

Volum II

PROGRAMES ESPECÍFICS I ENTITATS AUTÒNOMES

ÍNDEX

Pàgina

I. INTRODUCCIÓ

1.	FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GENERALITAT VALENCIANA	19
1.1	Servei d'Assistència Sanitària	19
1.2	Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana	20
1.3	Auditoria operativa del programa 313.20, "Drogo dependències i d'altres addiccions"	20
2.	ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT VALENCIANA	22
2.1	Entitats autònomes	22
2.2	Comptabilitat i presentació de comptes	22
2.3	Entitats autònomes de caràcter administratiu	23
2.4	Entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg	23
2.4.1	Pressupost de despeses	24
2.4.2	Pressupost d'ingressos	25

II. SERVEI D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA

1.	INTRODUCCIÓ	29
1.1	Antecedents	29
1.2	Organització de la Conselleria de Sanitat	30
1.2.1	Estructura i funcions dels òrgans centrals	30
1.2.2	Organització perifèrica de la Conselleria de Sanitat	32
1.2.3	D'altres estructures organitzatives	32
2.	EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES	34
2.1	Pressupost inicial de despeses i modificacions	34
2.2	Execució del pressupost	34
2.3	Estructura funcional del pressupost de despeses	39
2.4	Obligacions no reconegudes	40
2.4.1	Obligacions d'exercicis anteriors imputades al pressupost de 1999	40

ÍNDEX	Pàgina
2.4.2 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1999	41
2.5 Evolució de la despesa real	42
3. DESPESES DE PERSONAL	44
4. DESPESES DE FUNCIONAMENT	45
4.1 Informació pressupostària. Comentaris generals	45
4.2 Programa de prestacions externes. Assistència sanitària amb mitjans aliens	46
4.3 Contractació administrativa centralitzada. Central de compres	50
4.4 Contractació administrativa. Serveis centrals	52
4.5 Contractació administrativa. Hospitals	58
4.5.1 Revisió d'expedients	58
4.5.2 Revisió de la despesa hospitalària en productes farmacèutics i sanitaris	60
5. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	65
5.1 Informació pressupostària. Comentaris generals	65
5.2 Prestacions farmacèutiques	67
5.3 Pròtesis i vehicles per a invàlids	72
5.4 D'altres transferències	72
6. INVERSIONS REALS	74
6.1 Informació pressupostària	74
6.2 Revisió d'expedients de contractació	74
6.2.1 Serveis centrals	74
6.2.2 Revisió d'expedients en hospitals	82
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	89
8. RÈGIM FINANCER	90
9. CONCLUSIONS GENERALS	91
<u>III. CONSELL JURÍDIC CONSULTIU DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. INTRODUCCIÓ	95

ÍNDEX	Pàgina
2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	96
3. CONCLUSIONS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ	97
4. NATURALES A JURÍDICA, FUNCIONS I ESTRUCTURA DEL CONSELL JURÍDIC CONSULTIU	98
4.1 Naturales a jurídica i funcions del Consell Jurídic Consultiu	98
4.2 Estructura del Consell Jurídic Consultiu	98
5. RESUM DE LES ACTUACIONS DEL CONSELL JURÍDIC CONSULTIU	100
6. RÈGIM ECONÒMIC, PRESSUPOSTARI I COMPTABLE	104
6.1 Normativa reguladora	104
6.2 Organització comptable i rendició de comptes	104
7. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	106
8. PRESSUPOST INICIAL I LES SEUES MODIFICACIONS	108
9. ESTAT DE DESPESES	109
9.1 Consideracions generals	109
9.2 Despeses de personal	109
9.3 Despeses de funcionament	111
9.4 Inversions reals	112
10. ESTAT D'INGRESSOS	114
11. LIQUIDACIÓ AJUSTADA DEL PRESSUPOST	115
12. ESTAT D'EXERCICIS TANCATS	116
13. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	117
14. TRESORERIA	118
15. ROMANENT DE TRESORERIA	119
16. RECOMANACIONS	120

ÍNDIX

Pàgina

**IV. AUDITORIA OPERATIVA DEL PROGRAMA 313.20,
"DROGODEPENDÈNCIES I D'ALTRES ADDICCIONS"**

1.	OBJECTIU I ABAST DE L'AUDITORIA	123
2.	CARACTERÍSTIQUES GENERALS DEL PROGRAMA	125
2.1	Objectius generals i recursos del programa	125
2.2	La llei 3/1997, de 16 de juny, de la Generalitat Valenciana, sobre Drogodependències i d'Altres Trastorns per Addiccions i el PAVDTA	127
2.3	Estructures politicoadministratives en matèria de drogodependències i d'altres addiccions	127
2.3.1	Coordinació institucional	127
2.3.2	Participació social i voluntariat	129
2.4	Execució pressupostària a 31 de desembre de 1999	129
2.5	Evolució pressupostària en els exercicis de 1998 i 1999	130
2.6	Recursos econòmics previstos per a 1999 pel PAVDTA	131
3.	RECURSOS HUMANS I ORGANITZACIÓ	132
3.1	Recursos humans i organització	132
3.1.1	Despeses de personal	132
3.1.2	Organigrama i relació de llocs de treball	134
3.1.3	Organització i funcionament	137
3.2	Despeses de funcionament	138
3.2.1	Introducció	138
3.2.2	Revisió d'expedients de contractació	139
4.	ANÀLISI COMPARATIVA DE LES DUES UNITATS DE DESHABITUACIÓ RESIDENCIAL DE TITULARITAT DE LA GENERALITAT VALENCIANA	144
4.1	Indicadors sobre places disponibles i nivells d'ocupació	146
4.2	Indicadors sobre estada mitjana/retenció en tractament	148
4.3	Indicadors d'eficàcia en el tractament	148
4.4	Indicadors d'economia i eficiència en la prestació del servei	149
4.5	Indicadors de qualitat en el servei	150

ÍNDEX	Pàgina
4.6 Problemes en l'organització i el funcionament	151
4.7 Contracte de gestió integral dels serveis i programes terapèutics en la UDR "Los Vientos"	152
4.8 Conclusions i recomanacions sobre la comparació de les dues unitats de deshabitació residencial	152
4.9 Anàlisi de l'eficàcia, eficiència i economia de les UDR que ha de realitzar la Direcció General de Drogodependències	154
5. ANÀLISI DE LA GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS CONCEDIDES	155
5.1 Informació general	155
5.2 Execució dels recursos pressupostaris	156
5.3 Anàlisi del procés de tramitació de les línies de subvenció	159
5.3.1 Aspectes generals	159
5.3.2 Anàlisi global del procés de tramitació de les línies 401 a 405	163
5.3.3 Anàlisi de les principals línies de subvenció	166
6. ANÀLISI DE L'EFICÀCIA, EFICIÈNCIA I ECONOMIA DE LES UNITATS DE CONDUCTES D'ADDICCIÓ	180
6.1 Característiques generals de les UCA com a recursos assistencials	180
6.2.1 Normativa bàsica	180
6.1.2 Descripció de l'activitat assistencial	180
6.1.3 Visita a tres UCA	182
6.2 Compliment de l'objectiu del PAVTDA sobre dotació i competències de les UCA	183
6.2.1 Objectiu: Dotació de les Unitats de Conductes d'Addicció	183
6.2.2 Objectiu: Transferència de la titularitat dels serveis i centres de corporacions locals	184
6.3 Anàlisi de la disponibilitat de dades sobre la gestió de les UCA, a partir del SAVIA, SECAD i de la resta d'unitats de la Direcció General	185
6.4 Indicadors d'economia, eficiència i eficàcia de les UCA	188
6.4.1 Eficàcia en la gestió	191

ÍNDEX	Pàgina
6.4.2 Indicadors d'eficiència	196
6.4.3 Indicadors d'economia	198
7. ANÀLISI DE L'EFICÀCIA DEL PLA AUTONÒMIC VALENCIÀ SOBRE DROGODEPENDÈNCIES I D'ALTRES TRASTORNS PER ADDICCIONS 1999-2002 (PAVDTA)	201
7.1 Naturalesa, característiques, contingut i aprovació del PAVDTA	201
7.2 Responsabilitat del seguiment i l'avaluació del PAVDTA	201
7.3 Anàlisi de l'eficàcia del PAVDTA en l'exercici de 1999	202
7.3.1 Objectius i indicadors del consum de drogues	203
7.3.2 Objectius i indicadors sobre el tractament de les addiccions	205
7.3.3 Objectius en l'àrea d'assistència, inserció/reinserció i recursos assistencials	206
7.3.4 D'altres objectius en l'àrea de prevenció	209
7.3.5 Objectius en l'àrea de formació i investigació	211
7.3.6 Objectius en l'àrea d'avaluació	213
8. RESUM DELS ASPECTES MÉS SIGNIFICATIUS SORGITS EN L'AUDITORIA I RECOMANACIONS PER A MILLORAR LA GESTIÓ	215
<u>V. INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT</u>	
1. INTRODUCCIÓ	223
1.1 Naturalesa jurídica i funcions	223
1.2 Estructura	223
1.3 Comptabilitat i rendició de comptes	223
1.4 Conclusions generals	225
2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	227
3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	229
3.1 Execució pressupostària	229
3.2 Despeses de personal	229
3.3 Despeses de funcionament	231

ÍNDEX	Pàgina
3.4 Despeses financeres	233
3.5 Transferències corrents	233
3.6 Inversions reals	235
3.7 Transferències de capital	237
4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	238
4.1 Consideracions generals	238
4.2 Taxes i d'altres ingressos	238
4.3 Transferències corrents	240
4.4 Ingressos patrimonials	241
4.5 Transferències de capital	241
5. PRESSUPOSTS TANCATS	243
6. OPERACIONS COMERCIALS	245
6.1 Consideracions generals	245
6.2 Turivaj	245
6.3 Residències i albergs	246
7. TRESORERIA	247
8. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	249
9. RECOMANACIONS	252
<u>VI. INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES</u>	
1. INTRODUCCIÓ	255
1.1 Naturalesa jurídica i funcions	255
1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	255
1.3 Comptabilitat i rendició de comptes	258
1.4 Conclusions generals	259
2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	260
3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	262
3.1 Execució pressupostària	262
3.2 Despeses de personal	262

ÍNDEX	Pàgina
3.3 Despeses de funcionament	263
3.4 Transferències corrents	266
3.5 Inversions reals	267
4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	272
4.1 Execució pressupostària	272
4.2 Taxes i d'altres ingressos	272
4.3 Transferències corrents	272
4.4 Ingressos patrimonials	273
4.5 Transferències de capital	273
5. TRESORERIA	277
6. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	278
6.1 Immobilitzat material	280
6.2 Immobilitzat immaterial	281
6.3 Subvencions de capital	281
6.4 Deutes a curt termini	282
6.5 Resultats	283
7. RECOMANACIONS	284
<u>VII. ORGANISME PÚBLIC VALENCIÀ D'INVESTIGACIÓ</u>	
1. INTRODUCCIÓ	287
1.1 Naturalesa jurídica i funcions	287
1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	288
1.3 Comptabilitat i rendició de comptes	291
1.4 Conclusions generals	291
2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	293
3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	295
3.1 Execució pressupostària	295
3.2 Despeses de personal	295
3.3 Despeses de funcionament	296

ÍNDEX	Pàgina
3.4 Transferències corrents	298
3.5 Inversions reals	299
4. TRESORERIA	302
5. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	303
6. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	305
7. RECOMANACIONS	307
<u>VIII. INSTITUT VALENCIÀ D'ESTADÍSTICA</u>	
1. INTRODUCCIÓ	311
1.1 Antecedents	311
1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	311
1.3 Comptabilitat i presentació de comptes	312
2. PRESSUPOST INICIAL I LES SEUES MODIFICACIONS	314
3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	315
3.1 Consideracions generals	315
3.2 Despeses de personal	316
3.3 Despeses de funcionament	317
3.4 Inversions reals	319
4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE RECURSOS	321
5. OPERACIONS DE PRESSUPOSTS TANCATS	323
5.1 Ingressos	323
5.2 Despeses	323
6. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	325
7. TRESORERIA	326
8. COMPTE DE RESULTATS	327
9. BALANÇ DE SITUACIÓ	328
10. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	329

INTRODUCCIÓ

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

1.1 Servei d'Assistència Sanitària

En aplicació de la Llei General de Sanitat, i per mitjà de la Llei 8/1987, de 4 de desembre, de la Generalitat Valenciana, es 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. L'objecte del SVS, el constituï a la protecció i promoció de la salut i l'atenció sanitària en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

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 assumís les funcions que exercia l'organisme extingit.

El decret 33/1997, de 26 de febrer, aprovà el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Sanitat, vigent fins al 30 de juliol de 1999, data en què entra en vigor el decret 87/1999, pel qual s'aprova un nou Reglament Orgànic i Funcional.

Atesa la rellevància social i la significació pressupostària de l'activitat sanitària de la Conselleria de Sanitat, la Sindicatura de Comptes ha considerat convenient realitzar una fiscalització específica dels programes pressupostaris corresponents a la gestió de l'assistència sanitària, que estan integrats plenament en el sistema informàtic comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana.

Les dotacions pressupostàries fiscalitzades estan incloses funcionalment en els següents programes de despesa:

412.21, Atenció primària

412.22, Assistència especialitzada

412.24, Prestacions externes

412.25, Administració i serveis generals del SVS

412.26, Personal sanitari resident

I orgànicament estan incloses en el servei 05, "Assistència sanitària", de la secció 10, corresponent a la Conselleria de Sanitat. Per tant, la fiscalització s'ha realitzat sobre la informació economicopressupostària dels citats programes pressupostaris, agrupats en el Servei d'Assistència Sanitària.

En el quadre següent es mostra, en milions de pessetes, el pressupost definitiu de despeses d'"Assistència sanitària" per a l'exercici corrent de 1999, classificat funcionalment en els cinc programes que el componen.

Programa	Capítol del pressupost de despeses							Total	
	1	2	3	4	6	7	8	pressupost	
412.21 Atenció primària	53.200	5.565	0	141	4.417	202	0	63.525	14,0%
412.22 Assistència especialitz.	133.489	57.745	0	1.229	8.744	928	4	202.139	44,5%
412.24 Prestacions externes	0	16.967	157	161.849	0	50	0	179.023	39,4%
412.25 Admó. i serveis grals.	2.858	375	0	0	16	0	0	3.249	0,7%
412.26 Personal sanit. resident	6.395	0	0	0	0	0	0	6.395	1,4%
TOTAL	195.942	80.652	157	163.219	13.177	1.180	4	454.331	100,0%
	43,1%	17,8%	0,0%	35,9%	2,9%	0,3%	0,0%	100,0%	

Quadre 1

1.2 Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana

La llei 10/1994, de 19 de desembre, crea el Consell Jurídic Consultiu, com a òrgan consultiu suprem del Govern Valencià, de la seua Administració i, si és el cas, de les administracions locals ubicades a la Comunitat Valenciana; exerceix les seues funcions amb autonomia orgànica i funcional i la seua finalitat és de garantir l'objectivitat i independència de les dites administracions i tutelar la legalitat i l'estat de dret.

El Reglament del Consell, aprovat pel decret 138/1996, de 16 de juliol, del Govern Valencià, estableix que el Consell no forma part de l'administració activa, ni s'integra en cap de les conselleries o d'altres òrgans o entitats de la comunitat autònoma, i que precedeix qualsevol altre òrgan consultiu autònom i substitueix en els mateixos termes el Consell d'Estat, llevat d'aquells casos que estiguen reservats a aquest últim de manera expressa.

Les lleis anuals de pressuposts de la Generalitat Valenciana inclouen el pressupost del Consell en el sector d'Administració General de la Generalitat, com una secció pressupostària, la 04, "Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana", programa 111.60, "Alt assessorament". L'assignació pressupostària per a l'exercici de 1999 és la següent: capítol 1, 192.484 milers de pessetes; capítol 2, 80.571 milers de pessetes, i capítol 6, 1.200 milers de pessetes.

1.3 Auditoria operativa del programa 313.20, "Drogodependències i d'altres addiccions"

Aquesta institució ha inclòs en el seu pla d'actuació per a l'exercici de 1999 la fiscalització, amb criteris d'eficiència, eficàcia i economia, del dit programa de despesa, inclòs en el pressupost de la Generalitat Valenciana per a 1999.

Aquest programa està assignat a la Conselleria de Benestar Social, i dins d'aquesta, el gestiona la Direcció General de Drogodependències.

L'informe relatiu a la fiscalització del programa s'inclou en el present volum.

2. ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

2.1 Entitats autònomes

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

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

2.2 Comptabilitat i presentació de comptes

Per resolució de 10 de gener de 1989 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, s'aplica als organismes autònoms de la Generalitat la resolució d'11 de febrer de 1988 de la mateixa Intervenció General, per la qual s'adaptaven les normes del pla General de Comptabilitat Pública a les universitats de la Comunitat Valenciana. La informació que han de retre es va completar posteriorment en la resolució de 18 de juny de 1991.

Aquesta normativa comptable es refereix a la regulada en la Instrucció de Comptabilitat dels Organismes Autònoms de l'Estat, aprovada per ordre de 31 de març de 1986 del Ministeri d'Economia i Hisenda. Això no obstant, el nou PGCP va ser aprovat per ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994, i la seua adaptació sectorial als organismes autònoms de l'Estat va ser realitzada per mitjà de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Institucional de l'Estat, aprovada per ordre de primer de febrer de 1996, que derogava expressament la Instrucció de 1986.

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

2.3 Entitats autònomes de caràcter administratiu

En l'exercici de 1999 existeixen els organismes autònoms de caràcter administratiu que detallem tot seguit:

Organisme Públic Valencià d'Investigació (OPVI)

L'Organisme Públic Valencià d'Investigació es va crear per la llei 7/1997, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana. L'article 15 d'aquesta llei el configura com un organisme autònom de caràcter administratiu, multisectorial i disciplinar, al servei de la política científica i tecnològica, adscrit a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. Amb posterioritat, el decret 307/1997, de 24 de desembre, de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència aprova el seu reglament d'organització, funcionament i personal.

Institut Valencià d'Estadística (IVE)

L'Institut Valencià d'Estadística es crea per llei de la Generalitat Valenciana 14/1997, de 26 de desembre, com una entitat autònoma de caràcter administratiu, adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'actuació per al compliment del seus fins. Té per objecte l'impuls, l'organització i direcció de l'activitat estadística d'interès per a la Generalitat, en el marc previst en la llei 5/1990, de 7 de juny, d'Estadística de la Comunitat Valenciana.

L'Institut Valencià d'Estadística gaudirà de la capacitat funcional necessària per a garantir la seua neutralitat operativa en el desenvolupament de la metodologia estadística, la publicació i difusió de resultats, el disseny de normes reguladores de les estadístiques i en la preservació del secret estadístic.

2.4 Entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg

En l'exercici de 1999 existeixen les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg que detallem a continuació.

Institut Valencià de la Joventut (IVAJ)

Creat per llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, modificada per la llei 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, com una entitat autònoma de caràcter mercantil adscrita a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.

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

Institut Valencià d'Investigacions Agràries (IVIA)

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

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

ConSORCI València de Cooperatives amb Secció de Crèdit

Creat mitjançant la llei 8/1985, de 31 de maig, com un organisme autònom de caràcter financer adscrit a la Conselleria d'Economia i Hisenda; va ser suprimit per la llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.

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

La situació actual es descriu en l'informe de fiscalització de l'Institut Valencià de Finances.

2.4.1 Pressupost de despeses

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

D'acord amb els comptes anuals de 1999, el pressupost definitiu agregat de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg de la Generalitat Valenciana s'eleva a 5.675 milions de pessetes, amb la composició que es mostra en el quadre següent, en milions de pessetes.

Estat de despeses	IVAJ	IVIA	Total
Despeses de personal	857	724	1.581
Despeses de funcionament	2.158	162	2.320
Despeses financeres	1	3	4
Transferències corrents	466	36	502
Inversions reals	589	567	1.156
Transferències de capital	112	-	112
TOTAL	4.183	1.492	5.675

Quadre 2

Com podem observar en el quadre anterior, el capítol de despeses de funcionament, amb 2.320 milions de pessetes, és el de major importància relativa; seguit de les despeses de personal, amb 1.581 milions de pessetes.

L'evolució del pressupost definitiu de despeses durant els últims sis anys, es mostra en el quadre 3, en milions de pessetes:

Entitat	Pressupost definitiu						
	1994	1995	1996	1.997	1.998	1999	99/98
Institut Valencià de la Joventut	2.236	2.430	2.354	2.943	4.044	4.183	3,4%
Institut Valencià d'Investigacions Agràries	1.218	1.217	1.272	1.250	1.378	1.492	8,3%
TOTAL	3.454	3.647	3.626	4.193	5.422	5.675	4,7%

Quadre 3

En l'exercici de 1999 l'Institut Valencià de la Joventut ha registrat les despeses de les seues operacions comercials en la comptabilitat pressupostària.

2.4.2 Pressupost d'ingressos

Segons que hem indicat en l'apartat 2.4.1 anterior, el Compte General de la Generalitat Valenciana inclou totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes i les empreses públiques.

El pressupost definitiu agregat de l'estat d'ingressos de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg de la Generalitat Valenciana, es mostra en el quadre següent, en milions de pessetes:

Estat d'ingressos	IVAJ	IVIA	Total
Taxes i d'altres ingressos	841	-	841
Transferències corrents	2.246	863	3.109
Ingressos patrimonials	30	9	39
Transferències de capital	318	603	921
Actius financers	748	17	765
TOTAL	4.183	1.492	5.675

Quadre 4

Les transferències constitueixen el 71% dels ingressos totals; les transferències corrents en són la partida més significativa, amb 3.109 milions de pessetes, seguida de les transferències de capital, que pugen a 921 milions de pessetes.

En l'exercici de 1999 l'Institut Valencià de la Joventut ha registrat els ingressos de les seues operacions comercials en la comptabilitat pressupostària.

