plenament integrada en la de la Generalitat Valenciana. Els centres gestors utilitzen comptes d'avançaments de caixa fixa en la gestió dels recursos financers.

El saldo a 31 de desembre de 1997 en els dits comptes d'avançaments de caixa fixa, és de 416 milions de pessetes. Tanmateix, l'import que figura en l'estat de tresoreria de la Generalitat Valenciana sota la rúbrica de "SVS, avançaments de caixa fixa", és de 896 milions de pessetes.

La diferència de 480 milions de pessetes correspon als pagaments efectuats i pendents de registrar en la comptabilitat general. Per això, la tresoreria de la Generalitat Valenciana està sobrevalorada en aqueix import.

Quant als comptes restringits d'ingressos, de la informació facilitada per la Intervenció General es desprén que hi havia un compte d'aquesta naturalesa, obert en 1995, amb unes existències a 31 de desembre de 1997 de 59 milions de pessetes. Aquest saldo està pendent de ser traspassat als comptes ordinaris de la Generalitat Valenciana a la data de tancament de l'exercici.

D'acord amb el que s'estableix en l'ordre de 26 de febrer de 1993, que desenvolupava el decret 105/1992, de 6 de juliol, a la data de tancament de l'exercici de 1997 la Generalitat Valenciana havia cancel·lat els comptes restringits d'ingressos; raó per la qual la recaptació s'efectua directament en els comptes generals de la Tresoreria de la Generalitat Valenciana, amb l'excepció indicada en el paràgraf anterior.

9. RÈGIM FINANCER

9.1 Model de finançament

Fins al 31 de desembre de 1993, es va aplicar 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.

En aquest model, la determinació de les quantitats que s'havien de transferir a la Comunitat Valenciana s'efectuava a partir de les dades de la liquidació de l'INSALUD no transferit i gestionat directament per la Seguretat Social. Aquesta fórmula de càlcul convertia l'INSALUD de gestió directa en el referent de la despesa del Sistema; a pesar que en 1994 el seu àmbit d'actuació havia quedat limitat a una població protegida inferior al 40% del total.

Posteriorment, el Consell de Política Fiscal i Financera, en la seua reunió de 21 de setembre de 1994, aprovà les bases per a la reforma del model de finançament de la sanitat prestada per mitjà de l'INSALUD.

Aquest nou model té com a àmbit temporal el període 1994-1997 i la base del càlcul es determina a partir de la despesa efectiva (liquidació més deutes), una vegada deduïdes les despeses que -únicament per la seua naturalesa- corresponen a l'INSALUD de gestió directa, necessàries per a l'atenció de serveis comuns estatals.

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 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 es feia així, es crebantaria 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 i probablement és aquest concepte el que genera un major impacte de tots els considerats.

Quant a això, cal assenyalar que -segon la informació facilitada per la Intervenció General de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, els ingressos mensuals rebuts al llarg de l'exercici de 1997 corresponen al pressupost inicial de l'INSALUD i s'eleva a la xifra total de 356.589 milions de pessetes; quan (segons l'acord subscrit entre l'Administració de l'Estat i la Comunitat Valenciana, relatiu al sistema de finançament de la despesa de l'assistència sanitària proporcionada a través del pressupost de l'INSALUD per al període 1994-1997) aquests ingressos haurien de ser de 363.183 milions de pessetes; per tant, la diferència de 6.594 milions de pessetes encara està pendent de ser ingressada. A aquest últim import, cal afegir 1.800 milions de pessetes, relatius a la compensació de desequilibris financers territorials; el total pendent de cobrament és, doncs, de 8.394 milions de pessetes.

9.2 Sanejament financer del deute de l'Institut Nacional de la Salut a 31 de desembre de 1993

En el reial decret-llei 6/1992, 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 va consistir que l'Estat, per mitjà del capítol VIII del seu pressupost de despeses, efectuava 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 al préstec citat, transferiria de forma automàtica a cada comunitat autònoma la seua participació en tals anualitats, en funció del respectiu coeficient legal de participació de les comunitats en el pressupost de l'INSALUD de l'exercici de 1992.

Així mateix, tant les comunitats autònomes, com el mateix INSALUD, 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 calia 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 9.1

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	2.748
TOTAL	6.733

Quadre 9.2

Els interessos corresponents als exercicis de 1992 i 1993 foren abonats respectivament en 1994 i 1995. Quant als interessos corresponents a 1994, el seu document ADO va ser comptabilitzat en el pressupost de l'exercici de 1996 i incorporat al de 1997 com a resultes; tanmateix, a 31 de desembre de 1997 encara estan pendents de pagament.

D'altra banda, en l'annex de l'acord subscrit entre l'Administració de l'Estat i la Comunitat Valenciana relatiu al sistema de finançament de la despesa de l'assistència sanitària proporcionada per mitjà del pressupost de l'INSALUD per al període 1994-1997, es determina la següent programació pressupostària 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 9.3

En suma, l'execució de les quantitats assignades a la Comunitat Valenciana per a atenuar la insuficiència financera dels pressuposts del Sistema Nacional de Salut, ha sigut el que s'indica a continuació en el quadre 9.4

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 9.4

Tal i com es desprén del quadre anterior, per a l'exercici de 1997 no hi hagué cap consignació per aquest concepte. En 1996 se'n va cobrar l'últim ingrés, de 8.327 milions de pessetes.

10. CONCLUSIONS GENERALS

- a) A conseqüència de la integració de la comptabilitat de les II.SS. en el sistema informàtic comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana, la fiscalització s'ha fet a partir de la informació economicopressupostària relativa als programes 412.21, 412.22, 412.24, 412.25 i 412.26 del servei 05, "Sotssecretaria", de la secció 10, corresponent a la Conselleria de Sanitat, compresa en la documentació presentada per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana relativa al Compte de l'Administració.
- b) En general, les operacions comptables estan adequadament suportades. Això no obstant, les excepcions, les hem posades de manifest en els respectius apartats d'aquest informe.
- c) El grau d'execució de la despesa en l'exercici de 1997, ha sigut del 99,3%; percentatge que es considera satisfactori. El grau de compliment es situa en el 91,6%.
- d) A causa de la insuficiència de les dotacions pressupostàries, les obligacions no reconegudes en 1997 ascendiren a 31.852 milions de pessetes. En l'apartat 2.4 hem detallat la composició del dit import, per capítols pressupostaris i anys d'origen. Així mateix, s'han imputat al pressupost de 1997 obligacions no reconegudes en exercicis anteriors per import de 9.701 milions de pessetes.
- e) En l'apartat 9 s'exposa la situació del procés de sanejament financer de l'INSALUD i la seua repercussió sobre la Generalitat Valenciana en els últims exercicis.
- f) En els apartats 4.3, 4.4 i 6.2, hem analitzat la contractació efectuada; tot destacant-ne els aspectes més rellevants.