**SERVEI D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA DE LA
CONSELLERIA DE SANITAT**

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Antecedents

La llei 14/1986, de 25 d'abril, General de Sanitat, va definir l'actual sistema sanitari públic unificant totes les estructures i els serveis públics en un únic Sistema Nacional de Salut, format pel conjunt dels serveis de salut de les distintes comunitats autònomes, els quals integren tots els centres, serveis i establiments de les dites comunitats autònomes, diputacions provincials, ajuntaments i qualssevol altres administracions territorials intracomunitàries, sota la responsabilitat i la gestió de la respectiva comunitat autònoma.

En aplicació de la Llei General de Sanitat, i mitjançant la llei 8/1987, de 4 de desembre, de la Generalitat Valenciana, es 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. L'objecte del SVS, el constituïa la protecció i promoció de la salut i l'atenció sanitària a la Comunitat Valenciana, gestionant i prestant els serveis relatius a aquesta matèria, en particular les funcions i els serveis de l'Institut Nacional de la Salut traspassats a la Comunitat Valenciana pel reial 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 assumís les funcions que desenvolupava l'organisme extingit, tot integrant la seua comptabilitat plenament en el sistema informàtic comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana.

A la data de redacció del present informe, el centre sanitari de titularitat local més important pendent de ser transferit a la Generalitat Valenciana, és l'Hospital General de València, dependent de la Diputació Provincial; si bé és cert que està plenament integrat -des d'un punt de vista funcional- en la xarxa sanitària autonòmica. És la voluntat d'ambdues parts que la incorporació completa de l'Hospital a la xarxa sanitària de la Conselleria de Sanitat, es realitze abans de l'any 2003. En l'actualitat el marc jurídic que regula les relacions entre ambdues institucions, el constitueix el conveni de data 16 de març de 1999.

Les dotacions pressupostàries fiscalitzades es troben incloses funcionalment en els següents programes de despesa:

- 412.21, "Atenció primària",
- 412.22, "Assistència especialitzada",
- 412.24, "Prestacions externes",
- 412.25, "Administració i serveis generals",

- 412.26, "Personal sanitari resident";

i orgànicament, en el servei 05, "Assistència sanitària", de la secció 10, corresponent a la Conselleria de Sanitat. Per tant, la fiscalització s'ha efectuat sobre la informació economicopressupostària dels citats programes pressupostaris, agrupats en el Servei d'Assistència Sanitària.

1.2 Organització de la Conselleria de Sanitat

1.2.1 Estructura i funcions dels òrgans centrals

La Conselleria de Sanitat és el màxim òrgan encarregat de la direcció i execució de la política del Govern Valencià en matèria de sanitat i exerceix les competències que legalment té atribuïdes a aqueix efecte. El conseller és la superior autoritat de la Conselleria i n'és el màxim òrgan executiu.

L'estructura orgànica de la Conselleria, regulada pel decret 33/1997, de 26 de febrer, vigent fins al 30 de juliol de 1999, data d'aprovació del nou reglament orgànic i funcional, ha sigut la següent:

- Sotssecretaria,
- 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.

L'actual estructura orgànica de la Conselleria de Sanitat està regulada pel decret 87/1999, de 30 de juliol, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Sanitat, modificat pel decret 198/1999, de 19 d'octubre, del Govern Valencià, i ampliat pel decret 215/1999, de 9 de novembre, del Govern Valencià.

Sota l'autoritat del conseller, el nivell directiu de la Conselleria de Sanitat està integrat per les unitats següents:

- Sotssecretaria per a l'Agència Valenciana de Salut,
- Sotssecretaria per als Recursos de Sanitat,
- Secretaria General,

- Direcció General per a l'Atenció al Pacient,
- Direcció General per a la Prestació Assistencial,
- Direcció General per a la Salut Pública,
- Direcció General per als Recursos Humans i Econòmics,
- Direcció General per a la Prestació Farmacèutica,
- Direcció General de l'Agència per a la Qualitat, Avaluació i Modernització dels Serveis Assistencials.

Presidit pel conseller, es constitueix un Consell de Direcció, format pels sotssecretaris, el secretari general i els directors generals. Així mateix, hi podran assistir aquells responsables d'òrgans, serveis o dependències que el conseller estime convenient en cada moment.

La **Sotssecretaria per a l'Agència Valenciana de la Salut** és l'òrgan al qual correspon la direcció i execució de la política sanitària de la Generalitat Valenciana; així com les funcions que als serveis de salut assigna la Llei General de Sanitat.

Directament del sotssecretari per a l'Agència Valenciana de Salut, depenen la Direcció General per a l'Atenció al Pacient, la Direcció General per a la Prestació Assistencial i l'Escola Valenciana d'Estudis per a la Salut Pública.

La **Sotssecretaria per als Recursos de Sanitat**, és l'òrgan al qual correspon la gestió dels recursos humans i econòmics de la Conselleria de Sanitat. Directament de la Sotssecretaria depén la Direcció General per als Recursos Humans i Econòmics.

La **Direcció General per als Recursos Humans i Econòmics** exercirà, entre altres, les funcions següents:

- a) Custòdia i arxiu dels expedients personals dels treballadors de la Conselleria.
- b) Tramitació administrativa d'incidències, expedients disciplinaris, reclamacions, recursos i situacions administratives del personal.
- c) Planificació de les necessitats de personal de les institucions sanitàries.
- d) Classificació dels llocs de treball de caràcter sanitari.
- e) Gestió del registre de personal d'institucions sanitàries.
- f) Processos de selecció i provisió de llocs de treball, nomenaments i cessaments.
- g) Elaboració, seguiment i gestió pressupostària, econòmica i comptable.

- h) Gestió de la nòmina del personal d'institucions sanitàries.
- i) Gestió i coordinació dels ingressos, de caràcter finalista o no.
- j) Proposició i seguiment d'inversions. Supervisió dels projectes tècnics d'execució d'obres i instal·lacions, revisió i certificació d'obres, liquidacions i d'altres actes administratius que comporta el normal desenvolupament d'una inversió.
- k) Contractació centralitzada i normalització d'obres, instal·lacions, subministraments i serveis, i coordinació dels procediments de contractació dels centres.
- l) Normalització de l'emmagatzemament i gestió de productes de les institucions sanitàries.
- m) Tramitació i seguiment econòmic dels concerts i convenis.

La **Direcció General per a la Prestació Farmacèutica** és l'òrgan directiu de la Conselleria encarregat de l'ordenació farmacèutica de la Comunitat Valenciana, de la millora de la qualitat de la prestació farmacèutica i del disseny de mesures encaminades a controlar i racionalitzar la despesa farmacèutica.

La **Direcció General de l'Agència per a la Qualitat, Avaluació i Modernització dels Serveis Assistencials**, és l'òrgan directiu de la Conselleria encarregat d'avaluar la qualitat assistencial sanitària a la Comunitat Valenciana i del disseny i la implantació d'indicadors de qualitat; així com de l'homologació i acreditació dels serveis sanitaris.

1.2.2 Organització perifèrica de la Conselleria de Sanitat

Els serveis territorials de la Conselleria són l'expressió orgànica del principi de desconcentració que regeix l'activitat de l'Administració de la Generalitat Valenciana; sota la superior autoritat del conseller, depenen orgànicament del secretari general, i funcionalment, dels sotssecretaris, del secretari general i de cada direcció general en les matèries de les seues pròpies competències.

A cada una de les províncies de la Comunitat Valenciana, existirà una direcció territorial de la Conselleria de Sanitat, al capdavant de la qual hi haurà un director, que assumirà la representació de la Conselleria.

1.2.3 D'altres estructures organitzatives

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

El Consell de Salut de la Comunitat Valenciana és l'òrgan de participació i col·laboració ciutadana integrat en la Conselleria de Sanitat. La seua composició i les regles de funcionament estan previstes en l'article 14 de la Llei 8/1987, de 4 de desembre.

Són òrgans de les àrees de salut:

- El Consell de Salut de l'Àrea,
- el Consell de Direcció de l'Àrea,
- la Gerència de l'Àrea.

Les àrees de salut es divideixen en zones bàsiques de salut, en cada una de les quals existirà un centre de salut per a l'atenció primària. Cada àrea de salut estarà vinculada, o disposarà, si més no d'un hospital general, que és l'establiment encarregat de l'internament clínic i de l'assistència especialitzada.

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 establida en l'annex a la dita ordre. Aquestes àrees i zones de salut han sigut parcialment modificades per l'ordre de 22 de desembre de 1994, de la Conselleria de Sanitat i Consum.

2. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

2.1 Pressupost inicial de despeses i modificacions

En el quadre 2.1 es reflecteix, per capítols, el pressupost inicial del Servei d'Assistència Sanitària per a 1999 (aprovat per la llei 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999), que ascendia a 396.015 milions de pessetes. Les modificacions netes practicades en l'exercici s'elevaren a 58.316 milions de pessetes, que donen un pressupost definitiu de 454.331 milions de pessetes, amb un increment del 14,7% sobre el pressupost inicial.

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions netes	Pressupost definitiu	Variació
1. Despeses personal	184.357	11.585	195.942	+6,3%
2. Despeses funcionament	73.512	7.140	80.652	+9,7%
3. Despeses financeres	0	157	157	-
4. Transferències corrents	121.165	42.054	163.219	+34,7%
6. Inversions reals	15.394	-2.217	13.177	-14,4%
7. Transferències de capital	1.583	-403	1.180	-25,5%
8. Actius financers	4	0	4	0,0%
TOTAL	396.015	58.316	454.331	+14,7%

Quadre 2.1

L'increment net de crèdits, respecte de la previsió inicial, s'eleva al 14,7% i és superior al de l'exercici anterior, en què va ser del 3,3%. Així mateix, l'augment del pressupost definitiu respecte a 1998, ha sigut del 18,6% (vegeu el quadre 2.3).

La gestió dels expedients de modificacions pressupostàries durant 1999, ha seguit les mateixes vies i procediments establits per a les modificacions al pressupost de la Generalitat Valenciana; han sigut fiscalitzats conjuntament, i els resultats de la fiscalització es mostren en l'informe del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

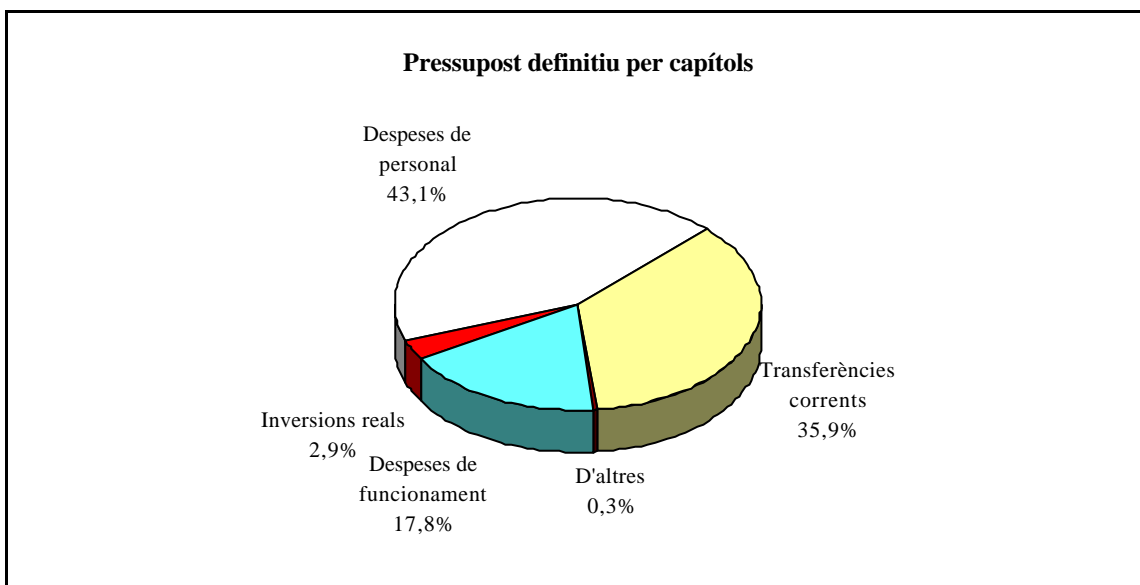
Tal i com s'indica en l'apartat 2.4 del present informe, existeixen defectes en la imputació temporal de les despeses, fonamentalment per insuficiència en les dotacions pressupostàries.

2.2 Execució del pressupost

En el quadre 2.2 es mostra l'execució del pressupost de despeses del Servei d'Assistència Sanitària, expressat en milions de pessetes.

Capítols	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pagaments pendents	Grau execució	Grau compliment
1. Despeses personal	195.942	195.942	188.691	7.251	100,0%	96,3%
2. Desp. funcionament	80.652	80.002	57.100	22.902	99,2%	71,4%
3. Desp. financeres	157	157	157	0	100,0%	100,0%
4. Transfs. corrents	163.219	162.757	158.387	4.370	99,7%	97,3%
6. Inversions reals	13.177	11.522	6.689	4.833	87,4%	58,1%
7. Transfs. capital	1.180	1.022	49	973	86,6%	4,8%
8. Actius financers	4	4	4	0	100,0%	100,0%
TOTAL	454.331	451.406	411.077	40.329	99,4%	91,1%

Quadre 2.2

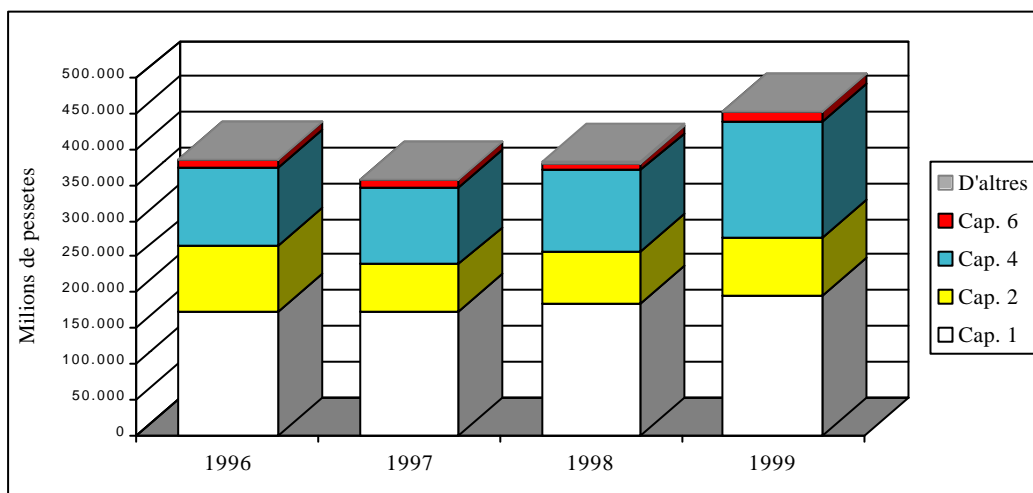


El grau d'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1999 ha sigut elevat, del 99,4%, i el grau de compliment ha sigut del 91,1%.

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

	Pressupost definitiu				Variació anual		
	1996	1997	1998	1999	97/96	98/97	99/98
Capítol 1	172.928	174.022	184.204	195.942	+0,6%	+5,9%	+6,4%
Capítol 2	92.459	64.674	73.894	80.652	-30,1%	+14,3%	+9,1%
Capítol 3	48	60	0	157	+25,0%	-100,0%	-
Capítol 4	109.966	107.584	112.739	163.219	-2,2%	+4,8%	+44,8%
Capítol 6	11.156	10.713	10.582	13.177	-4,0%	-1,2%	+24,5%
Capítol 7	319	797	1.580	1.180	+149,8%	+98,2%	-25,3%
Capítol 8	1	2	2	4	+100,0%	+0,0%	+100,0%
TOTAL	386.877	357.852	383.001	454.331	-7,5%	+7,0%	+18,6%

Quadre 2.3



En el quadre 2.4 es pot observar, en milions de pessetes, el pressupost definitiu de 1999, 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 i centre.

Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat. Exercici de 1999

PRESSUPOST DEFINITIU 1999										
	Centre	Capítol pressupostari								Total
		1	2	3	4	6	7	8		
0	Sotssecretaria	2.769	0	0	0	0	0	0	0	2.769
102	Atenció Primària Àrea 01	1.190	118	0	0	6	0	0	0	1.314
134	Hospital de Vinaròs	2.083	708	0	0	12	0	0	0	2.803
202	Atenció Primària Àrea 02	4.580	472	0	0	72	0	0	0	5.124
231	Hospital Gral. Castelló	8.158	2.531	0	0	96	0	0	0	10.785
232	Hospital Gran Via	2.827	871	0	0	3	0	0	0	3.701
233	Hospital la Magdalena	966	272	0	0	2	0	0	0	1.240
302	Atenció Primària Àrea 03	1.749	171	0	0	6	0	0	0	1.926
357	Hospital de Sagunt	4.501	1.788	0	0	123	0	0	0	6.412
402	Atenció Primària Àrea 04	2.071	215	0	0	100	0	0	0	2.386
461	Hospital la Malva-rosa	1.026	330	0	0	212	0	0	0	1.568
463	Hospital Clínic Universitari	10.982	5.315	0	0	97	0	4	16.398	16.398
502	Atenció Primària Àrea 05	2.997	290	0	0	25	0	0	0	3.312
556	Hospital Arnau de Vilanova	5.279	2.088	0	0	92	0	0	0	7.459
559	Hospital Dr. Moliner	1.178	377	0	0	36	0	0	0	1.591
602	Atenció Primària Àrea 06	2.828	338	0	0	45	0	0	0	3.211
651	Hospital La Fe	30.900	7.705	0	0	554	0	0	0	39.159
652	Escola d'Infermeria La Fe	79	9	0	0	0	0	0	0	88
702	Atenció Primària Àrea 07	895	87	0	0	2	0	0	0	984
754	Hospital de Requena	1.920	569	0	0	16	0	0	0	2.505
802	Atenció Primària Àrea 08	2.421	238	0	0	24	0	0	0	2.683
852	C.E. Juan Llorens	1.822	387	0	0	14	0	0	0	2.223
902	Atenció Primària Àrea 09	2.705	327	0	0	89	0	0	0	3.121
953	Hospital Dr. Peset	9.783	4.181	0	0	228	0	0	0	14.192
1002	Atenció Primària Àrea 10	2.583	279	0	0	37	0	0	0	2.899
1064	Hospital Santa Lucía	927	7.486	0	0	0	0	0	0	8.413
1102	Atenció Primària Àrea 11	1.844	156	0	0	13	0	0	0	2.013
1155	Hospital de Gandia	4.297	1.639	0	0	32	0	0	0	5.968
1202	Atenció Primària Àrea 12	1.754	181	0	0	11	0	0	0	1.946
1216	Hospital de Dénia	2.740	1.112	0	0	59	0	0	0	3.911
1302	Atenció Primària Àrea 13	2.346	195	0	0	165	0	0	0	2.706
1358	Hospital de Xàtiva	4.634	1.579	0	0	130	0	0	0	6.343
1362	Hospital d'Ontinyent	1.169	312	0	0	0	0	0	0	1.481
1400	Gerència Àrea de Salut d'Alcoi	229	455	0	178	0	0	0	0	862
1401	Hospital Virgen de los Lirios	4.193	1.362	0	0	42	0	0	0	5.597
1402	Atenció Primària Àrea 14	1.703	200	0	0	54	0	0	0	1.957
1502	Atenció Primària Àrea 15	1.983	217	0	0	4	0	0	0	2.204
1517	Hospital Vila-joiosa	3.884	1.229	0	0	132	0	0	0	5.245
1602	Atenció Primària Àrea 16	1.520	212	0	0	62	0	0	0	1.794
1612	Hospital San Juan	4.967	1.955	0	0	14	0	0	0	6.936
1702	Atenció Primària Àrea 17	2.110	221	0	0	56	0	0	0	2.387
1715	Hospital d'Elda	4.493	1.816	0	0	74	0	0	0	6.383
1802	Atenció Primària Àrea 18	1.891	228	0	0	22	0	0	0	2.141
1811	Hospital Gral. Alacant	13.029	5.105	0	0	632	0	0	0	18.766
1818	Hospital St. Vicent del Raspeig	909	310	0	0	92	0	0	0	1.311
1902	Atenció Primària Àrea 19	1.682	259	0	0	44	0	0	0	1.985
1914	Hospital d'Elx	6.836	2.847	0	0	179	0	0	0	9.862
2002	Atenció Primària Àrea 20	2.412	308	0	0	38	0	0	0	2.758
2019	Hospital d'Orihuela	4.518	1.644	0	0	188	0	0	0	6.350
21	S.E.U. Elx-Alacant	1.120	119	0	0	31	0	0	0	1.270
30	Direcció Territorial Alacant	1.701	4.158	0	49.360	6	0	0	0	55.225
50	Direcció Territorial Castelló	1.136	2.588	0	17.176	3	0	0	0	20.903
71	S.E.U. València	2.174	155	0	0	28	0	0	0	2.357
78	Centre de Transfusions	1.455	1.296	0	9	28	0	0	0	2.788
80	Direcció Territorial València	3.994	10.163	0	88.353	13	0	0	0	102.523
90	Serveis Centrals	0	83	157	8.143	0	978	0	0	9.361
92	Gestió Delegada	0	1.396	0	0	9.134	202	0	0	10.732
TOTAL		195.942	80.652	157	163.219	13.177	1.180	4	454.331	

Abreviatures: S.E.U. = Servei especial d'urgència; C.E. = Centre d'especialitats.

Quadre 2.4

OBLIGACIONS RECONEGUDES 1999									
		Capítol pressupostari							
	Centre	1	2	3	4	6	7	8	Total
0	Sotssecretaria	2.769	0	0	0	0	0	0	2.769
102	Atenció Primària Àrea 01	1.190	118	0	0	1	0	0	1.309
134	Hospital de Vinaròs	2.083	707	0	0	12	0	0	2.802
202	Atenció Primària Àrea 02	4.580	472	0	0	72	0	0	5.124
231	Hospital Gral. Castelló	8.158	2.522	0	0	96	0	0	10.776
232	Hospital Gran Via	2.827	871	0	0	3	0	0	3.701
233	Hospital la Magdalena	966	270	0	0	2	0	0	1.238
302	Atenció Primària Àrea 03	1.749	171	0	0	6	0	0	1.926
357	Hospital de Sagunt	4.501	1.783	0	0	123	0	0	6.407
402	Atenció Primària Àrea 04	2.071	215	0	0	100	0	0	2.386
461	Hospital la Malva-rosa	1.026	330	0	0	142	0	0	1.498
463	Hospital Clínic Universitari	10.982	5.262	0	0	92	0	4	16.340
502	Atenció Primària Àrea 05	2.997	289	0	0	25	0	0	3.311
556	Hospital Arnau de Vilanova	5.279	2.088	0	0	80	0	0	7.447
559	Hospital Dr. Moliner	1.178	376	0	0	35	0	0	1.589
602	Atenció Primària Àrea 06	2.828	335	0	0	44	0	0	3.207
651	Hospital La Fe	30.900	7.274	0	0	242	0	0	38.416
652	Escola d'Infermeria La Fe	79	9	0	0	0	0	0	88
702	Atenció Primària Àrea 07	895	87	0	0	2	0	0	984
754	Hospital de Requena	1.920	567	0	0	7	0	0	2.494
802	Atenció Primària Àrea 08	2.421	238	0	0	20	0	0	2.679
852	C.E. Juan Llorens	1.822	387	0	0	14	0	0	2.223
902	Atenció Primària Àrea 09	2.705	327	0	0	89	0	0	3.121
953	Hospital Dr. Peset	9.783	4.181	0	0	228	0	0	14.192
1002	Atenció Primària Àrea 10	2.583	279	0	0	37	0	0	2.899
1064	Hospital Santa Lucía	927	7.486	0	0	0	0	0	8.413
1102	Atenció Primària Àrea 11	1.844	156	0	0	13	0	0	2.013
1155	Hospital de Gandia	4.297	1.631	0	0	32	0	0	5.960
1202	Atenció Primària Àrea 12	1.754	180	0	0	11	0	0	1.945
1216	Hospital de Dénia	2.740	1.112	0	0	59	0	0	3.911
1302	Atenció Primària Àrea 13	2.346	195	0	0	143	0	0	2.684
1358	Hospital de Xàtiva	4.634	1.574	0	0	130	0	0	6.338
1362	Hospital d'Ontinyent	1.169	303	0	0	0	0	0	1.472
1400	Gerència Àrea de Salut d'Alcoi	229	443	0	156	0	0	0	828
1401	Hospital Virgen de los Lirios	4.193	1.361	0	0	42	0	0	5.596
1402	Atenció Primària Àrea 14	1.703	199	0	0	28	0	0	1.930
1502	Atenció Primària Àrea 15	1.983	217	0	0	3	0	0	2.203
1517	Hospital Vila-joiosa	3.884	1.228	0	0	131	0	0	5.243
1602	Atenció Primària Àrea 16	1.520	212	0	0	61	0	0	1.793
1612	Hospital San Juan	4.967	1.955	0	0	14	0	0	6.936
1702	Atenció Primària Àrea 17	2.110	220	0	0	33	0	0	2.363
1715	Hospital d'Elda	4.493	1.816	0	0	41	0	0	6.350
1802	Atenció Primària Àrea 18	1.891	228	0	0	22	0	0	2.141
1811	Hospital Gral. Alacant	13.029	5.101	0	0	586	0	0	18.716
1818	Hospital St. Vicent del Raspeig	909	310	0	0	92	0	0	1.311
1902	Atenció Primària Àrea 19	1.682	259	0	0	43	0	0	1.984
1914	Hospital d'Elx	6.836	2.847	0	0	179	0	0	9.862
2002	Atenció Primària Àrea 20	2.412	308	0	0	36	0	0	2.756
2019	Hospital d'Orihuela	4.518	1.644	0	0	188	0	0	6.350
21	S.E.U. Elx-Alacant	1.120	119	0	0	31	0	0	1.270
30	Direcció Territorial Alacant	1.701	4.150	0	49.297	6	0	0	55.154
50	Direcció Territorial Castelló	1.136	2.587	0	17.137	3	0	0	20.863
71	S.E.U. València	2.174	155	0	0	28	0	0	2.357
78	Centre de Transfusions	1.455	1.296	0	9	28	0	0	2.788
80	Direcció Territorial València	3.994	10.148	0	88.297	0	0	0	102.439
90	Serveis Centrals	0	80	157	7.861	0	910	0	9.008
92	Gestió Delegada	0	1.324	0	0	8.067	112	0	9.503
	TOTAL	195.942	80.002	157	162.757	11.522	1.022	4	451.406

Abreviatures: S.E.U. = Servei especial d'urgència; C.E = Centre d'especialitats.

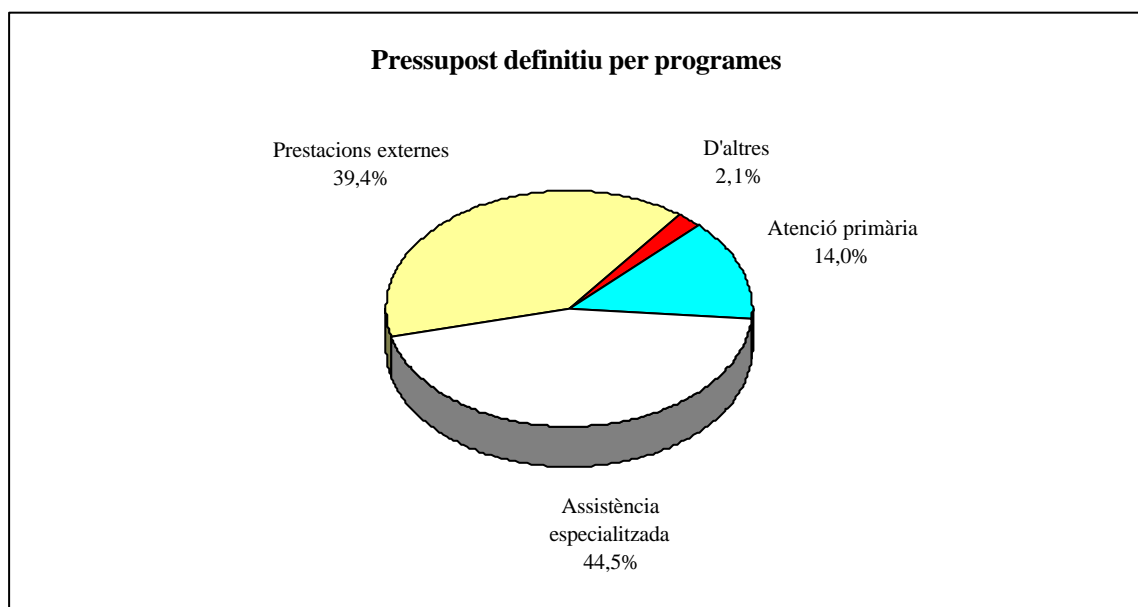
Quadre 2.5

2.3 Estructura funcional del pressupost de despeses

En el quadre 2.6 es mostra, en milions de pessetes, el pressupost definitiu de despeses d'Assistència Sanitària per a l'exercici corrent de 1999, classificat funcionalment en els cinc programes que el componen.

Programa	Capítol del pressupost de despeses							Total pressupost	
	1	2	3	4	6	7	8		
412.21 Atenció primària	53.200	5.565	0	141	4.417	202	0	63.525	14,0%
412.22 Assist. especialitzada	133.489	57.745	0	1.229	8.744	928	4	202.139	44,5%
412.24 Prestacions externes	0	16.967	157	161.849	0	50	0	179.023	39,4%
412.25 Admó. i serveis generals	2.858	375	0	0	16	0	0	3.249	0,7%
412.26 Personal sanitari resident	6.395	0	0	0	0	0	0	6.395	1,4%
TOTAL	195.942	80.652	157	163.219	13.177	1.180	4	454.331	100,0%
	43,1%	17,8%	0,0%	35,9%	2,9%	0,3%	0,0%	100,0%	

Quadre 2.6



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

Programa	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
412.21 Atenció primària	63.525	62.696	57.766	98,7%	92,1%
412.22 Assist. especialitzada	202.139	200.446	174.187	99,2%	86,9%
412.24 Prestacions externes	179.023	178.633	169.844	99,8%	95,1%
412.25 Admó. i servs. grals.	3.249	3.236	3.157	99,6%	97,6%
412.26 Personal sanitari resident	6.395	6.395	6.124	100,0%	95,8%
TOTAL	454.331	451.406	411.077	99,4%	91,1%

Quadre 2.7

L'assistència especialitzada atén les necessitats sanitàries de la població amb problemes de salut d'una complexitat o amb unes característiques que sobrepassen la capacitat dels recursos assignats als equips d'atenció primària. El programa d'assistència especialitzada, amb 202.139 milions de pessetes de pressupost definitiu de despeses, representa el 44,5% del pressupost d'Assistència Sanitària i és, per tant, el més important quantitativament. El capítol més significatiu d'aquest programa és el de despeses de personal, que absorbeix el 66% de la despesa total del programa. Aquest programa es gestiona bàsicament en els hospitals i centres d'especialitats.

El programa de prestacions externes és el segon en importància, ja que, amb 179.023 milions de pessetes de pressupost definitiu, s'emporta el 39,4% del pressupost total. En aquest programa, el capítol 4 (en què la major part correspon a prestacions farmacèutiques), representa el 90,4% del programa; l'analitzem en l'apartat 5 d'aquest informe.

2.4 Obligacions no reconegudes

2.4.1 Obligacions d'exercicis anteriors imputades al pressupost de 1999

En el quadre 2.8 es mostren les obligacions no reconegudes en exercicis anteriors imputades al pressupost de 1999, segons la informació facilitada per la Direcció General per als Recursos Humans i Econòmics de la Conselleria de Sanitat. En el quadre següent es detallen les dites obligacions, en milions de pessetes i per capítols pressupostaris i anys d'origen.

	1997	1998	Total
Capítol 2	746	8.813	9.559
Capítol 4	0	38.110	38.110
TOTAL	746	46.923	47.669

Quadre 2.8

2.4.2 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1999

El detall de les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1999 per falta de crèdit, segons la informació facilitada per la Direcció General per als Recursos Humans i Econòmics, per capítol i any d'origen, és el següent, en milions de pessetes

	1997	1998	1999	Total
Capítol 2	128	11.128	23.212	34.468
Capítol 4	0	0	21.778	21.778
TOTAL	128	11.128	44.990	56.246

Quadre 2.9

Les obligacions no reconegudes del capítol 2 es componen de 34.373 milions de pessetes, derivats d'adquisicions de béns corrents i serveis dels centres d'assistència especialitzada i de prestacions externes concertades, i 95 milions de pessetes pel subministrament de gasos medicinals, corresponents als exercicis de 1997 i 1998.

Quant a les obligacions del capítol 4, en corresponen 20.402 milions de pessetes a la facturació dels mesos de novembre i desembre de 1999 de les prestacions de farmàcia, i 1.376 milions de pessetes, a despeses de pròtesis, vehicles per a invàlids i d'altres transferències.

Malgrat que el volum d'obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1999 continua sent elevat, s'hi ha produït una disminució respecte a la xifra d'obligacions no reconegudes al tancament de l'exercici de 1998, en què va ser -segons dades actualitzades- de 58.925 milions de pessetes. La reducció més important s'ha produït en les despeses de la prestació farmacèutica (cap. 4), que han passat de 37.506 milions de pessetes de facturació de farmàcia dels mesos de setembre a desembre de 1998 no registrada en els pressuposts d'aqueix any, a 20.402 milions de pessetes en 1999.

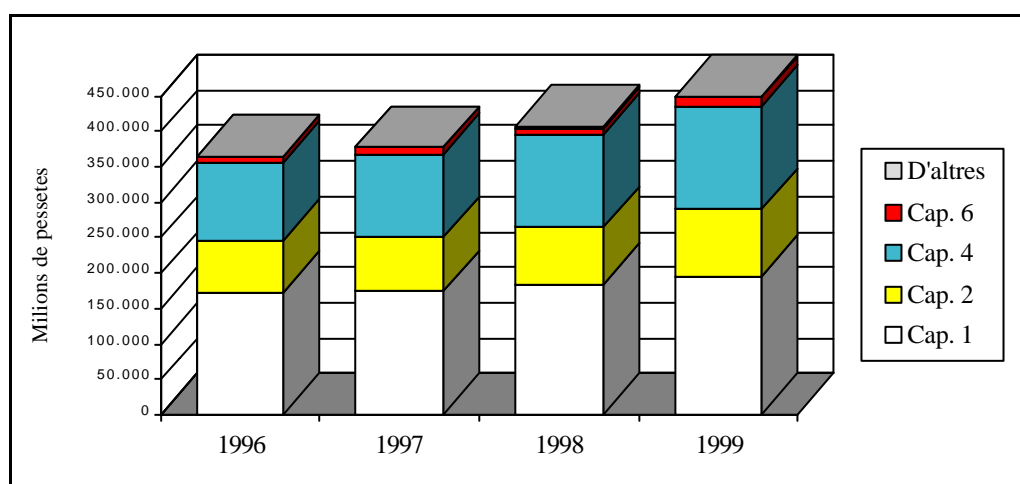
2.5 Evolució de la despesa real

A partir del que hem analitzat en els apartats anteriors i de la informació sobre la matèria proporcionada en informes d'exercicis anteriors -degudament actualitzada-, es pot determinar quina ha sigut la despesa real en cada un dels exercicis i la seua evolució interanual, tenint en compte les obligacions reconegudes en cada exercici (a les quals s'afegeixen les no reconegudes al tancament de cada un dels exercicis i eliminant les comptabilitzades que corresponguen a períodes anteriors).

El resultat es mostra, en milions de pessetes, en el quadre 2.10 i en el gràfic associat.

Capítol	Despesa real				Variació anual		
	1996	1997	1998	1999	97/96	98/97	99/98
Capítol 1	172.720	174.022	184.204	195.942	0,8%	5,9%	6,4%
Capítol 2	73.289	76.312	80.606	93.655	4,1%	5,6%	16,2%
Capítol 3	48	52	0	157	8,3%	-100,0%	-
Capítol 4	109.996	118.092	130.839	146.425	7,4%	10,8%	11,9%
Capítol 6	8.491	9.008	9.305	11.522	6,1%	3,3%	23,8%
Capítol 7	145	462	1.295	1.022	218,6%	180,3%	-21,1%
Capítol 8	1	2	2	4	100,0%	0,0%	100,0%
TOTAL	364.690	377.950	406.251	448.727	3,6%	7,5%	10,5%

Quadre 2.10

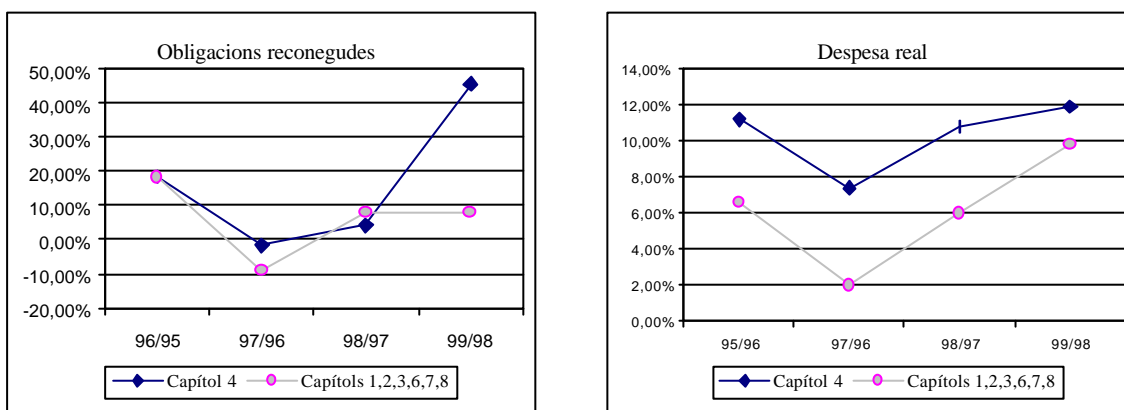


Si analitzem l'evolució de les obligacions reconegudes i l'evolució de la despesa real (segons que es mostra en el quadre 2.10), distingint entre l'evolució de la despesa del capítol 4 i la de la resta de capítols del pressupost, tindrem:

Obligacions reconegudes	96/95	97/96	98/97	99/98
Capítol 4	+18,4%	-1,7%	+4,2%	+45,4%
Capítols 1,2,3,6,7,8	+18,2%	-9,1%	+7,9%	+7,9%
TOTAL	+18,3%	-7,0%	+6,2%	+20,3%

Despesa real	96/95	97/96	98/97	99/98
Capítol 4	+11,2%	+7,4%	+10,8%	+11,9%
Capítols 1,2,3,6,7,8	+6,6%	+2,0%	+6,0%	+9,8%
TOTAL	+8,0%	+3,6%	+7,5%	+10,5%

Quadre 2.11



En els gràfics anteriors es pot apreciar que l'evolució de les obligacions reconegudes és distinta de l'evolució de la despesa real. Malgrat que en termes d'obligacions reconegudes el capítol 4 ha experimentat un augment del 45,4%, això s'ha degut a una inadequada imputació temporal, sobretot de les despeses per la prestació farmacèutica (per a un major detall, vegeu l'apartat 5.2), ja que la despesa real degudament actualitzada ha tingut un increment de l'11,9%, amb un ritme de creixement inferior a la resta de capítols pressupostaris, puix que el diferencial d'increment de la despesa real entre el capítol 4 i la resta de capítols ha passat d'un +5,4 en 1997 i un +4,8 en 1998, a un +2,1 en 1999.

3. DESPESES DE PERSONAL

La previsió definitiva del capítol 1, "Despeses de personal", va ser de 195.942 milions de pessetes, que equivalen al 43,1% del pressupost del Servei d'Assistència Sanitària a 31 de desembre de 1999. Aquest capítol és, quantitativament, el més rellevant del pressupost total.

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 del pressupost definitiu, de les obligacions reconegudes i dels pagaments líquids de 1999; així com el grau d'execució, que hi assoleix el 100%, i el de compliment, del 96,3%.

Article	Pressup. definitiu	Obligs. recon.	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
11. - Sous i salaris	124.380	124.380	124.376	100,0%	100,0%
12. - Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	35.134	35.134	28.649	100,0%	81,5%
13. - D'altres despeses socials	499	499	487	100,0%	97,6%
14. - Prestacions socials a càrrec del treballador	4	4	4	100,0%	100,0%
15. - Retribucions variables (guàrdies, trasplantaments, nocturnitat, etc.)	15.772	15.772	15.772	100,0%	100,0%
16. - Sous i cotitzacions socials personal substitut, no ILT (excedències, vacances, etc.)	14.100	14.100	13.593	100,0%	96,4%
17. - Sous i cotitzacions socials personal substitut, per ILT	6.053	6.053	5.810	100,0%	96,0%
TOTAL	195.942	195.942	188.691	100,0%	96,3%

Quadre 3.1

Igual que en exercicis anteriors, la fiscalització de les despeses de personal dels programes d'Assistència Sanitària s'ha realitzat conjuntament amb les de la resta del Compte de l'Administració de la Generalitat, perquè la seua comptabilitat està integrada en la de la Generalitat Valenciana.

4. DESPESES DE FUNCIONAMENT

4.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

En el quadre 4.1 es mostra, en milions de pessetes, l'execució dels programes del capítol 2 corresponents al Servei d'Assistència Sanitària.

Les previsions definitives d'aquests programes, en el capítol 2, han ascendit a 80.652 milions de pessetes, que representen el 17,8% del pressupost total anual d'Assistència Sanitària, i que denoten un increment del 9,1% respecte del pressupost definitiu de l'exercici anterior.

La major part de les despeses d'aquest capítol es concentra en el programa d'assistència especialitzada, el qual, amb 57.745 milions de pessetes, absorbeix el 71,6% del pressupost definitiu.

Programa	Presspost definitiu	Obligs. recon.	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
412.21 Atenció primària	5.565	5.516	3.884	99,1%	70,4%
412.22 Assistència especialitzada	57.745	57.179	40.747	99,0%	71,3%
412.24 Prestacions externes	16.967	16.932	12.168	99,8%	71,9%
412.25 Admó. i servs. grals.	375	375	301	100,0%	80,3%
TOTAL	80.652	80.002	57.100	99,2%	71,4%

Quadre 4.1

Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1999 ascendiren a 80.002 milions de pessetes, que donen un grau d'execució del 99,2%. El grau de compliment es xifra en un 71,4%.

L'adequada interpretació de les xifres anteriors exigeix tenir en compte l'evolució de les obligacions no reconegudes; tal i com es mostra en el quadre següent, en milions de pessetes:

Any d'origen	Obligs. no recon. a 31-12-98	Regularits.	Obligs. no recon. a 01-01-99	Imputat a 1999	Obligs. amb origen en 1999	Obligs. no recon. a 31-12-99
1997		874	874	746	-	128
1998	19.283	658	19.941	8.813	-	11.128
1999	-	-	-	-	23.212	23.212
TOTAL	19.283	1.532	20.815	9.559	23.212	34.468

Quadre 4.2

Les regularitzacions del quadre anterior corresponen a despeses amb origen en exercicis anteriors que no foren incloses en la relació d'obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1998 facilitada per la Conselleria de Sanitat.

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

4.2 Programa de prestacions externes. Assistència Sanitària amb mitjans aliens

En aquest epígraf s'analitzen les despeses derivades de l'assistència sanitària prestada per altres administracions públiques o per ens privats, amb la finalitat de complementar els recursos disponibles en les institucions sanitàries de la Generalitat Valenciana.

El gros del programa 412.24, "Prestacions externes", està constituït per contractes de gestió de serveis públics, molts dels quals es subscriuen sota la forma de concerts adjudicats per concurs des dels serveis centrals de la Conselleria de Sanitat. Hi és d'aplicació específica el que s'estableix en els articles 155 a 171, sobre contractes de gestió de serveis públics, de la LCAP.

La gestió de la despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens, la porten a efecte fonamentalment les tres direccions territorials.

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 durant 1999 foren les aprovades per ordre de 7 de juliol de 1997 de la Conselleria de Sanitat.

Les obligacions reconegudes per aquest concepte en 1999 en el capítol 2 del pressupost de despeses, han ascendit a 16.932 milions de pessetes; se'n mostra el detall en el quadre 4.3, en milions de pessetes.

Concepte	Àrea Alcoi	D.T. Alacant	D.T. Castelló	D.T. València	Total
Concerts centres hospitalaris	112	249	1.028	2.656	4.045
Concerts diàlisi	6	1.141	612	2.680	4.439
Oxigenoteràpia i d'altres tecnologies	134	1.409	476	2.596	4.615
Servei concertat transports	129	1.060	328	1.881	3.398
D'altres serveis	9	166	107	153	435
Total programa 412.24	390	4.025	2.551	9.966	16.932

Quadre 4.3

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

Concepte	1999	1998	99/98
Concerts centres hospitalaris	4.045	4.281	-5,5%
Concerts diàlisi	4.439	4.356	+1,9%
Oxigenoteràpia i d'altres tecnologies	4.615	4.045	+14,1%
Servei concertat transport sanitari	3.398	2.869	+18,4%
D'altres serveis	435	453	-6,0%
Total assistència sanitària amb mitjans aliens	16.932	16.004	+5,8%

Quadre 4.4

Per a l'adequada interpretació de les xifres del quadre anterior, és determinant considerar la situació de les obligacions no reconegudes en els exercicis de 1998 i 1999, ja que la xifra d'obligacions de l'exercici de 1998 imputades al pressupost de 1999 va ser de 4.109 milions de pessetes i les obligacions no reconegudes a la data de tancament de l'exercici de 1999 s'eleva a 5.748 milions de pessetes, originades en el mateix exercici de 1999.

Una vegada realitzats els ajusts temporals per a imputar les despeses a l'exercici en què s'han produït, resulta que les despeses reals han passat de 17.643 milions de pessetes en 1998, a 18.571 milions de pessetes en 1999; cosa que denota un increment de la despesa real del 5,3%.

La cobertura de l'assistència concertada és molt elevada, ja que en 1999 la despesa corresponent a serveis no concertats ascendí solament a 174 milions de pessetes, xifra que representa un 1% del total d'obligacions reconegudes en 1999 per assistència sanitària amb mitjans aliens. En l'exercici de 1998 aquesta proporció assolí un nivell del 2,2%.

Durant 1999 s'han subscrit dos nous concerts. El més important és el d'oxigenoteràpia, amb un import previst de 1.990 milions de pessetes, i en segon lloc, el del servei de transport sanitari assistit del SAMU, per 22,2 milions de pessetes (que comentem més endavant).

La major part dels concerts vigents en 1999 han sigut pròrrogues de concerts adjudicats per concurs públic en 1996. També se n'han prorrogats alguns de signats en 1994 i 1995; concretament els de transport sanitari, ressonàncies magnètiques nuclears, tomografies axials computades i hemodiàlisi. Els dos primers ja han sigut objecte d'una nova licitació en l'exercici de 2000, i es recomana licitar de nou tots els concerts antics.

Quant al seguiment dels concerts en vigor, a partir de la documentació revisada en les direccions territorials referent a la facturació de les empreses concertades, hem comprovat que els preus unitaris aplicats per aquestes no superen els aprovats per la Conselleria de Sanitat i coincideixen amb els estipulats en els respectius contractes.

En general, cal recomanar que s'aproximen al màxim els pressuposts dels contractes a les prestacions reals, ja que (com indicarem després) s'han produït importants diferències entre ambdues magnituds en diversos casos.

A continuació realitzem les observacions que s'han considerat més rellevants, després de la revisió efectuada sobre aquesta àrea.

a) Concerts amb centres hospitalaris

Sota aquest epígraf es comptabilitzen diversos concerts amb centres hospitalaris. El més important és el concert de 15 de maig de 1996, per a la prestació d'assistència sanitària als malats oncològics, amb l'Institut Valencià d'Oncologia (IVO), la pròrroga del qual per a l'exercici de 1999 fixava en 2.198 milions de pessetes l'estimació de l'import per al dit exercici (xifra que representa un increment de 59 milions de pessetes, el 2,8%, sobre les previsions pressupostàries de 1998). La facturació real de l'exercici de 1999 ha ascendit a 3.405 milions de pessetes.

També podem destacar el subscrit amb la Diputació Provincial de Castelló per a la prestació dels serveis sanitaris de l'Hospital Provincial, el contracte de pròrroga del qual per a 1999 fixava en 650 milions de pessetes l'estimació del seu import per a l'exercici. La facturació real presentada per l'Hospital va ser de 952 milions de pessetes.

b) Concerts de diàlisi

El més significatiu és el concert per a la prestació del servei d'hemodiàlisi en règim ambulatori. La resolució de 10 d'octubre de 1995 adjudicà a setze empreses el concurs per a la prestació d'aquest servei fins al 31 de desembre de 1996; després es va prorrogar la vigència dels contractes fins al 31 de desembre de 1999.

L'import total contractat per a l'exercici de 1999 ascendia a la quantitat de 3.519 milions de pessetes. Tanmateix, l'import de la facturació real assolí els 4.319 milions de pessetes.

Les obligacions reconegudes al final de l'exercici pel conjunt de concerts d'aquest epígraf, ascendiren a 4.439 milions de pessetes, que indiquen un increment de l'1,9%, respecte a l'any anterior.

c) Oxigenoteràpia i d'altres tecnologies

El concert per a la prestació del servei d'oxigenoteràpia i ventiloteràpia domiciliària i assimilats, s'adjudica per concurs públic per un pressupost de 1.990 milions de pessetes per al conjunt de lots. La tramitació de l'expedient és anticipada i urgent, per poder cobrir la prestació des del primer de gener de 1999. La vigència dels contractes amb els

tres adjudicatariis queda fixada fins al 31 de desembre de 1999; encara que el plec de clàusules administratives estableix que podrà prorrogar-se fins a cinc anys, amb una vigència màxima total de sis exercicis. De la revisió de l'expedient es desprén que, en conjunt, ha sigut tramitat d'acord amb la normativa aplicable, tot i que cal fer les observacions següents:

- Entre els criteris d'adjudicació s'inclou l'experiència amb les administracions públiques i el preu és valorat amb un màxim de quinze punts. Es recomana que l'experiència s'acredite en l'admissió a la licitació i que el factor preu adquireisca una major importància en la valoració de les ofertes.
- Els contractes amb els tres adjudicatariis es subscriuen abans de presentar les fiances definitives; en contra del que s'estableix en l'article 55.2 de la LCAP.

També en aquest concert s'han produït diferències entre el pressupost previst, 1.990 milions de pessetes, i la facturació real presentada per les empreses concertades, que ha sigut de 2.312 milions de pessetes.

Les obligacions reconegudes per oxigenoteràpia s'eleva a 2.258 milions de pessetes, que signifiquen un increment del 24,5%, respecte als 1.814 milions de pessetes de 1998.

Les obligacions reconegudes per altres tecnologies s'eleva a 1.842 milions de pessetes, degudes a la massiva implantació de tècniques com la ressonància magnètica i el TAC.

d) Servei concertat de transport sanitari

Els concerts subscrits en 1994 i 1995 per a la prestació del servei sanitari en ambulància, foren prorrogats fins a l'exercici de 1998. En 1999 s'hi va convocar concurs públic, però quedà desert. Tampoc no va prosperar el procediment negociat posterior; raó per la qual la Conselleria hagué de tornar a prorrogar el concert per a 1999, i fins al moment de la firma del nou concert en l'exercici de 2000. L'import total contractat per a l'exercici de 1999 ascendia a la quantitat de 2.103 milions de pessetes; però l'import de la facturació real va ser de 2.782 milions de pessetes.

En 1999 s'adjudica el concert de transport sanitari assistit del SAMU (expedient 344/99) per un import previst de 22.230.000 pessetes, per a cobrir els mesos de novembre i desembre de l'exercici. La vigència dels contractes amb els tres adjudicatariis queda fixada fins al 31 de desembre de 1999; malgrat que podran ser prorrogats fins a quatre anys, és a dir fins a desembre de 2003. De la revisió de la documentació de l'expedient es desprén que, en conjunt, ha sigut tramitat d'acord amb la normativa aplicable; tot i que cal fer les observacions següents:

- Entre els criteris d'adjudicació figura l'experiència, amb una valoració màxima de trenta punts. Es recomana que l'experiència s'acredite en l'admissió a la licitació i que no siga considerada en la valoració de les ofertes.

- L'expedient és de tramitació urgent; tanmateix, transcorren més de quaranta-cinc dies entre l'obertura de les ofertes econòmiques, el 8 de juliol de 1999, i l'adjudicació definitiva, el 16 de setembre de 1999. S'hi ha conculcat així tant el que s'estableix en el PCAP, com en l'article 72.2.b de la LCAP.

4.3 Contractació administrativa. Central de Compres

L'important volum de recursos destinats a l'adquisició de materials i a la contractació de serveis, fa necessari establir mecanismes adequats per a obtenir una racionalització i optimització dels processos d'aprovisionament de productes i serveis per als diferents centres de la Conselleria. A aquest efecte, en 1996 es va crear la Central de Compres de Béns i Serveis, regulada per ordre de 19 de gener de 1996 de la Conselleria de Sanitat i Consum.

Durant l'exercici de 1999, el decret 87/1999, de 30 de juliol, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Sanitat, adscriu la Central a la Direcció General per als Recursos Humans i Econòmics. Més concretament, l'ordre de 3 de gener de 2000 del conseller de Sanitat, estableix que és el Servei d'Aprovisionament qui exerceix les funcions de preparació i tramitació d'aquells contractes de subministraments i serveis la contractació dels quals siga convenient centralitzar en tot l'àmbit de la Conselleria de Sanitat, i del qual dependrà la Central de Compres.

Els contractes tramitats per la Central es denominen de "determinació del tipus i selecció de proveïdors", ja que tenen per objecte establir un determinat nombre de proveïdors, que seran els subministradors exclusius de la família de productes o serveis de què es tracte, per als centres de la Conselleria de Sanitat.

El procediment, l'inicia la Central de Compres promovent la contractació i seleccionant els proveïdors pel procediment de concurs públic per a una determinada classe de producte. Una vegada seleccionats, comença una segona fase, de manera que, per procediment negociat, se'n determina el preu unitari per a una vigència de tres, sis, vuit o dotze mesos. Transcorregut aquest període, es produeix una nova negociació amb tots els proveïdors, prèviament seleccionats pel mateix procediment.

Posteriorment, cada centre de la Conselleria de Sanitat, segons les seues necessitats, va realitzant comandes per mitjà de la Central de Compres als proveïdors seleccionats i als preus prèviament acordats. Per això, la quantia total que s'ha d'adquirir a cada proveïdor solament es pot conèixer al final de la vigència de cada contracte, en funció de les comandes realitzades.

A partir de la informació facilitada pel Servei d'Aprovisionament, s'observa que durant l'exercici de 1999 s'ha incrementat de manera notable l'activitat realitzada per la Central de Compres. El quadre següent mostra quina ha sigut l'evolució, des del seu inici fins a l'exercici objecte de la fiscalització.

	1996	1997	1998	1999
Nombre de comandes	919	14.223	25.794	41.000
Import de les comandes (en milions ptes.)	202	2.282	3.981	5.617

Quadre 4.5

L'increment durant l'últim exercici ha sigut del 59,0% en el nombre de comandes i del 41,1% en l'import, respecte de l'activitat registrada durant 1998; cosa que evidencia la cada vegada major importància de l'adquisició centralitzada.

Quant al nombre de contractes tramitats per mitjà de la Central de Compres, la seua evolució durant l'exercici ha sigut la següent:

Contractes en vigor a 1 de gener de 1999	17
Contractes finalitzats durant l'exercici	6
Contractes prorrogats	1
Nous contractes adjudicats	8
Contractes en vigor a 31 de desembre de 1999	19

Els contractes en vigor a 31 de desembre de 1999 tenen per objecte, principalment, la realització de subministraments; així, quinze expedients són de productes sanitaris, material d'informàtica, gasoil o vestuari, i dos, de productes farmacèutics. D'altra banda, dos expedients tenen per objecte la prestació de serveis destinats a la neteja i a la vigilància i seguretat.

Quant al termini de vigència dels contractes, i d'acord amb el que s'estableix en l'article 8 de l'ordre de 19 de gener de 1996, amb caràcter general -llevat que la Comissió de Compres hi acorde una altra cosa- la duració en serà de dos anys. En set expedients del total de dinou en vigor a la fi de l'exercici, la duració hi era superior als dos anys.

L'experiència acumulada en el temps de funcionament de la Central de Compres, permet concloure que aquesta ofereix dos avantatges, si més no, sobre el sistema tradicional d'adquisició individual per part de cada centre:

- 1) En catalogar i codificar tots els productes que s'adquireixen en els centres sanitaris, es redueix de forma important el seu nombre, s'agilita la gestió i es determina la qualitat i les característiques que es consideren necessàries.
- 2) El fet d'adjudicar conjuntament totes les comandes d'un període a proveïdors prèviament seleccionats per concurs, permet obtenir reduccions en els preus.

4.4 Contractació administrativa. Serveis centrals

A partir de la informació facilitada per la Conselleria de Sanitat, corresponent a contractes tramitats pels serveis centrals, aquesta Sindicatura de Comptes ha realitzat un quadre-resum amb els contractes adjudicats durant l'exercici de 1999, per tipus de contractes i modalitat d'adjudicació; també s'hi indica l'abast de la revisió efectuada.

Tipus de contractes i modalitat d'adjudicació		Total				Revisats			
		Milions ptes.		N. expedients		Milions ptes.		N. expedients	
Subministr.	Concurs públic	898	47,2%	1	25,0%	898	100,0%	1	100,0%
	Proced. negociat	1.000	52,6%	1	25,0%	1.000	100,0%	1	100,0%
	Contracte menor	3	0,2%	2	50,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Subtotal	1.901	100,0%	4	100,0%	1.898	99,8%	2	50,0%
Serveis	Concurs públic	294	95,9%	3	60,0%	189	64,3%	1	33,3%
	Proced. negociat	13	4,1%	2	40,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Contracte menor	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Subtotal	307	100,0%	5	100,0%	189	61,6%	1	20,0%
Assistència tècnica	Concurs públic	1.820	99,6%	1	20,0%	1.820	100,0%	1	100,0%
	Proced. negociat	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Contracte menor	7	0,4%	4	80,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Subtotal	1.827	100,0%	5	100,0%	1.820	99,6%	1	20,0%
TOTAL		4.035		14		3.907	96,8%	4	28,6%

Quadre 4.6

A més de les adjudicacions reflectides en el quadre anterior, durant l'exercici de 1999 s'han prorrogat quatre contractes, per un import total de 1.381 milions de pessetes. No s'han inclòs en el quadre anterior els contractes gestionats per la Central de Compres (vegeu l'apartat 4.3 anterior).

El quadre següent detalla els expedients seleccionats per a la fiscalització, per un import d'adjudicació de 3.907 milions de pessetes; cosa que representa el 96,8% de l'import total d'expedients adjudicats durant l'exercici.

Número expedient	Tipus	Adjudicació	Adjudicatari	Import adjudicació
17/99	Consultoria	Concurs	Bull España. S.A.	1.820.000.000
99/99	Serveis	Concurs	Meta 10, S.L.	189.223.200
121/99	Subministraments	Proced. negociat	CEGAS	1.000.000.000
250/99	Subministraments	Concurs	Iberdrola	898.066.840
TOTAL				3.907.290.040

Quadre 4.7

També hem revisat l'execució durant el període dels tres expedients adjudicats en anys anteriors:

Número expedient	Tipus	Adjudicatari	Import ejxrcici 1999
331/96	Serveis	Mafre Industrial, S.A.S.	484.452.736
125/98	Subministraments	Rotosa, S.A.	165.509.496
133/97	Gestió serveis	UTE Ribera Salud	7.455.792.000
TOTAL			8.105.754.232

Quadre 4.8

Els expedients revisats han sigut tramitats, per regla general, conformement a la llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP); això no obstant, a continuació comentem aquells aspectes que han de ser objecte d'atenció i millora.

a) Expedient número 17/99. Creació i subsegüent gestió continuada dels sistema d'informació sobre població (SIP) de la Conselleria de Sanitat i implantació de la targeta sanitària a la Comunitat Valenciana

Aquest expedient de contractació, per mitjà de concurs públic, iniciat el 6 d'octubre de 1998 per resolució del secretari general, considera la realització dels serveis següents:

- Creació del Sistema d'Informació sobre Població (SIP);
- Emissió i lliurament de la targeta sanitària;
- Implantació, posada en funcionament i gestió continuada dels dispositius organitzatius, de procediment i tècnics necessaris per al seu manteniment, ús adequat i explotació;

- Atenció als ciutadans i tramitació d'incidències relacionades amb el seu registre en el SIP i amb la targeta sanitària.

El pressupost de licitació s'eleva a 1.820.000.000 de pessetes; el termini d'execució del contracte és de quatre anys, distribuït en les anualitats següents:

1999	260.000.000
2000	520.000.000
2001	520.000.000
2002	<u>520.000.000</u>
TOTAL	1.820.000.000

Després de revisar l'expedient, es pot concloure que la seua tramitació i documentació han sigut adequades; llevat de:

- 1) Els criteris d'adjudicació establits en la clàusula cinquena del plec de clàusules administratives particulars (PCAP) apliquen un 80% a la valoració tècnica i un 20% a l'oferta econòmica. Hi destaca l'escassa ponderació de la valoració econòmica, enfront de la tècnica.
 - 2) El PCAP, en la clàusula vuitena, exigeix, per a participar en la licitació, la prèvia consignació de la fiança provisional, per import de 8.000.000 de pessetes, un 0,4% del pressupost de licitació; que és inferior al 2% exigít per la LCAP. No consta en l'expedient la posterior devolució de la fiança provisional, una vegada adjudicat el contracte.
 - 3) Com que solament s'hi ha presentat una empresa licitadora, aquesta en resulta adjudicatària, per 1.820.000.000 de pessetes. Per resolució del secretari general, s'adjudica el concurs amb data 11 de gener de 1999 i el contracte es signa el 8 de febrer de 1999; per formalitzar-lo, s'exigeix la constitució d'una fiança definitiva de 72.000.000 de pessetes, inferior al 4% del preu de licitació (72.800.000).
- b) Expedient número 99/99. Servei de teleoperadors dels centres d'informació i cooperació d'urgències (CICU) d'Alacant, Castelló i València, i telèfon d'informació sanitària (INFOSALUT)**

En aquest contracte de consultoria i assistència tècnica, el pressupost de licitació és de 257.040.000 pessetes, dividit en tres lots; l'adjudiquen per concurs públic el dia 16 de juny de 1999, per un import global de 189.223.200 pessetes, i se'n formalitza el contracte el dia 25 de juny de 1999.

Després de revisar l'expedient, es pot concloure que la tramitació i documentació seues han sigut adequades; llevat de:

- 1) El termini de prestació del servei, d'acord amb el PCAP, va del primer d'abril de 1999 al 31 de març del 2001; mentre que en el contracte s'estableix que el dit termini serà de l'1 d'agost de 1999 al 31 de juliol del 2001. Això ha comportat un reajust de les anualitats, sense que conste en l'expedient que hom haja observat el que s'estableix en l'article 29.5 del TRLHPGV, quant a l'òrgan competent per a aprovar els reajusts, que és el conseller d'Economia i Hisenda o el Consell -si és el cas.
 - 2) No consta que els serveis corresponents hagen cobrat els anuncis de licitació en el "BOE".
 - 3) En l'expedient no consta l'informe de l'assessoria jurídica sobre el PCAP.
- c) Expedient número 121/99. Subministrament de gas natural per als centres de la Conselleria de Sanitat**

Aquest contracte té per objecte regular el subministrament de gas natural en plantes de cogeneració, termoelèctrica i calderes per a la producció d'aigua calenta o vapor, instal·lacions de climatització o d'altres usos, amb destinació als hospitals següents: Clínic de València, Dr. Peset de València, La Fe de València i General de Castelló.

És un expedient de caràcter plurianual per als exercicis de 1999, 2000, 2001 i 2002, amb un pressupost anual previst de 250.000.000 de pessetes, sense que tinga el caràcter de màxim, ja que l'import es determinarà aplicant els preus segons tarifa regulada en el PCAP i les tèrmies realment consumides.

L'adjudiquen pel procediment negociat sense publicitat, previst i regulat en els articles 74.4 i 183.c) de la LCAP; en l'expedient consta la necessitat de fer la contractació per aquest procediment, perquè únicament existeix un proveïdor autoritzat per a subministrar aquest producte.

Després de revisar l'expedient, podem concloure que la tramitació i documentació seues han sigut adequades; llevat de:

- 1) No consta en l'expedient la resolució motivada de l'òrgan de contractació, aprovant la despesa d'acord amb l'article 70 de la LCAP.
 - 2) Entre la documentació de l'adjudicatari, no consta la relativa al reconeixement de poders a favor del representant legal, ni el DNI del representant de l'empresa.
 - 3) No hi consta de forma adequada la notificació i recepció, per part de l'adjudicatari, de la resolució d'adjudicació.
- d) Expedient número 250/99. Subministrament d'energia elèctrica per a vint-i-dos hospitals**

En aquest expedient, que té per objecte el subministrament d'energia elèctrica per a vint-i-dos hospitals, l'import conjunt de la licitació és de 1.296.804.430 pessetes; va ser

adjudicat per concurs el 12 d'agost de 1999, per resolució del conseller de Sanitat, a l'empresa Iberdrola, S.A., per un import anual previst inicialment de 898.066.840 pessetes. El contracte, l'han formalitzat el primer de setembre de 1999.

Després de revisar l'expedient, es pot concloure que la tramitació i documentació seues han sigut adequades. Únicament cal observar que tant la resolució d'adjudicació, com la formalització del contracte, les efectua el conseller de Sanitat; quan aquesta competència estava delegada en el secretari general de la Conselleria, segons l'ordre de 10 de març de 1997, de delegació de competències.

e) Expedient número 331/96. Pròrroga del contracte d'assegurança de responsabilitat civil i patrimonial de la Conselleria de Sanitat

Aquest contracte administratiu especial, l'objecte del qual és la contractació d'una assegurança que garantisca la responsabilitat civil i patrimonial de la Conselleria de Sanitat, fou adjudicat per resolució del conseller a l'empresa Mapfre Industrial, S.A.S., per import de 475.000.000 de pessetes. El contracte, el van formalitzar el 2 de setembre de 1996, i ha sigut prorrogat anualment per als exercicis de 1997 i 1998.

El 30 de novembre de 1998, el secretari general proposa un tercera pròrroga, anual, de l'1 de gener de 1999 al 31 de desembre de 1999; així com una modificació que incrementa l'import de la prima a 484.452.736 pessetes -respecte a l'exercici de 1998-, a conseqüència d'una ampliació en la cobertura de la pòlissa d'assegurances. El 17 de maig de 1999 es formalitza una clàusula addicional al contracte de 2 de gener de 1999, amb la qual s'introdueixen certes modificacions en les cobertures contractades.

Després de revisar l'expedient, podem concloure que la tramitació i documentació seues han sigut adequades; llevat que no consten en l'expedient els certificats de l'adjudicatari d'estar al corrent de les obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.

f) Expedient número 125/98. Subministrament de receptes oficials als centres de la Conselleria per als anys 1998 i 1999

Contracte de subministraments adjudicat el 9 de juny de 1998, per un import de 267.003.000 pessetes, a l'empresa Rotosa, S.A., per als anys 1998 i 1999.

Durant l'exercici de 1999 es produeix un reajust d'anualitats per import de 69.582.600 pessetes per a l'any 2000, ja que els negociats de prestacions farmacèutiques no tenen espai per a emmagatzemar els citats talonaris i perquè amb les existències disponibles poden finalitzar l'any 1999. El reajust ha sigut aprovat pel conseller de Sanitat, sense haver observat el que s'estableix en l'article 29.5 del TRLHPGV, sobre l'òrgan competent per a aprovar els reajusts, que és el Consell o el conseller d'Economia i Hisenda, si és el cas.

g) Expedient número 133/97. Gestió de l'atenció especialitzada de l'Àrea de Salut 10

Contracte de gestió de serveis públics, l'objecte del qual és la gestió indirecta, per concessió administrativa, dels serveis d'atenció sanitària especialitzada per a la població de l'àrea de salut número 10; és obligació del gestor construir, a expenses seues, les obres i instal·lacions tècniques necessàries per a la prestació del servei.

El contracte administratiu, el van formalitzar el 19 de juliol de 1997; s'hi establí un termini d'execució de les obres, que havien de començar a la firma de l'acta de comprovació del replantejament i concloure en un termini de divuit mesos. Efectuada l'acta de comprovació del replantejament el 25 de juny de 1997, les obres comencen el dia següent, i la data de finalització de les obres és la de primer de gener de 1999.

Els aspectes més destacables de la revisió, relativa a les actuacions realitzades durant l'exercici de 1999, són els següents:

- 1) S'han ajornat -per acord del conseller de Sanitat i sense establir un nou termini- les següents actuacions regulades en la clàusula tercera del contracte:
 - En data 9 de novembre de 1998, l'acta en què conste l'estat satisfactori de les obres, instal·lacions i equipament i el seu ajust als projectes i a les altres especificacions tècniques aprovades, a realitzar un mes abans de l'entrada en servei de l'hospital.
 - En data 21 de juliol de 1999, la redacció del document on es reculla l'estat de dimensions, instal·lacions, característiques i volum de la inversió realitzada, a realitzar en sis mesos des de la posada en servei de l'hospital.
- 2) La facturació efectuada en l'exercici de 1999 ha ascendit a 7.456 milions de pessetes; a la data de finalització dels treballs de fiscalització, estan pendents de compensar les facturacions que ha de realitzar la Conselleria de Sanitat a la UTE Ribera Salut, i viceversa, com a conseqüència dels desplaçats: és a dir, titulars i beneficiaris amb assistència sanitària de la Seguretat Social de l'Àrea de Salut número 10 atesos per centres i institucions de la Conselleria de Sanitat l'assistència dels quals correspon a la UTE Ribera Salut, i aquells que han sigut atesos pe la UTE Ribera Salut, quan la seua assistència correspon a uns altres centres de la Conselleria de Sanitat, ja que el termini per a la dita compensació és el 30 d'octubre de 2000, d'acord amb les clàusules 9.6, 9.7 i 9.8 del PCAP.

4.5 Contractació administrativa. Hospitals

4.5.1 Revisió d'expedients

A partir de la informació obtinguda, relativa als contractes adjudicats pels centres de gestió durant 1999, hem seleccionat -per a la revisió- dotze expedients del capítol 2 d'altres tants hospitals. En el quadre següent es detallen els contractes objecte de fiscalització.

Centre	Núm. exp.	Tipus de contracte	Import d'adjudicació
Hospital d'Elda	283/99	Serveis	21.912.000
Hospital de Sagunt	278/99	Serveis	71.691.726
Hospital Clínic Universitari	157/99	Serveis	462.120.197
Hospital La Fe	67/99	Subministraments	240.363.637
H. de la Marina Alta-Dénia	52/99	Serveis	45.490.500
Hospital General d'Alacant	36/99	Serveis	285.765.810
Hospital Arnau de Vilanova	27/99	Serveis	12.540.160
Hospital General de Castelló	19/99	Subministraments	144.761.100
Hospital d'Orihuela	16/99	Serveis	32.294.400
Hospital General d'Elx	14/98	Subministraments	237.653.504
Hospital de Sant Joan d'Alacant	8/99	Serveis	67.844.795
Hospital Dr. Peset	7/99	Serveis	56.486.364

Quadre 4.9

Els aspectes més significatius, de la revisió dels expedients seleccionats, són els següents:

- 1) Quant a les garanties, en set expedients no s'acredita que l'adjudicatari haja constituït la fiança provisional en temps i forma. Així mateix, en un expedient no consta la fiança definitiva constituïda per l'adjudicatari i en un altre aquesta ha sigut constituïda fora del termini i per un import inferior.
- 2) En tres expedients no consta l'informe que justifica la necessitat de la despesa.
- 3) Entre els criteris d'adjudicació que regeixen la valoració de les ofertes presentades, s'inclou l'experiència en quatre expedients. Quant a això, cal indicar que, amb caràcter general, no és adequat considerar l'experiència com un criteri d'adjudicació, ja que, per una part, l'article 87 de la LCAP no la inclou entre els criteris que esmenta, i per una altra, és l'article 19 de l'esmentada llei el que inclou l'experiència com un mitjà per a acreditar la solvència tècnica o

professional (és a dir, l'adequació de l'empresa a l'objecte del contracte). A més a més, en dos expedients els criteris d'adjudicació mancaven de l'oportú desglossament per a la seua posterior valoració tècnica.

- 4) Hem comprovat que en sis contractes de caràcter plurianual es produeixen reajusts de les anualitats previstes inicialment, sense que hom hi haja observat el que s'estableix en l'article 29.5 del TRLHPGV sobre l'òrgan competent per a la seua aprovació, que és el Consell o el conseller d'Economia i Hisenda.
- 5) En cinc expedients no constava de manera adequada la publicació en el "DOGV" o en el "BOE" de la resolució d'adjudicació. A més a més, en un expedient no s'incloïa -entre la documentació- l'anunci de la licitació en el DOCE; tal i com s'estableix en l'article 204.1 de la LCAP.
- 6) En dos expedients no s'acredita que l'adjudicatari haja pagat els anuncis de licitació.
- 7) Una vegada revisada la documentació comptable, en tres expedients no consta adequadament, en factura o albarà, la data de recepció del subministrament i la identificació de qui l'efectua.
- 8) En l'expedient 52/99, en l'acta d'obertura de proposicions econòmiques, valoració tècnica, valoració econòmica i elevació de la proposta d'adjudicació, de data 1 de febrer de 1999, no consten les signatures del servei jurídic ni de la intervenció. No consta la data d'elaboració de l'informe tècnic sol·licitat a proposta de la mesa de contractació.
- 9) En l'expedient 14/98, l'informe tècnic no valora adequadament els criteris d'adjudicació inclosos en el PCAP; únicament s'hi estableix l'ordre de preferència de cada oferta.
- 10) En l'expedient 27/99, de tramitació anticipada, no consta cap diligència -expedida pels serveis de gestió corresponents- en què es faça constar que les actuacions practicades conserven plenament la seua validesa, d'acord amb l'article 4.1 de l'ordre de 26 de setembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre tramitació anticipada d'expedients de despesa. D'altra banda, entre la documentació de l'expedient no consta la verificació de poders d'una adjudicatària, ni la seua classificació.

Els documents comptables havien sigut autoritzats solament pel director mèdic o per l'econòmic; quan la dita competència correspon a tots dos de forma mancomunada.

- 11) En l'expedient 157/99, la resolució d'adjudicació, així com la formalització del contracte, les va acordar el conseller de Sanitat; quan aqueixa competència estava delegada en el secretari general de la Conselleria de Sanitat, segons l'ordre de 10 de març de 1997 de la Conselleria de Sanitat.

No hi consta de forma adequada la recepció -per part de l'adjudicatari i dels altres licitadors- de la notificació de la resolució d'adjudicació, d'acord amb l'article 59.1 de la Llei de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.

No consta en els documents comptables que l'adjudicatària haja presentat, juntament amb les factures mensuals, els documents que acrediten estar al corrent en el pagament de les obligacions amb la Seguretat Social i de les tributàries.

- 12) En l'expedient 278/99, no consta el certificat expedit pel Registre d'Entrada on s'inclouen les ofertes presentades al concurs, ni la documentació acreditativa de la personalitat de l'adjudicatari, ni la relativa a la solvència tècnica i econòmica per a contractar amb l'Administració pública.
- 13) En l'expedient 7/99, no estan suficientment motivades les raons de la seua tramitació pel procediment negociat per la via de l'article 211.b) de la LCAP. Únicament s'indica en l'informe de justificació que l'empresa proposada és la que millor coneix les característiques tècniques de l'equip que s'ha de mantenir.
- 14) En l'expedient 67/99, els informes de valoració tècnica sol·licitats per la mesa de contractació estaven sense datar i sense la identificació de qui els havia realitzats. D'altra banda, no consta entre la documentació de l'expedient l'alta de l'IAE, ni la declaració de no incórrer en incompatibilitats, ni l'acreditació de la capacitat econòmica de l'adjudicatari.

4.5.2 Revisió de la despesa hospitalària en productes farmacèutics i sanitaris

a) Revisió de documents comptables

A partir del llibre diari d'operacions de sis hospitals, hem seleccionat una mostra de documents comptables del capítol 2, que corresponen a compres directes de material sanitari i farmacèutic; és a dir, que no provenen ni de tramitacions per concursos ni de procediments negociats.

L'objectiu de la revisió ha consistit a verificar l'adequada aprovació de la despesa per part de l'òrgan competent, que la despesa ha sigut intervinguda i adequadament comptabilitzada, l'adequada formalització de factures, albarans i comandes i el compliment de la legalitat aplicable en cada cas. El resultat de la revisió ha sigut satisfactori; això no obstant, cal fer les observacions següents:

- 1) En general, l'aprovació de la despesa per a adquirir productes farmacèutics, ha sigut substituïda per l'expedició de l'ordre de petició del servei de farmàcia, en la qual es relacionen els productes que s'han d'adquirir. En alguns hospitals, l'autorització, l'ha efectuada solament el director de l'hospital; quan aquesta correspon de forma mancomunada al director de l'hospital i al director econòmic (ordre de 10 de març de 1997 de la Conselleria de Sanitat).

- 2) S'han detectat adquisicions, fraccionades en alguns casos, per imports superiors a 2.000.000 de pessetes, per a les quals no pertoca la tramitació com a contracte menor.
- 3) En alguns centres, el termini que transcorre entre l'emissió de la factura per part del subministrador i la data del registre d'entrada, és superior a tres mesos, sense que conste en el segell del registre el número corresponent. En un cas no consta, entre la documentació aportada, el corresponent albarà de lliurament, que acredita la recepció en el magatzem de la mercaderia sol·licitada i la pertinent conformitat.

b) Anàlisi de preus de compra

A l'objecte de comparar preus de compra de productes farmacèutics i sanitaris, hem recaptat informació de dotze hospitals sobre els vint-i-cinc productes farmacèutics i els vint-i-cinc sanitaris de major consum durant l'exercici de 1999. Els hospitals analitzats han sigut:

- | | |
|-----------------------------------|-----------------------|
| - La Fe | - San Juan |
| - "Doctor Peset" | - Marina Alta (Dénia) |
| - Clínic Universitari de València | - Elda |
| - Arnau de Vilanova | - General d'Alacant |
| - Sagunt | - Vega Baixa |
| - Castelló | - General d'Elx |

A partir de les llistes trameses per cada centre i amb la informació d'unitats i imports de cada producte, hem obtingut els corresponents preus unitaris, per tal de comparar aquells productes coincidents en -almenys- tres hospitals. De productes farmacèutics, hem pogut comparar-ne vint-i-cinc; mentre que en productes sanitaris només ho hem pogut fer amb catorze, ja que no tots els hospitals tenen la mateixa estructura de consum.

Els aspectes més importants que s'han d'assenyalar són els següents:

- 1) Existeixen diferents formes d'adquisició dels productes analitzats; així:
 - En productes de farmàcia, les compres, les realitza directament cada centre i és aquest qui en negocia els descomptes amb el subministrador. A partir dels preus comunicats pels laboratoris a l'Administració, els descomptes obtinguts són, d'una banda, el 2% corresponent al conveni amb Farmaindústria i, de l'altra, aquells que obté cada centre en les negociacions que efectua directament amb el subministrador.

- En productes sanitaris, l'adquisició s'efectua, cada vegada més, de forma centralitzada, per mitjà de la Central de Compres de Béns i Serveis de la Conselleria de Sanitat.

2) Els productes farmacèutics es troben perfectament codificats, cosa que en permet la comparació entre distints centres; mentre que en productes sanitaris el codi per a identificar cada producte és distint per a cada centre, llevat dels adquirits per mitjà de la central de compres.

Les conclusions obtingudes de l'anàlisi de preus, per cada tipus de producte, les comentem a continuació.

Productes farmacèutics

Els deu productes farmacèutics de major consum en pessetes, en els dotze hospitals analitzats, durant l'exercici de 1999, són els següents:

Producte	Terapèutica	Milions ptes.
Viracept 250 mg. Comp c/270	SIDA	793,8
Epivir 150 mg comp c/60	SIDA	755,2
Crixivan 400 mg. Caps c/180	SIDA	615,1
Zerit 40 mg caps	SIDA	525,3
Flebogamma 10 g. c/1	Oncologia	434,6
Ambiosome 50 mg vial c/10	Oncologia	395,0
Taxol 100 mg vial	Oncologia	393,4
Cerezyme vial 200 u. 5 ml.	Malaltia de Gaucher	376,4
Tienam 500 mg. IV Monovial	Ús general	286,5
Invirase 200 mg. fr. 270 caps	SIDA	265,0
TOTAL		4.840,3

Quadre 4.10

El pes dels productes farmacèutics més consumits, sobre el total de la despesa per aqueix concepte, és molt important; hi bastarà com a referència saber que el consum de tots els hospitals en productes farmacèutics ha ascendit a 17.499 milions de pessetes; segons dades comptables ajustades per a calcular la despesa real del període. És a dir que solament els deu productes més consumits en els dotze hospitals analitzats absorbeixen aproximadament el 27,7% de la despesa total en productes farmacèutics de totes les institucions sanitàries en 1999.

Quant als preus unitaris, podem assenyalar que els medicaments més consumits en termes econòmics en cada hospital són coincidents en els distints hospitals i entre ells

no s'observen, en general, diferències. Això no obstant, i a pesar de no existir grans diferències en els preus, caldria destacar els següents productes, per les diferències obtingudes, en pessetes:

Producte	Preu mínim	Preu màxim	Diferència percentual
Suero fisiolog. 100 ml.viaflex c/50	115	148	22,30%
Tienam 500 mg. IV Monovial	1.619	2.002	19,13%
Taxol 100 mg. vial	68.732	72.857	5,66%
Flebogamma 10 g. c/1	42.000	43.826	4,17%
Cerezyme vial 200 u. 5 ml.	123.750	128.624	3,79%

Quadre 4.11

Les diferències en els preus es poden deure, entre altres causes, als distints consums realitzats per cada centre i, en conseqüència, al distint poder o habilitat de negociació de cada hospital enfront del proveïdor. Per això, atesa la gran importància econòmica que adquireix el consum d'aquests productes, es recomana que la Conselleria negocie de forma única, o que s'hi establisca algun mecanisme que permeti obtenir les millors condicions de compra d'aquests productes d'elevat consum.

Encara que no existeixen, en general, diferències importants en els preus unitaris dels vint-i-cinc productes analitzats entre els distints centres, de l'anàlisi realitzada destaquen els preus unitaris obtinguts per un dels hospitals de mitjana dimensió, en general inferiors als de la resta dels hospitals. En el següent quadre es compara el preu unitari dels productes de major consum entre el dit hospital i els altres.

Producte	Preu unitari mitjà	Preu unitari millor hospital	Estalvi obtingut
Crixivan 400 mg. Caps c/180	263	257	2,28%
Invirase 200g. fr 270 caps.	181	177	2,21%
Ambiosome 50 mg vial c/10	23.493	23.050	1,89%
Epivir 150 mg comp c/60	425	417	1,88%
Zerit 40 mg caps	397	390	1,76%
Viracept 250 mg. Comp c/270	197	194	1,52%

Quadre 4.12

A la vista d'aquestes dades, cal insistir en la recomanació que la Conselleria negocie de forma centralitzada la compra d'aquests productes, per obtenir els millors preus.

Productes sanitaris

En productes sanitaris, la distinta codificació realitzada per cada centre dels productes adquirits i la gran varietat de productes existent en grandàries i presentacions, en fa més difícil la comparació. S'han pogut analitzar els preus unitaris de catorze productes, en els quals les diferències obtingudes no han sigut significatives, en gran part perquè molts d'ells s'adquireixen per mitjà de la Central de Compres de la Conselleria; cosa que ha permès unificar-ne els preus.

Entre els productes de major consum, s'han analitzat, entre altres, els preus dels següents: guants de làtex no estèrils mitjans, xeringues de 3 cossos de 5 i 10ml, agulles hipodèrmiques per a injecció de 25 i absorbidor de cel·lulosa de 60x90. Els preus unitaris en aquests productes coincidien en tots els hospitals en què eren consumits.

En el quadre següent es mostren les diferències trobades en els preus de compra d'alguns productes, les quals -llevat del coresterol HDL- no eren significatives.

Producte	Preu mínim	Preu màxim	Diferència percentual
Coresterol HDL	179.729	190.989	5,9%
Placa radiològica 35 x 43	10.501	10.605	1,0%
Pel·lícula convencional 24 x 30	4.907	4.925	0,4%

Quadre 4.13

Es recomana que la Conselleria elabore un catàleg de productes que permeti homogeneïtzar la nomenclatura dels distints productes consumits, a l'objecte de poder exercir-hi un control més eficaç.

5. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

5.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

Les dotacions definitives del capítol 4, "Transferències corrents", s'elevaren a 163.219 milions de pessetes; això significa el 35,9% del pressupost definitiu total del Servei d'Assistència Sanitària per a l'exercici de 1999. El pressupost inicial era de 121.165 milions de pessetes i les modificacions pressupostàries netes efectuades durant l'exercici ascendiren a 42.054 milions de pessetes.

Tal i com es mostra en el quadre 5.1, les obligacions reconegudes en aquest capítol ascendiren a 162.757 milions de pessetes i els pagaments realitzats, a 158.387 milions de pessetes. El grau d'execució hi ha sigut del 99,7% i el de compliment, del 97,3%.

Conceptes	Total obligacions	Pagaments realitzats	Pagaments pendents
Farmàcia	143.270	143.270	0
Pròtesis	8.364	6.970	1.394
D'altres transferències	11.123	8.147	2.976
TOTAL	162.757	158.387	4.370

Quadre 5.1

La gestió d'aquestes transaccions està centralitzada i comptabilitzada quasi íntegrament en les direccions territorials, 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.

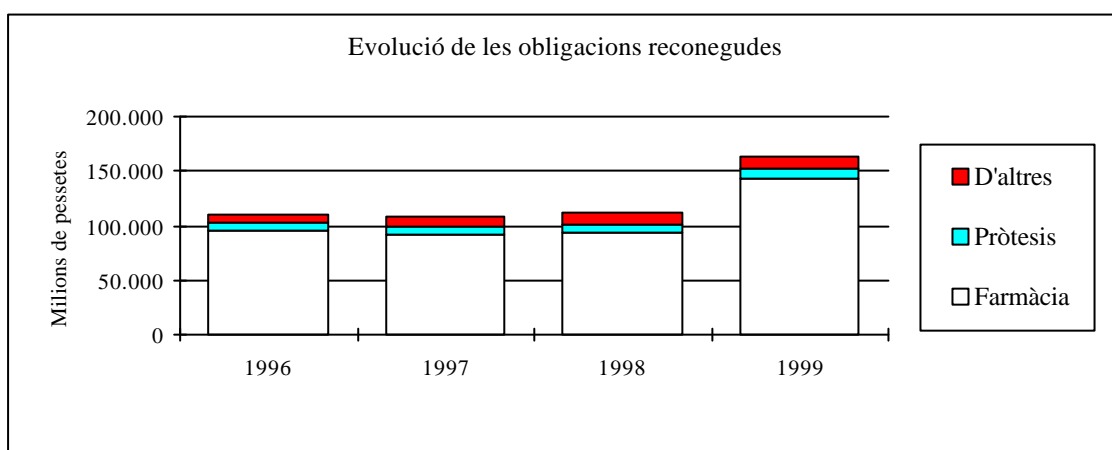
Centre	1997		1998		1999		98/97	99/98
D.T. Alacant	32.148	29,9%	33.138	29,6%	49.297	30,3%	3,1%	48,8%
D.T. Castelló	11.399	10,6%	11.376	10,2%	17.137	10,5%	-0,2%	50,6%
D.T. València	58.251	54,2%	60.215	53,8%	88.298	54,3%	3,4%	46,6%
Serveis centrals	5.533	5,1%	7.081	6,3%	7.860	4,8%	28,0%	11,0%
Centre Transfusions	-	-	-	-	9	0,0%	-	-
Àrea Salut Alcoi	122	0,1%	151	0,1%	156	0,1%	23,8%	3,3%
TOTAL	107.453	100,0%	111.961	100,0%	162.757	100,0%	4,2%	45,4%

Quadre 5.2

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

Concepte	1996	1997	1998	1999	97/96	98/97	99/98
Farmàcia	95.906	92.353	93.279	143.270	-3,7%	1,0%	53,6%
Pròtesis i vehicles	7.006	7.238	7.484	8.364	3,3%	3,4%	11,8%
D'altres	6.437	7.862	11.198	11.123	22,1%	42,4%	-0,7%
TOTAL	109.349	107.453	111.961	162.757	-1,7%	4,2%	45,4%

Quadre 5.3



El concepte de despesa més important d'aquest capítol 4 correspon als crèdits destinats a pagar productes farmacèutics procedents de receptes mèdiques, que constitueixen el 88,0% de les obligacions reconegudes en l'exercici de 1999, i que denoten un augment del 53,6% respecte de les reconegudes en l'exercici de 1998.

Per a una anàlisi més precisa de l'evolució de la despesa d'aquest capítol, tenint en compte les obligacions no reconegudes al tancament de cada exercici, 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	Oblig. recon. 99	Ajusts		Desp. real 1999	Increm. 99/98	Oblig. recon. 98	Ajusts		Desp. real 1998	Increm. 98/97
		Positiu	Negatiu				Positiu	Negatiu		
Farmàcia	143.270	20.402	(37.506)	126.166	11,7%	93.279	37.506	(17.820)	112.965	10,5%
Pròts. i vehic.	8.364	667	(82)	8.949	29,8%	7.484	82	(670)	6.896	-5,4%
D'altres	11.123	709	(522)	11.310	3,0%	11.198	522	(742)	10.978	27,6%
TOTAL	162.757	21.778	(38.110)	146.425	11,9%	111.961	38.110	(19.232)	130.839	10,8%

Quadre 5.4

Del quadre anterior es desprén, en primer lloc, que al pressupost de 1999 s'han imputat 37.506 milions de pessetes corresponents a la facturació dels col·legis oficials de farmacèutics dels mesos de setembre a desembre de 1998. D'altra banda, la facturació de farmàcia de 1999 no comptabilitzada ha correspost únicament als mesos de novembre i desembre, per un import total de 20.402 milions de pessetes, que han sigut comptabilitzats en gener de 2000.

Amb els ajusts anteriors, les despeses de farmàcia reflecteixen un increment de l'11,7% en termes reals; inferior al 53,6% que es dedueix de les xifres comptabilitzades en l'estat d'execució del pressupost.

D'altra banda, hem constatat que s'ha imputat a l'exercici de 1999 un import total de despeses de pròtesis i vehicles per a invàlids meritades en exercicis anteriors per 82 milions de pessetes. Tanmateix, no figuren en l'exercici de 1999 despeses per un import de, si més no, 667 milions de pessetes.

Aquestes inadequades imputacions temporals es detecten també en exercicis anteriors -tal i com es posa de manifest en els respectius informes de fiscalització-, i estan motivades bàsicament per la insuficiència de les dotacions pressupostàries.

En definitiva, en aquest capítol s'han imputat despeses d'exercicis anteriors per un import total de 38.110 milions de pessetes i s'hi han deixat de comptabilitzar despeses de l'exercici de 1999 per valor de 21.778 milions de pessetes; la qual cosa evidencia una reducció notable d'aqueixa deficiència. Després d'ajustar les xifres, resulta un increment de la despesa real de l'11,9%, respecte de la incorreguda en l'exercici anterior.

5.2 Prestacions farmacèutiques

En aquest concepte es registra el pagament a les farmàcies dels consums que realitzen els assegurats, amb la presentació prèvia de la recepta dels facultatius de les institucions sanitàries de la Generalitat Valenciana. Les obligacions reconegudes en l'exercici han ascendit a 143.270 milions de pessetes, que, amb un 88,0% sobre les obligacions totals, constitueixen la majoria de les despeses del capítol 4.

La despesa comptabilitzada per prestacions farmacèutiques s'ha de correspondre -llevat de les diferències d'imputació temporal esmentades en l'apartat 5.1- amb la facturació emesa pels col·legis oficials de farmacèutics. Per fer-ne la comprovació, hem sol·licitat confirmació directa als dits col·legis dels saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 1999 i de la facturació realitzada durant l'exercici de 1999.

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, per mitjà del qual es prorrogava de manera provisional per dos anys més el concert de 13 de juliol de 1988, i amb el compromís d'iniciar de forma immediata les negociacions per a signar un nou concert, el qual estaven negociant a la data de realització del present informe.

Correspon a l'Àrea per a l'Ús Racional del Medicament de la Direcció General per a la Prestació Farmacèutica el control i seguiment del compliment del concert amb els col·legis farmacèutics. El procés de revisió de les transaccions (factures, receptes i documentació), l'efectuen els negociats de prestacions farmacèutiques, que estan integrats orgànicament en les direccions territorials. Aquests grups també gestionen de manera directa o indirecta la custòdia i distribució de les receptes prenumerades, en les quals els facultatius dels centres d'assistència sanitària prescriuen els productes als beneficiaris.

Aquesta Sindicatura ha revisat, en les tres direccions territorials de la Conselleria, els procediments seguits per al control, custòdia i distribució de talonaris de receptes oficials, i el control que s'hi realitza sobre la facturació mensual tramesa pels col·legis farmacèutics respectius, juntament amb les receptes dispensades per les oficines de farmàcia.

Els procediments seguits en la pràctica per a la custòdia i el control de la documentació i de les transaccions, són, per regla general, conformes als principis de control intern. Això no obstant, hem observat que no hi ha homogeneïtat entre les tres direccions territorials, quant a procediments i revisions realitzades, ni pel que fa als recursos humans destinats a aqueix efecte; per aqueixa raó, es recomana que els serveis centrals de la Conselleria emeten instruccions per escrit amb la finalitat d'homogeneïtzar i optimitzar les tasques, els recursos i els objectius que cal assolir en aquest àmbit.

Adicionalment, el Centre d'Informàtica processa la informació tramesa pels col·legis farmacèutics amb les dades de les facturacions mensuals, controlant tant la coincidència de dades de factures i cinta, com la inclusió dels productes farmacèutics en el nomenclàtor autoritzat.

Segons la informació facilitada per la Direcció General per a la Prestació Farmacèutica, s'han adoptat una sèrie de mesures per a controlar i racionalitzar la despesa farmacèutica, com són: el subministrament d'informació als facultatius sobre especialitats farmacèutiques, preus i estalvi potencial; l'aplicació en l'àmbit autonòmic dels preus de referència (quanties màximes finançades per l'Administració), i l'extensió del Servei de Farmàcia per a Residències. Al seu torn, s'ha treballat en el desenvolupament de les comissions farmacoterapèutiques i en la implantació del programa TALO (especialment en els àmbits provincials de Castelló i València) per al control de la distribució de talonaris de receptes i de la imputació de la despesa farmacèutica a cada metge.

Tot això en el marc del "Pla d'harmonització de mesures i objectius en matèria d'ús racional de medicaments a la Comunitat Valenciana" (PARME), posat en marxa a finals de l'exercici de 1999, el qual presenta com a actuacions estratègiques prioritàries: la generació d'un sistema d'informació únic i compatible amb la resta d'estructures existents, la potenciació dels recursos farmacèutics a la Comunitat Valenciana, la promoció de l'ús racional dels medicaments, el coneixement del consum per pacient en qualsevol àmbit assistencial i la definició d'un catàleg de serveis de la Direcció General per a la Prestació Farmacèutica. En aquest sentit, cal destacar que ja ha sigut licitada i

adjudicada en l'exercici de 2000 la contractació del disseny i desenvolupament d'un gestor de prestació farmacèutica (projecte GAIA), l'objecte principal del qual -a més de proporcionar als metges prescriptors una completa informació sobre medicaments- és la implantació d'un sistema d'informació per a la gestió i el control de la prescripció i dispensació de productes farmacèutics, prescrits per facultatius de la Conselleria de Sanitat i dispensats per oficines de farmàcia per mitjà d'una recepta oficial. Aquest sistema informàtic, compatible amb la resta d'aplicacions actualment en ús o en desenvolupament, permetrà disposar d'informació en temps real sobre la prescripció i dispensació de receptes i efectuar tota mena de validacions sobre la facturació.

L'evolució de la despesa farmacèutica i del nombre de receptes expedides a la Comunitat Valenciana en els últims cinc anys, es mostra en el quadre 5.5, distingint entre la població pensionista (per a la qual el finançament públic és del 100% del cost dels productes farmacèutics) i la resta de la població protegida (la qual solament és finançada fins un 60% del cost).

L'evolució de les variacions interanuals en el nombre de receptes expedides i de la despesa total per receptes, distingint entre població activa, pensionista i total, es mostra en els quadres 5.5, 5.6 i 5.7.

També s'hi pot observar que el principal factor d'increment en tot el període analitzat obeeix sobretot al major nombre de receptes corresponents a la població pensionista i a l'augment general del cost mitjà per recepta.

SERVEI VALENCIÀ DE SALUT
Evolució del consum de farmàcia

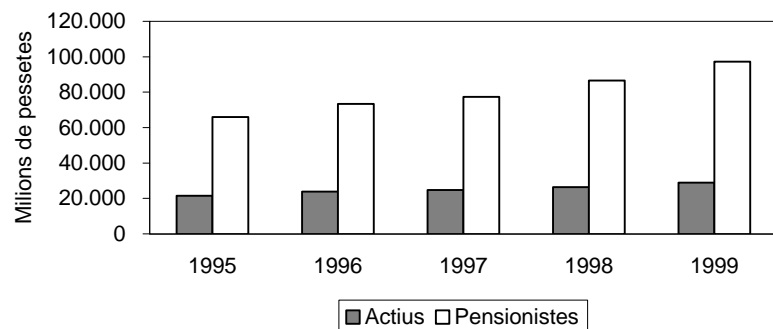
Font: Informació estadística

	1995			1996			1997			1998			1999			1999/1998			Mitjana 1999/1995			
	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	
VALENCIA																						
Nombre receptes (milers)	13.220	24.248	37.468	14.004	25.778	39.782	13.667	26.131	39.798	12.827	26.541	39.368	12.935	27.510	40.445	0,8%	3,7%	2,7%	(0,4%)	3,2%	2,0%	
Cost mitjà (PTA)	961	1.537	1.333	1.010	1.610	1.399	1.058	1.665	1.456	1.181	1.833	1.620	1.288	1.986	1.763	9,1%	8,4%	8,8%	7,7%	6,7%	7,3%	
CASTELLÓ																						
Nombre receptes (milers)	2.340	4.762	7.102	2.409	5.012	7.421	2.533	5.266	7.799	2.419	5.307	7.725	2.409	5.454	7.863	(0,4%)	2,8%	1,8%	0,8%	3,5%	2,6%	
Cost mitjà (PTA)	1.000	1.578	1.387	1.068	1.664	1.470	1.094	1.708	1.509	1.217	1.888	1.678	1.333	2.065	1.841	9,6%	9,4%	9,7%	7,5%	7,0%	7,4%	
ALACANT																						
Nombre receptes (milers)	6.545	13.218	19.763	6.762	14.050	20.812	6.967	14.481	21.448	6.656	14.683	21.339	6.629	15.045	21.675	(0,4%)	2,5%	1,6%	0,4%	3,3%	2,4%	
Cost mitjà (PTA)	994	1.370	1.402	1.052	1.673	1.471	1.083	1.722	1.514	1.237	1.906	1.697	1.367	2.082	1.863	10,5%	9,2%	9,8%	8,4%	11,2%	7,4%	
TOTAL																						
Import (milers PTA)	21.544	65.979	87.523	23.834	73.345	97.179	24.779	77.420	102.199	26.326	86.641	112.968	28.940	97.227	126.167	9,9%	12,2%	11,7%	7,7%	10,2%	9,6%	
Nombre receptes (milers)	22.105	42.228	64.333	23.175	44.840	68.015	23.167	45.878	69.045	21.902	46.531	68.432	21.974	48.009	69.983	0,3%	3,2%	2,3%	(0,1%)	3,3%	2,2%	
Cost mitjà (PTA)	975	1.562	1.360	1.028	1.636	1.429	1.070	1.688	1.480	1.202	1.862	1.651	1.317	2.025	1.803	9,6%	8,8%	9,2%	7,9%	6,7%	7,3%	

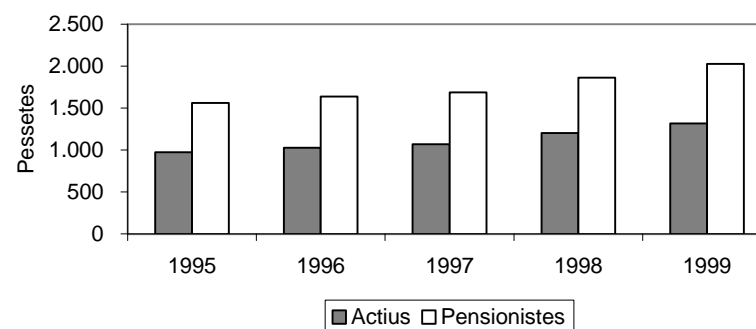
A= Actius P= Pensionistes T= Total

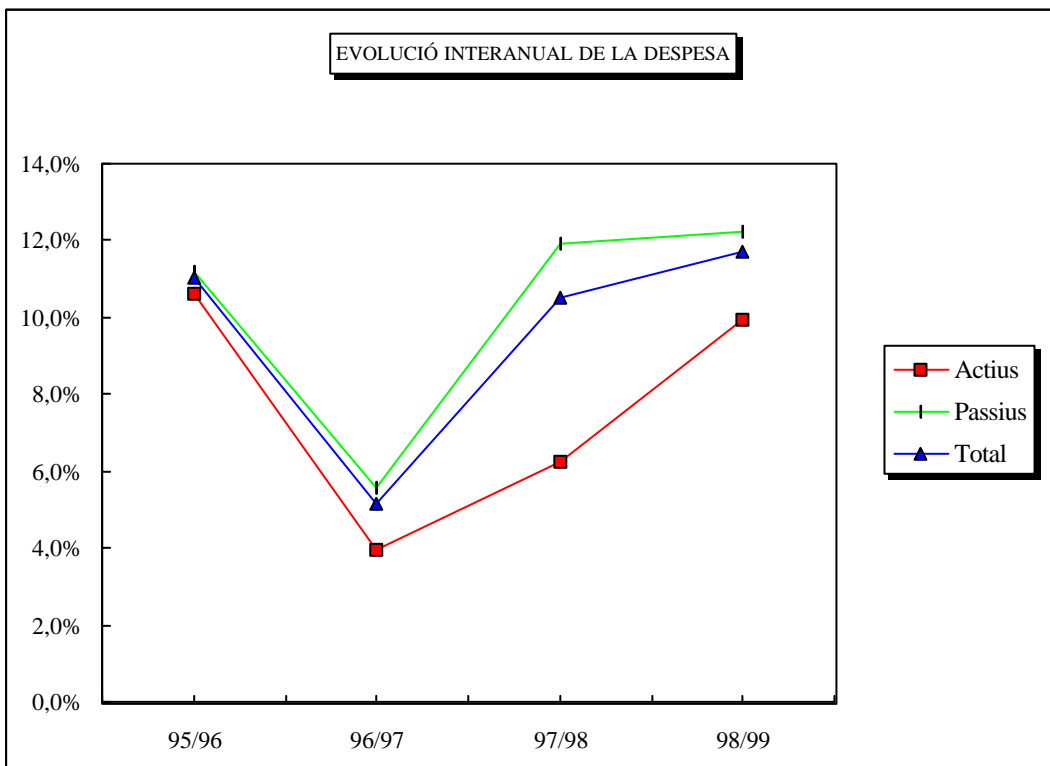
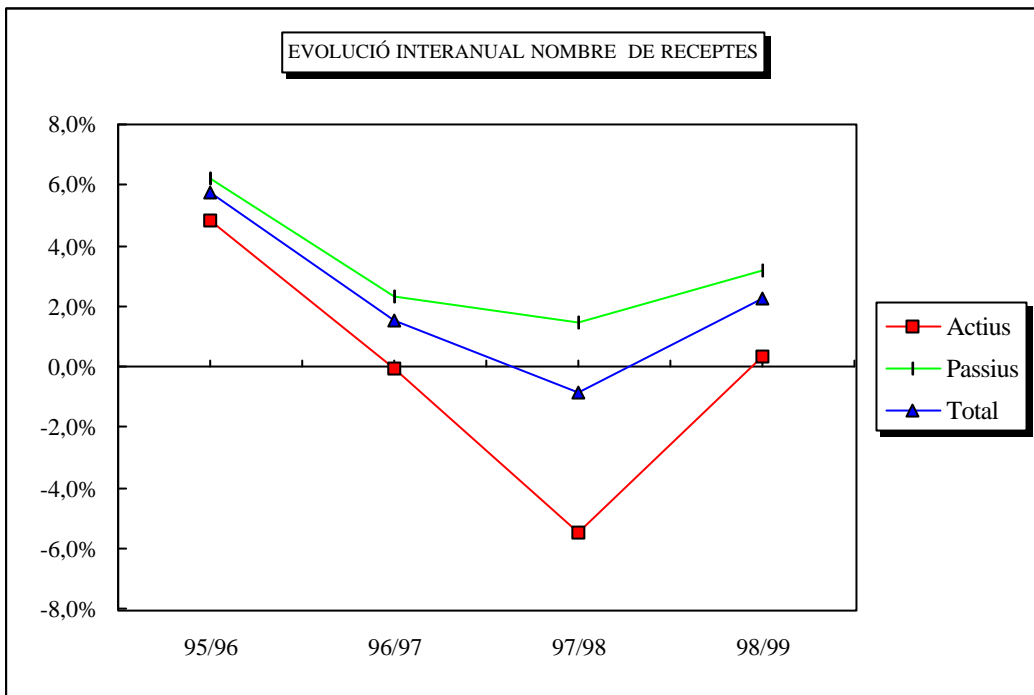
Quadre 5.5

COST TOTAL



COST MITJÀ PER RECEPTA





5.3 Pròtesis i vehicles per a invàlids

Llevat dels desajusts temporals assenyalats abans, la despesa comptabilitzada per l'adquisició de productes ortoprotètics es correspon amb la facturació emesa pels proveïdors i les associacions d'empresaris, als quals hem sol·licitat confirmació directa sobre els saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 1999 i sobre la facturació realitzada durant l'exercici de 1999.

Tal i com es recull 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, del 29,8%, aproximadament.

Les obligacions reconegudes per aquestes prestacions ascendiren a 8.364 milions de pessetes; això no obstant, a causa d'insuficiències pressupostàries en exercicis anteriors o per l'inadequat tall d'operacions al tancament de l'exercici de 1998, s'han imputat al present exercici 82 milions de pessetes, per obligacions meritades en exercicis anteriors. Així mateix, s'hi han deixat de registrar en el present exercici 667 milions de pessetes.

La distribució per centres de les obligacions reconegudes és la següent:

Direcció Territorial d'Alacant	2.218
Direcció Territorial de Castelló	664
Direcció Territorial de València	5.355
Àrea de Salut d'Alcoi	127
TOTAL	8.364

Quadre 5.8

5.4 D'altres transferències

En aquest apartat es recullen conceptes com "lliuraments per desplaçaments" i "reintegrants de despeses assistencials", i sobretot la despesa corresponent al nou conveni amb la Diputació Provincial de València per assistència en l'Hospital General. Per raó del conveni esmentat, en 1999 es reconeixen obligacions per un import total de 6.450 milions de pessetes. En 1998 la despesa va ser de 6.480 milions de pessetes.

Aquesta Sindicatura ha revisat la documentació relativa al conveni amb l'Hospital General de València, que regula -entre altres aspectes- el règim financer pel qual l'Hospital queda adscrit funcionalment a la Conselleria de Sanitat, segons les directrius emanades de la llei 14/1986, de 25 d'abril, General de Sanitat. El conveni es subscriu el 16 de març de 1999, amb un període de vigència comprés entre el primer de gener i el 31 de desembre de 1999, prorrogable per anualitats. El pressupost per a l'exercici és de

6.450 milions de pessetes, consignats en el capítol 4 i en el programa 412.24, "Prestacions externes".

Revisada la documentació justificativa, allí consta, juntament amb els documents comptables, el certificat de conformitat amb l'activitat realitzada per l'Hospital, expedit pel director general d'Atenció Especialitzada. No consta la documentació referent a la informació assistencial i econòmica, establida en l'estipulació vuitena del conveni de col·laboració, que ha de trametre mensualment la Diputació de València prèviament al pagament de cada mensualitat; si bé és cert que la dita documentació sha elaborat amb caràcter anual.

Com que l'objecte principal del conveni és la prestació d'assistència sanitària a la població protegida per la Conselleria de Sanitat, i estant l'Hospital General integrat funcionalment en la xarxa sanitària de la Generalitat Valenciana, seria més aconsellable comptabilitzar aquesta despesa en el capítol 2 del pressupost.

6. INVERSIONS REALS

6.1 Informació pressupostària

L'import total del pressupost definitiu del capítol 6 és de 13.177 milions de pessetes, un 29% del pressupost total. Les obligacions reconegudes, 11.522 milions de pessetes, indiquen un grau d'execució sobre el pressupost definitiu del 87,4%. El total de pagaments realitzats és de 6.689 milions de pessetes, que donen un grau de compliment del 58,1%.

El quadre següent mostra de forma resumida, en milions de pessetes, l'execució pressupostària del capítol 6, en aquells centres que pel seu import són més significatius.

Centres	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
Gestió delegada	9.134	8.067	5.979	88,3%	74,1%
Hospital General d'Alacant	632	586	16	92,7%	2,7%
Hospital La Fe	554	242	47	43,7%	19,4%
Hospital Dr. Peset	228	228	55	100,0%	24,1%
Hospital la Malva-rosa	212	142	13	67,0%	9,2%
Hospital d'Orihuela	188	188	137	100,0%	72,9%
Hospital d'Elx	179	179	11	100,0%	6,1%
Atenció Primària Àrea 13	165	143	2	86,7%	1,4%
Hospital Vila-joiosa	132	131	8	99,2%	6,1%
Hospital de Xàtiva	130	130	14	100,0%	10,8%
Hospital de Sagunt	123	123	68	100,0%	55,3%
D'altres centres	1.500	1.363	339	90,9%	24,9%
TOTAL	13.177	11.522	6.689	87,4%	58,1%

Quadre 6.1

6.2 Revisió d'expedients

6.2.1 Serveis centrals

Aquesta Sindicatura de Comptes ha realitzat un quadre-resum dels contractes adjudicats durant l'exercici de 1999, a partir de la informació facilitada per la Conselleria de Sanitat relativa als Serveis Centrals. D'altra banda, s'hi reflecteix la informació referida als contractes que han sigut objecte de revisió.

Tipus de contractes i modalitat d'adjudicació		Total				Revisats			
		Milions ptes.		Nombre exps.		Milions ptes.		Nombre exps.	
Obres	Concurs públic	58	29,0%	1	10,0%	58	100,0%	1	100,0%
	Proced. negociat	133	66,5%	5	50,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Contracte menor	9	4,5%	4	40,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Subtotal	200	100,0%	10	100,0%	58	29,0%	1	10,0%
Subministrs.	Concurs públic	1.051	97,2%	4	26,7%	496	47,2%	3	75,0%
	Proced. negociat	25	2,3%	4	26,7%	0	0,0%	0	0,0%
	Contracte menor	5	0,5%	7	46,6%	0	0,0%	0	0,0%
	Subtotal	1.081	100,0%	15	100,0%	496	45,9%	3	20,0%
Assistència tècnica	Concurs públic	17	100,0%	1	100,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Proced. negociat	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Contracte menor	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Subtotal	17	100,0%	1	100,0%	0	0,0%	0	0,0%
TOTAL		1.298		26		554	42,7%	4	15,4%

Quadre 6.2

A continuació es detallen els expedients seleccionats per a la fiscalització posterior. El criteri seguit en la selecció ha sigut bàsicament el de la quantia de l'expedient; així, en aquells expedients que contenien diversos lots, hem seleccionat els de major import. La revisió ha abastat un total de 554 milions de pessetes, que equivalen al 42,7% de l'import total adjudicat durant l'exercici de 1999.

Contracte adjudicats	Import licitació	Import adjudicació
Obres:		
- 116/99 Edificaciones Castelló, S.A.	59.837.152	58.341.224
Subministraments:		
- 12/99 Lots 1 i 3 Toshiba Medical Systems, S.A.	173.000.000	173.000.000
- 20/99 Philips Ibérica, S.A.	87.000.000	87.000.000
- 20/99 Siemens	80.000.000	80.000.000
- 400/99 Lot 1/1 Industrias Hidráulicas Pardo	45.328.286	45.185.696
Lote 1/4 Antonio Matachana	27.335.348	27.302.120
Lote 3/6 Datex Ohmeda, S.L.	41.040.000	41.040.000
Lote 3/7 Dräger Hispania, S.A.	42.256.000	42.256.000
TOTAL		554.125.040

Quadre 6.3

Així mateix, hem efectuat un seguiment de dos expedients que, havent sigut adjudicats en exercicis anteriors, han tingut vigència durant l'exercici de 1999.

Els expedients revisats han sigut tramitats, per regla general, conformement a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP); això no obstant, a continuació comentem aquells aspectes que han de ser objecte d'atenció i millora.

a) Expedient número 116/99: Construcció d'un centre de salut a Rafelbunyol

Amb un pressupost de licitació de 59.837.152 pessetes, fou adjudicat el dia 1 d'abril de 1999, per resolució del secretari general de la Conselleria de Sanitat, a l'empresa Edificaciones Castelló, S.A., per un import de 58.341.224 pessetes i un termini d'execució de sis mesos des de l'acta de comprovació del replantejament.

En els criteris d'adjudicació, l'oferta econòmica es valora amb 50 punts sobre un total de 100; però cal observar l'excessiva penalització que s'hi dóna a les baixes que superen en cinc punts la baixa mitjana: així, per exemple, la baixa mitjana més un 5 es valora en 50 punts; mentre que la baixa mitjana més un 6 es valora en 14 punts.

Formant part dels criteris d'adjudicació, s'inclou l'experiència, valorada amb 12 punts. D'acord amb el que hem exposat en uns altres informes d'aquesta Sindicatura, l'experiència no ha de ser inclosa entre els criteris d'adjudicació i solament s'ha de tenir en compte a fi d'avaluar la capacitat dels licitadors a l'hora d'admetre'n les ofertes en la fase de licitació.

b) Expedient 12/99: Subministrament sala d'hemodinàmica, un polígraf per computadora i un tomògraf axial per computadora

Contracte de subministrament, amb un pressupost de licitació de 190.000.000 de pessetes; el seu desglossament per lots és el següent:

Lot	Equip	Import
1	Sala hemodinàmica	110.000.000
2	Polígraf	17.000.000
3	T.A.C.	63.000.000

Adjudicat per concurs públic el 10 de juny de 1999, per resolució del secretari general, per un import de 173.000.000 de pessetes els lots 1 i 3 i per un import de 17.000.000 de pessetes el lot 2.

Els criteris de valoració establits en el PCAP són els següents:

Característiques tècniques de l'equip	50%
Composició de l'oferta	20%
Característiques del manteniment, servei tècnic i abast de la garantia	20%
Import de l'oferta i contracte de manteniment	10%

Cal assenyalar, quant a això, que els criteris de valoració per a l'adjudicació no es consideren suficientment desglossats; d'altra banda, destaca també l'escassa importància del preu dins dels criteris d'adjudicació, ja que, juntament amb el contracte de manteniment, representa només un 10% del total.

c) Expedient número 20/99: subministrament de 27 equips de radiodiagnòstic

Contracte de subministraments, amb un pressupost de licitació de 327.000.000 de pessetes, que té per objecte l'adquisició de 27 equips de radiodiagnòstic per a distints hospitals de la Comunitat Valenciana; està dividit en vuit lots, amb la composició següent:

Lot	Equip	Unitats	Import licitació	Adjudicatari	Unitats adjudicades	Import adjudicació
1	Telecomandaments digitals	4	128.000.000	IRE Rayos x, SA	2	64.000.000
				Philips, Ibérica, SA	1	32.000.000
				Siemens, SA	1	32.000.000
2	Sales convencionals sòl	6	48.000.000	Siemens, SA	7	48.000.000
3	Sales convencionals sostre	5	55.000.000	Philips, Ibérica, SA	6	55.000.000
4	Ecògrafs Doppler color	3	36.000.000	Toshiba Medical Oferta conjunta	4	43.000.000
5	Ecògrafs B/N	1	7.000.000			
6	Reveladores llum-dia	5	30.000.000	Sakura productos	5	30.000.000
7	Reveladora convencional	2	5.000.000	Sakura productos	2	4.950.000
8	Arc digital	1	18.000.000	General electric.	1	18.000.000
TOTAL		27	327.000.000		29	326.950.000

Hem seleccionat, per revisar-los, els lots 1, 2 i 3; els aspectes destacables de la revisió de l'expedient són els següents:

- 1) Els criteris que regeixen la valoració de les propostes presentades i la seua ponderació són els següents:

Característiques tècniques	50%
Composició de l'oferta (millores)	20%
Característiques de suport tècnic i condicions de manteniment	20%
Import	10%

Cal indicar que els dits criteris no estan suficientment desglossats, i que és escassa la ponderació del preu com a criteri d'adjudicació.

- 2) No consta en l'expedient l'informe sobre la necessitat de la despesa.
 - 3) El lot 1, integrat per quatre unitats, ha sigut adjudicat a tres licitadors. L'informe tècnic sol·licitat per la mesa de contractació determina que la major puntuació obtinguda correspon a una de les ofertes presentades; però, ni en el dit informe tècnic ni en la proposta d'adjudicació realitzada per la mesa de contractació, s'indica quins són els motius que justifiquen la proposta d'adjudicació d'un lot a diversos licitadors.
 - 4) Quant als lots 2 i 3, les unitats subministrades sobre les ofertades eren superiors en tots dos casos en una unitat, a causa de millores oferides pels adjudicataris.
- d) Expedient número 400/99: Subministrament i muntatge del pla d'equipament per a l'Hospital de la Plana de Vila-real**

Contracte de subministraments, dividit en els capítols següents:

- I. Mobiliari clínic i instrumental clínic
- II. Arxiu d'històries clíniques, magatzems, mobiliari general, complements d'instal·lacions i serveis generals.
- III. Material d'electromedicina.

Aprovat per resolució del secretari general el 7 de juny de 1999, amb un pressupost total de licitació de 514.744.569 pessetes, està dividit en 48 lots. La data de lliurament del subministrament queda supeditada al lliurament de les obres del nou Hospital de la Plana. Fou adjudicat el 26 de novembre de 1999 per una quantia total de 465.356.522 pessetes. N'hem seleccionat, per revisar-los, els lots 1/1, 1/4, 3/6 i 3/7.

Segons el que s'exposa en una resolució del conseller de Sanitat, a conseqüència de l'estat de tramitació de l'expedient i com que no n'era previsible la total execució en l'exercici de 1999, en data 19 de novembre de 1999 s'autoritza el repartiment plurianual del crèdit autoritzat, tot afectant 45 lots del total de 48. Les anualitats queden com segueix:

Any 1999	34.603.538 ptes.
Any 2000	480.141.031 ptes.
TOTAL	514.744.569 ptes.

En l'expedient no consta l'aprovació del Consell o del conseller d'Economia i Hisenda -si és el cas- del reajust d'anualitats, conformement al que s'estableix en l'article 29.5 del TRLHPGV.

En els lots 1/1 i 3/6 va transcórrer un termini superior als trenta dies establits en l'article 55 de la LCAP per a la formalització dels contractes.

Revisada la documentació aportada per l'adjudicatari del lot 1/1, s'ha d'indicar que no està signada la declaració de no incórrer en incompatibilitats, i no consta en l'expedient la documentació acreditativa de la solvència econòmica i tècnica, ni l'alta en l'IAE.

e) Seguiment de l'expedient 243/94: Remodelació de l'Hospital General d'Alacant

Aquest expedient, l'objecte del qual és la remodelació de l'Hospital General d'Alacant, fou adjudicat al 16 de desembre de 1994 per un import de 5.997.640.333 pessetes; el contracte administratiu es formalitzà el 17 de gener de 1995, amb un termini d'execució de trenta mesos des de la comprovació del replantejament; per tant, la data de finalització prevista era el 18 d'agost de 1997.

El següent quadre mostra quin ha sigut, fins al 31 de desembre de 1999, el cost total en l'execució del contracte principal i les seues incidències.

17-01-95	Contracte principal	5.997.640.333
29-12-95	Modificat núm. 1	129.433.359
19-12-96	Modificat núm. 2	67.463.357
15-01-98	Modificat núm. 3.1	799.492.945
15-01-98	Imprevists	19.987.324
30-07-99	Revisió de preus	105.729.072
TOTAL		7.119.746.390
Percentatge d'incidències/contracte principal		18,71%

Les observacions destacables de la revisió de les actuacions realitzades durant 1999, són les següents:

- 1) Durant l'exercici de 1999 s'ha realitzat una revisió de preus, per import de 105.729.072 pessetes, que no estava considerada en els plecs de clàusules administratives.

Una vegada revisada la documentació comptable, s'ha comprovat que la revisió de preus ha sigut comptabilitzada a càrrec de la dotació pressupostària que corresponia a l'anualitat de 1999, d'execució d'obra, sense augmentar els crèdits pressupostaris; per tant, no s'hi ha reflectit comptablement l'increment produït en el cost de l'obra.

- 2) Els retards sofrits en l'execució de l'obra han sigut la conseqüència de simultaniejar l'execució de les obres amb el funcionament ordinari del centre; hi han sorgit diversos problemes en els desallotjaments d'algunes dependències, trasllats i modificacions de serveis, i retards en els talls d'instal·lacions; cosa que ha comportat tant la necessitat de reajustar les anualitats, com de prorrogar la finalització de les obres al 30 de setembre de 2000, segons una resolució de 25 de juny de 1999.
- 3) S'han efectuat dos reajusts d'anualitats durant l'exercici de 1999, que han incrementat l'anualitat de l'exercici de 2000 en 700.000.000 pessetes. No s'hi ha respectat el que s'estableix en l'article 29.5 del TRLHPGV, sobre la seua aprovació per part del Consell o del conseller d'Economia i Hisenda.

En la resolució de data 12 de novembre de 1999 del conseller de Sanitat, quedaven fixades les anualitats següents:

Exercici	Import	Imprevists	Total anual
1995	767.413.151		767.413.151
1996	2.329.960.081		2.329.960.081
1997	1.357.000.000		1.357.000.000
1998	970.163.817	9.993.662	980.157.479
1999	869.492.945	9.993.662	879.486.607
2000	700.000.000		700.000.000
TOTAL	6.994.029.994	19.987.324	7.014.017.318

- f) **Seguiment de l'expedient 37/98: Redacció de l'avantprojecte, projecte d'execució, direcció facultativa i execució de l'obra de l'Hospital "La Plana" a Vila-real**

Expedient adjudicat el 19 de juny de 1998 per un import de 3.596.400.000 pessetes; el contracte es formalitza el 10 de juliol de 1998 i té un termini d'execució de dotze mesos, amb data de finalització el primer de setembre de 1999

El 19 d'agost de 1998 es sol·licita un modificat número 1, l'objecte del qual -segons l'informe de supervisió- és la "*necessitat de preveure la construcció d'un aparcament per a públic de 400 places, aproximadament, situat sota el bloc de serveis de la zona nord de l'Hospital*", i consta en l'expedient l'aprovació del projecte i l'acta del replantejament previ. El 15 d'abril de 1999, el conseller de Sanitat aprova el modificat número 1, amb un pressupost total de 719.074.768 pessetes, el 19,99% del contracte inicial.

El 10 de desembre de 1999, s'autoritza la redacció d'un nou projecte modificat número 2, sense cost, on es considera una nova solució distinta de l'anterior (modificat número 1), construint l'aparcament en superfície i fent unes altres modificacions per "*necessitats sobrevingudes*". Les raons d'interés públic que han de justificar les modificacions realitzades, en l'execució de les obres, no queden suficientment acreditades en l'expedient, segons el que es disposa en l'article 102 de la LCAP.

No consta en l'expedient, pel que fa al modificat número 2, la proposta tècnica motivada efectuada pel director facultatiu de l'obra, on figure l'import aproximat de la modificació, així com la descripció bàsica de les obres que s'han de realitzar (d'acord amb l'article 146.4.a) de la LCAP); malgrat que sí que consta la sol·licitud realitzada pel cap del Servei d'Infraestructures sobre els dits aspectes, però sense motivació suficient.

A conseqüència de les modificacions hagudes durant l'execució del contracte, amb data 10 de desembre de 1999 es dicta una resolució de suspensió de les obres, amb efecte retroactiu al primer de setembre de 1999. Quant això, cal indicar que l'article 140 del Reglament General de Contractes, estableix que la resolució de pròrroga per part de l'Administració sempre ha de ser anterior a la finalització del termini del contracte.

Tant les modificacions realitzades, com la suspensió de les obres, evidencia la falta d'un projecte d'obres adequadament realitzat.

g) Revisió de la documentació comptable dels expedients revisats

De la revisió de la documentació comptable corresponent als expedients seleccionats, s'obtenen les conclusions següents:

- 1) Tant les factures com les certificacions no estan autoritzades per l'òrgan de contractació, tot i que el dit òrgan signa els corresponents documents comptables.
- 2) Els informes fiscals han sigut substituïts per la firma de l'interventor en els documents comptables, i hi ha documents comptables en què no consta la data en què foren intervinguts.
- 3) S'ha verificat que existeixen documents comptables autoritzats pel conseller de Sanitat; quan aqueixa competència estava delegada en el secretari general (segons l'ordre de 10 de març de 1997 de la Conselleria de Sanitat, de delegació de competències del conseller en distints òrgans de la Conselleria de Sanitat,

derogada per l'ordre de 15 de novembre de 1999 de la Conselleria de Sanitat, que entra en vigor el 26 de novembre de 1999).

- 4) En alguns documents comptables corresponents a certificacions d'obra, es produeix la meritació d'interessos de demora, pel temps transcorregut entre l'expedició de la certificació i la realització del document comptable corresponent.

6.2.2 Revisió d'expedients en hospitals

A partir de la informació facilitada per cada un dels centres de gestió relativa als contractes adjudicats durant 1999, hem seleccionat, per fiscalitzar-los, dotze expedients de contractació imputables al capítol 6 d'altres tants hospitals. En el quadre següent s'indica quins han sigut els contractes objecte de fiscalització.

Centre	Número expedient	Tipus de contracte	Import adjudicació
Hospital General d'Alacant	276/99	Subministraments	532.911.656
Hospital de Sant Joan d'Alacant	294/99	Subministraments	2.500.000
H. de la Marina Alta-Dénia	494/99	Obres	178.541.015
Hospital d'Elda	217/99	Obres	13.900.000
Hospital General d'Elx	286/99	Obres	69.148.917
Hospital d'Orihuela	289/99	Subministraments	26.938.000
Hospital General de Castelló	349/99	Obres	39.045.131
Hospital Arnau de Vilanova	509/99	Subministraments	7.900.000
Hospital Clínic Universitari	83/99	Subministraments	16.000.000
Hospital de Sagunt	128/99	Obres	16.000.000
Hospital Dr. Peset	377/99	Obres	70.300.000
Hospital La Fe	406/99	Obres	42.996.906

Quadre 6.7

a) Expedient 276/99: Pla de muntatge 2^a fase Hospital General Universitari d'Alacant

Expedient de contractació per al subministrament a l'Hospital General d'Alacant de material divers corresponent al pla de muntatge de la segona fase. Dividit en 177 lots, el seu pressupost de licitació és de 578.991.000 pessetes; han adjudicat un total de 153 lots, per un import total de 532.911.656 pessetes, i queden 24 lots deserts per diversos motius. Hem seleccionat per a la revisió els lots següents:

Adjudicatari	Lots	Import adjudicació
Drager Hispania, S.A.	19,20,21,24,25,29,30 i 56	52.700.000
Toshiba Medical Systems	123	33.000.000
TOTAL		85.700.000

Una vegada verificats els informes tècnics de valoració de les ofertes, hem constatat que aquests no han sigut degudament quantificats d'acord amb els criteris tècnics establits i ponderats en el PCAP. Així mateix, els annexos que hom aporta en l'acta de valoració i proposta d'adjudicació de data 29 de setembre de 1999, no inclouen -en alguns casos- la ponderació dels criteris d'adjudicació degudament desglossats conformement al que s'estableix en l'article 89 de la LCAP.

Els contractes revisats estan signats pel conseller; quan aqueixa matèria estava delegada en el secretari general per ordre de 10 de març de 1997.

Quant al lot 123, no constava entre la documentació de l'expedient la fiança provisional constituïda en temps i forma. L'informe tècnic realitzat pel facultatiu és de data 30 de setembre de 1999, posterior a la data de l'acta de valoració i proposta d'adjudicació de la mesa de contractació de data 29 de setembre de 1999. No hi consta que l'adjudicatari haja pagat l'anunci de licitació en el "DOGV".

b) Expedient 294/99: Adquisició d'un ecògraf per a tocoginecologia per a l'Hospital Universitari de Sant Joan d'Alacant

Aquest expedient va ser adjudicat per concurs públic el 6 de juliol de 1999 per 2.500.000 pessetes.

El PCAP estableix que els criteris d'adjudicació i la seua ponderació seran d'un 40% per a l'oferta econòmica i d'un 60% per a l'oferta tècnica. A més d'estimar que el pes del preu hi ha de ser superior, també es considera que els criteris estan insuficientment desglossats, perquè no s'hi estableix quines millores tècniques seran valorades, ni la seua ponderació. Els informes tècnics solament indiquen quina oferta es prefereix, però sense quantificar els criteris per a les distintes ofertes.

c) Expedient 494/99: Reforma de l'àrea d'urgències de l'Hospital de la Marina Alta de Dénia

Contracte d'obres el projecte de les quals fou aprovat el 14 de juny de 1999, amb un pressupost de licitació de 196.772.969 pessetes i una execució prevista inicialment en dues anualitats: 10.000.000 de pessetes en 1999 i 186.772.969 pessetes en 2000. Va ser adjudicat el primer de desembre de 1999 per un import de 178.541.015 pessetes, corresponents en la seua totalitat a l'anualitat de 2000.

Els informes tècnics per a la valoració de les ofertes presentades estan sense datar i sense identificar la persona que els realitza. A més a més no consta, entre la documentació de l'expedient, l'acta de replantejament previ, ni l'obtenció de la llicència d'obres.

d) Expedient 217/99: Construcció de l'escala d'evacuació d'incendis de l'Hospital General d'Elda

Contracte d'obres que, amb un pressupost de licitació de 14.200.000 pessetes, va ser adjudicat el 26 de maig de 1999, per un import de 13.900.000 pessetes, i formalitzat el primer de juliol de 1999, amb un termini d'execució de tres mesos comptadors des de la data de l'acta de comprovació del replantejament.

Realitzada la comprovació del replantejament el 23 de juliol de 1999, decideixen que el termini d'execució comença a comptar el primer de setembre de 1999; per tant, la data prevista de finalització havia de ser la de 30 de novembre de 1999.

La primera certificació d'obres, l'expedeixen el 20 de novembre de 1999, per una quantia de 7.864.182 pessetes, i la segona certificació d'obres és de data 4 de juliol de 2000, per una quantia de 6.035.818 pessetes. Així, l'obra ha sofrit un retard de més de set mesos, i a la data de revisió d'aquest expedient encara no s'ha efectuat l'acta de recepció de les obres. D'altra banda, cal assenyalar que hom no ha anat expedint les certificacions mensualment, tal com s'establia en el PCAP.

En l'expedient no estan adequadament motivades les raons que han provocat els retards sofrits en l'execució de les obres, ni consta que els òrgans de gestió hagen portat a efecte actuacions per a revocar el contracte o per a imposar penes (art. 96 LCAP). També s'han constatat errors en el projecte inicial, que han afectat l'execució, la qual ha patit un important retard en la seua finalització.

En l'expedient no es trobava la classificació exigida al contractista, ni la publicitat de l'adjudicació en el "DOGV", ni els informes tècnics de valoració de les ofertes presentades.

e) Expedient 286/99: Construcció de nous quiròfans a l'Hospital General Universitari d'Elx

Aquest expedient, tramitat pel procediment negociat, té el seu precedent en l'expedient 158/99, tramitat per concurs públic i declarat desert perquè no s'hi va presentar cap licitador. El pressupost de licitació és de 72.788.334 pessetes i el contracte es va formalitzar el 25 de maig de 1999, per un import de 69.148.917 pessetes; s'hi va fixar un termini d'execució de sis mesos des de l'acta de comprovació del replantejament.

El plec de clàusules administratives que regeix el contracte no és adequat, perquè s'hi considera una tramitació ordinària, quan l'expedient va ser tramitat com a urgent.

Entre la documentació de l'expedient, no consta: l'acta de comprovació del replantejament, la llicència d'obres, la publicació en el "DOGV" de l'adjudicació i la notificació de la resolució d'adjudicació a l'adjudicatari.

El contracte sofreix una modificació, formalitzada el 29 de novembre de 1999, per un import d'11.505.126 pessetes, que suposen un increment del 16,6% del contracte inicial. La data de realització de la certificació corresponent a la modificació és de primer de desembre de 1999; cosa que permet presumir que el modificat estava executat a la data de la contractació. Quant a això, cal assenyalar que l'article 55.4 de la LCAP estableix que no es podrà iniciar l'execució del contracte sense la prèvia formalització; llevat dels casos previstos per a la tramitació urgent i d'emergència.

f) Expedient 289/99: Equipament d'electromedicina per a l'Hospital Vega Baixa d'Orihuela

Expedient amb un pressupost de licitació de 30.000.000 de pessetes, tramitat pel procediment d'urgència, dividit en vuit lots. N'hem seleccionats dos per a la revisió.

Després de verificar la declaració d'urgència emesa per l'òrgan de contractació, no hi consten degudament motivades les raons que justifiquen l'aplicació del dit procediment.

Els criteris d'adjudicació i la seua ponderació establits en el PCAP, són els següents: qualitat, 45%; preu, 35%; garantia i servei de postvenda, 10%, i millores, 10%. A més d'estimar que és baixa la ponderació del criteri del preu, en general es consideren insuficientment desglossats per a valorar les ofertes presentades.

El termini estipulat per a la recepció del subministrament corresponent al lot 1, és d'un mes des de la recepció de la resolució d'adjudicació. Una vegada comprovat l'albarà de lliurament, aquest tingué lloc el 8 d'octubre de 1999, més de dos mesos després del termini establert.

No hi consta de manera adequada l'acreditació de la personalitat jurídica, relativa a un dels adjudicataris, necessària per a contractar amb l'Administració, d'acord amb l'article 15.2 de la LCAP.

g) Expedient 349/99: Obra de reforma de la façana de l'Escola d'Infermeria de l'Hospital General de Castelló

Aquest contracte té el precedent en l'expedient per al contracte d'obres 236/99, tramitat per concurs públic, i que resultà desert perquè no s'hi va presentar cap oferta. Ha sigut tramitat a l'empara de l'article 141.a) de la LCAP per procediment negociat, amb un pressupost de licitació de 39.045.131 pessetes. Fou adjudicat el 7 de juny de 1999 per un import de 39.045.131 pessetes i el contracte es va formalitzar el 22 de juny de 1999.

S'estableix un termini d'execució de quatre mesos comptadors des del dia de l'acta de comprovació del replantejament. Realitzada aquesta el 23 de juny de 1999, s'inicia el termini d'execució el dia següent; per tant, la data de finalització prevista era la de 24

d'octubre de 1999. Finalment, l'obra va patir un retard de dos mesos, sense que consten en l'expedient les raons que justifiquen el dit retard. A més a més, l'acta de recepció de les obres és de data 3 d'abril de 2000, tres mesos després de l'última certificació.

La certificació expedida pel Registre, on consten les ofertes presentades, és de 3 de juny de 1999, posterior a la data de l'acta d'obertura dels sobres de documentació general i econòmica, de la mesa de contractació.

h) Expedient 509/99: Adquisició d'un equip radioquirúrgic portàtil per a l'Hospital Arnau de Vilanova de València

Contracte administratiu iniciat el 26 de juliol de 1999, amb un pressupost de licitació de 8.000.000 de pessetes; fou adjudicat el 25 d'octubre de 1999, per un import de 7.900.000 pessetes.

En l'expedient no s'acredita que l'adjudicatari haja pagat l'anunci de licitació en el "DOGV", ni consta la publicació en "DOGV" de l'adjudicació; encara que de l'Hospital havien enviat un escrit als Serveis Centrals per a la publicació.

i) Expedient 83/99: Subministrament de planta de residus i líquids a l'Hospital Clínic Universitari de València

Expedient de subministraments tramitat per procediment negociat sense publicitat, a l'empara de l'article 183.c) de la LCAP, en donar-s'hi el supòsit de l'especificitat tècnica, perquè el subministrament solament es podia encomanar a un únic proveïdor. Fou adjudicat amb data 1 de febrer de 1999 per un import de 16.000.000 de pessetes, i el contracte es va formalitzar el 23 de febrer de 1999.

No hi consta adequadament que l'adjudicatari haja rebut la notificació de la resolució d'adjudicació, d'acord amb l'article 59.1 de la Llei de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.

En l'expedient falta l'acte formal i positiu de recepció o conformitat amb el subministrament realitzat, d'acord amb l'article 111 de la LCAP.

A pesar de tractar-se d'un contracte de tramitació anticipada, no hi consta la diligència expedida pels serveis de gestió corresponents en què es faça constar que les actuacions practicades conserven plenament la seua validesa; és a dir que subsisteixen les circumstàncies de fet i de dret existents en el moment en què es van produir, segons el que s'estableix en l'article 4.1 de l'ordre de 26 de setembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre tramitació anticipada d'expedients de despesa.

j) Expedient 128/99: Projecte i obres de remodelació zona de consultes externes i laboratoris de l'Hospital de Sagunt

Expedient iniciat el 28 de desembre de 1998 per tramitació ordinària i anticipada, amb un pressupost de licitació de 16.000.000 de pessetes. Va ser modificat i novament iniciat el 14 de maig de 1999, a fi d'introduir en l'objecte del contracte la redacció -per part de

l'adjudicatari- del projecte de les obres, i el van tramitar pel procediment d'urgència. Adjudicat el 28 de juliol de 1999, el contracte es formalitza el 10 d'agost de 1999 i les obres comencen el mes d'octubre.

Els PCAP no són adequats, perquè consideren una tramitació ordinària; quan es tractava d'una tramitació urgent. Així mateix, l'objecte del contracte, establert en els plecs de prescripcions tècniques, solament inclou la realització de les obres de reforma, sense tenir en compte la redacció del projecte corresponent.

Hi ha errors en els criteris d'adjudicació que regeixen la valoració de les ofertes presentades; així, consta dues vegades valorat el pla de treball que s'hi proposa, amb diferents percentatges, del 20% i del 30% sobre el total.

En l'expedient no consten els documents següents: projecte d'obra aportat per l'adjudicatari i la corresponent aprovació de l'òrgan de contractació; acta de replantejament previ i acta de comprovació del replantejament; llicència d'obres, documentació de l'adjudicatari referida a l'acreditació de la personalitat jurídica, així com l'acreditació de la solvència tècnica i econòmica; informes sol·licitats per la mesa de contractació per valorar les ofertes presentades.

k) Expedient 377/99: Redacció del projecte i execució de l'obra de rehabilitació del servei de laboratori de l'Hospital Doctor Peset de València

Contracte d'obra iniciat el 7 de maig de 1999, adjudicat provisionalment el 13 d'agost de 1999. Presentat el projecte d'obres per l'adjudicatari, i aprovat, s'adjudica definitivament l'execució de les obres el 10 de novembre de 1999, amb un import de 70.300.000 pessetes; la data del contracte és la de 26 de novembre de 1999.

Tant la resolució d'adjudicació, com l'aprovació del projecte, les ha efectuades el conseller de Sanitat; quan aqueixa competència estava delegada de forma mancomunada en els directors de l'Hospital i l'econòmic, segons l'ordre de 10 de març de 1999.

Entre la documentació aportada en l'expedient, no consta que s'haja obtingut la corresponent llicència d'obres.

l) Expedient 406/99: Obres en la unitat de cirurgia sense ingrés (UCSI), planta primera, pavelló de rehabilitació de l'Hospital La Fe de València

Aquest contracte, el pressupost de licitació del qual s'eleva a 48.871.227 pessetes, es tramita pel procediment d'urgència i s'adjudica per concurs el 29 de juny de 1999, per un import de 42.996.906 pessetes.

Després de revisar l'expedient, s'ha observat que el PCAP no és adequat, ja que s'hi considera un procediment ordinari, quan l'expedient havia sigut tramitat com a urgent. A més a més, no consta la llicència d'obres ni la justificació del pagament dels anuncis de licitació per part de l'adjudicatari. Tampoc no consta la data de finalització de les obres, el termini d'execució de les quals -segons el contracte- era de dos mesos.

Entre els criteris d'adjudicació, es valora l'experiència en obres similars, amb un 20%.

7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

Amb una escassa importància dins del pressupost de les institucions sanitàries, el capítol 7, "Transferències de capital", s'emporta el 0,26% del total del pressupost definitiu. Les obligacions reconegudes durant l'exercici de 1999 han sigut de 1.022 milions de pessetes, amb un grau d'execució del 86,6%; mentre que els pagaments realitzats han sigut de 49 milions de pessetes, que donen un grau de compliment del 4,8%.

A partir de la informació pressupostària tramesa en aquesta Sindicatura de Comptes, hem elaborat el quadre següent, que mostra l'execució pressupostària del capítol 7, per cada un dels programes pressupostaris, en milions de pessetes.

Programa	Obligacions reconegudes	Pagat	Grau execució	Grau compliment
412.21 Atenció primària	112	49	55,2%	43,8%
412.22 Atenció especialitzada	860	0	92,7%	0,0%
412.24 Prestacions externes	50	0	100,0%	0,0%
TOTAL	1.022	49	86,6%	4,8%

Quadre 7.1

En el programa 412.21, "Atenció primària", les transferències de capital corresponen totalment a concessions per ajudes destinades a distints ajuntaments de la Comunitat Valenciana per a l'adequació d'ambulatoris.

Dins del programa 412.22, "Atenció especialitzada", del total d'obligacions reconegudes, en corresponen 790 milions de pessetes al conveni subscrit en data 13 d'agost de 1997 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació de Castelló, per a la reforma de l'Hospital Provincial de Castelló; i d'altra banda, n'hi ha 70 milions de pessetes per al conveni subscrit el 24 de novembre de 1999 amb la Fundació de l'Oficina Valenciana per a la Societat de la Informació, l'objecte del qual és incentivar la implantació de dos projectes: el Portal del Pacient, per a la creació d'una comunitat virtual d'usuaris de la sanitat, i el Portal Sanitari, per a la creació d'una comunitat virtual dirigida als professionals de la sanitat.

De la totalitat de les obligacions reconegudes durant 1999 en el programa 412.24, "Prestacions externes", en corresponen 50 milions de pessetes a la subvenció nominativa concedida a la Diputació de València derivada del conveni subscrit el 16 de març de 1999, destinat a finançar l'adquisició, per part de l'Hospital General Universitari de València, d'equip i aparells mèdics.

8. RÈGIM FINANCER

D'acord amb el que es disposa en la Llei General de Sanitat, el finançament del Sistema Nacional de Salut, i per tant dels serveis de salut autonòmics, va a càrrec fonamentalment de l'Estat, tot distribuint els fons assignats en funció d'un conjunt de paràmetres que han anat evolucionant amb el temps, per tal d'adaptar-se millor a la situació de cada moment i de perfeccionar progressivament els sistemes de distribució.

Des del primer de gener de 1998, data en què es va fer efectiu el traspàs de competències en matèria sanitària a la Comunitat Valenciana, fins a l'exercici de 1998, es poden distingir tres períodes, amb distints sistemes de finançament dels serveis sanitaris per part de l'Administració central.

En el primer període, que abasta els exercicis de 1988 a 1993, fins al 31 de desembre de 1993 es va aplicar el model de finançament de la despesa sanitària aprovat pel real decret 1.612/1987, de 27 de novembre, sobre traspàs de funcions i serveis de l'INSALUD, caracteritzat bàsicament perquè es va transferir a la Comunitat Valenciana el volum de recursos que resultava d'aplicar, al pressupost de l'INSALUD de cada exercici, el percentatge del pressupost dels serveis de la Comunitat en el moment del traspàs, respecte del pressupost total de l'INSALUD.

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 tenia com a àmbit temporal el període 1994-1997, i va significar una millora important respecte de la situació anterior. Aquest sistema partia de la despesa real produïda en 1993 i lligava el creixement de l'assignació anual dels pressuposts sanitaris a l'evolució del PIB, utilitzant com a criteri principal de repartiment el de la població protegida.

El tercer període comprén els exercicis de 1998 a 2001. Basat en l'"Acord del Consell de Política Fiscal i Financera sobre finançament dels serveis de sanitat", de 27 de novembre de 1997, aquest sistema de finançament parteix d'una xifra pressupostada per a 1998 lleugerament superior a la que es deduiria amb l'anterior sistema de finançament; la distribució s'efectua en funció de la població protegida, amb la introducció de més factors correctors, que garanteixen un finançament mínim per al cas que la població protegida descendisca de forma significativa i també per a la compensació dels costos per assistència a desplaçats i els costos de docència. Igual que amb el sistema anterior, cada any augmentaran els fons disponibles d'acord amb l'evolució del PIB.

9. CONCLUSIONS GENERALS

- a) A conseqüència de la integració de la comptabilitat del Servei d'Assistència Sanitària en el sistema informàtic comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana, la fiscalització s'ha realitzat sobre la informació economicopressupostària relativa als programes 412.21, 412.22, 412.24, 412.25 i 412.26, del servei 05, "Assistència Sanitària", 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 observades, les hem posades de manifest en els respectius apartats d'aquest informe.
- c) El grau d'execució del pressupost de despesa en l'exercici de 1999 ha sigut del 99,4%, percentatge que es considera satisfactori. El grau de compliment es situa en el 91,1%, malgrat que en els capítols 6 i 7 és sensiblement inferior; tal i com hem comentat en els apartats 6 i 7.
- d) A causa de la insuficiència de les dotacions pressupostàries, les obligacions no reconegudes ascendiren a 56.246 milions de pessetes (58.925 milions de pessetes en 1998). En l'apartat 2.4 es detalla la composició del dit import per capítol pressupostari i any d'origen. Destaca l'elevat import d'obligacions de 1998 pendents de reconèixer a 31 de desembre de 1999. D'altra banda, s'han imputat al pressupost de 1999 47.669 milions de pessetes d'obligacions no reconegudes en exercicis anteriors.
- e) En els apartats 4.2, 4.3, 4.4, 4.5 i 6.2, hem fet una anàlisi de la contractació efectuada pels diversos òrgans de la Conselleria de Sanitat, tot assenyalant-ne els aspectes més destacables.

**CONSELL JURÍDIC CONSULTIU DE LA
COMUNITAT VALENCIANA**

plana en blanc

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes en l'exercici de les seues funcions com a òrgan de control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià que li atribueix la Llei 6/1985, d'11 de maig, ha realitzat la fiscalització de la gestió econòmica del Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana referida a l'exercici pressupostari de 1999, atenent el que estableix l'article 11 del decret 138/1996, de 16 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del citat Consell.

2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

La fiscalització efectuada al Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana ha tingut per objecte determinar si la informació financera relativa a l'exercici pressupostari de 1999 es presenta adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, es proposen aquelles mesures que s'han considerat necessàries o convenients per a la millora de la gestió economicoadministrativa del Consell.

L'examen s'ha efectuat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments considerats necessaris per a aconseguir els objectius establerts.

3. CONCLUSIONS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ

Com a resultat de la fiscalització de la gestió econòmica del Consell referida a l'exercici pressupostari de 1999, tot seguit es posen de manifest les conclusions generals següents:

- Aquesta Sindicatura ha examinat la liquidació del pressupost del Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant CJC o Consell) corresponent a l'exercici de 1999, que va ser aprovada pel ple el 24 de febrer de 2000, així com els estats financers adjunts a la dita liquidació, que comprenen el compte anual estat de liquidació del pressupost de l'exercici de 1999, reflectida en l'apartat 7 d'aquest informe i els estats comptables d'operacions no pressupostàries, de tresoreria i el detall del romanent de tresoreria, tots aquests referits a 31 de desembre de 1999 i recollits en els apartats 13, 14 i 15, respectivament. Així mateix, s'ha examinat el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1999.
- El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats comptables, l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades, així com dels procediments administratius aplicats pel CJC.
- La liquidació del pressupost aprovada pel Consell reflecteix un resultat total de 55.324 milers de pessetes, que representa el superàvit acumulat al tancament de l'exercici o romanent de tresoreria, tal com s'indica en l'apartat 15 d'aquest informe. Per la seua part, l'estat de liquidació del pressupost, que es presenta juntament amb els estats complementaris citats abans, reflecteix el resultat pressupostari ajustat o superàvit de finançament de l'exercici per 19.797 milers de pessetes.

Quant això es recomana al Consell que l'aprovació dels comptes de l'exercici, considere a més a més del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1999, el resultat pressupostari ajustat reflectit en l'estat de liquidació del pressupost i els estats financers que s'hi adjunten.

- Tret del que s'ha indicat, els estats financers elaborats pel Consell, que s'inclouen en els distints apartats d'aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera a 31 de desembre de 1999 i el resultat de l'execució del pressupost de l'exercici de 1999, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis i normes comptables aplicables.
- No s'hi han detectat incompliments rellevants de la normativa legal vigent durant el període objecte d'examen.

4. NATURALES A JURÍDICA, FUNCIONS I ESTRUCTURA DEL CONSELL JURÍDIC CONSULTIU

4.1 Naturalesa jurídica i funcions del Consell Jurídic Consultiu

La Generalitat Valenciana en virtut de les seues potestats d'autoorganització reconegudes pel Tribunal Constitucional en la seua sentència 204/1992, de 26 de novembre, acordà la creació d'un òrgan consultiu propi de les mateixes característiques i amb idèntiques o similars funcions que les del Consell d'Estat.

Per tant, la llei 10/1994, de 19 de desembre, crea el Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana, com a òrgan consultiu suprem del Govern Valencià i de la seua administració i, si s'escau, de les administracions locals de la Comunitat Valenciana, el qual exerceix les seues funcions amb autonomia orgànica i funcional, a fi de garantir-ne l'objectivitat i independència, la tutela de la legalitat i l'estat de dret.

El Consell vetlarà per l'observança de la Constitució, l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana i la resta de l'ordenament jurídic, en el conjunt normatiu dels quals fonamentarà els seus dictàmens.

El Govern Valencià aprovà el Reglament del Consell mitjançant el decret 138/1996, de 16 de juliol, en el qual s'estableix que el Consell no forma part de l'administració activa ni s'integra en cap de les conselleries o d'altres òrgans o entitats de la Comunitat Valenciana i que precedeix a qualsevol altre òrgan consultiu autonòmic i substitueix, en els mateixos termes, al Consell d'Estat, tret dels casos que expressament estiguen reservats a aquest darrer.

Les consultes al Consell seran preceptives quan s'estableisca en la seua llei o en altres lleis, i facultativa en els altres casos. Els seus dictàmens no són vinculants, llevat que les lleis disposen el contrari.

La llei 14/1997, de 26 de desembre de 1997, de "Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat", modifica la llei 10/1994 en els aspectes relatius a les consultes preceptives, classificació i provisió de llocs de treball administratius i creació del cos de lletrats del Consell.

4.2 Estructura del Consell Jurídic Consultiu

El Consell està constituït pel president i quatre consellers i està assistit pel secretari general que actua amb veu però sense vot. Els membres de Consell són nomenats per un període de cinc anys i poden ser confirmats fins un màxim de tres períodes.

En 1996, el Govern Valencià nomenà els membres del Consell per decret i el president el va declarar constituït en la sessió del ple de 20 de juny de 1996.

El 4 de juny de 1998, el Govern Valencià va nomenar el president actual del Consell, i el 22 de setembre d'aquest mateix any, han sigut nomenats un dels consellers actuals i el secretari general, substituint els anteriors.

El president del Consell n'exerceix la representació així com les funcions previstes en l'article 20 del Reglament. En el cas d'absència, vacant o malaltia, serà substituït pel vicepresident que serà el conseller més antic o, si s'escau, el de major edat.

El ple del Consell, integrat per tots els seus membres, delibera sobre els projectes de dictamen i d'altres assumptes prevists en l'ordre del dia o proposats pel president. Quan la naturalesa dels assumptes per dictaminar així ho aconselle, el ple podrà acordar la formació de comissions, les quals estaran integrades per dos o més consellers i presidides pel conseller que designe el president.

El Consell compta amb quatre seccions permanents presidides per un conseller i formades per un o més lletrats, la tasca dels quals és l'elaboració dels projectes de dictamen que s'ha de presentar al ple.

5. RESUM DE LES ACTUACIONS DEL CONSELL JURÍDIC CONSULTIU

El ple del Consell de 11 de maig de 2000 va aprovar la memòria d'activitats de l'exercici de 1999 per a trametre-la al Govern Valencià, tal com estableix l'article 5 de la llei 10/1994. La dita memòria conté les actuacions consultives relatives al període que abasta des del primer de gener fins al 31 de desembre de 1999.

El 1999 el Consell va aprovar 419 dictàmens per unanimitat dels seus membres, excepte tretze casos que han sigut aprovats per majoria. Dels dictàmens aprovats, 379 corresponen a consultes formulades en l'exercici de 1999, 38 a consultes realitzades en l'exercici de 1998 i 2 a consultes de 1997.

En l'exercici de 1999, el Consell ha rebut 457 peticions de dictamen, de les quals 445 han sigut consultes preceptives fonamentades en l'article 10 de la llei 10/1994, 10 consultes facultatives fonamentades en l'article 9 de la citada llei, i 2 han sigut anul·lades. El detall de les consultes efectuades en 1999, es recull tot seguit:

CONSULTES PRECEPTIVES (ART. 10)	Nombre
1. Avantprojecte de lleis (art. 10.2)	12
<ul style="list-style-type: none"> - De creació del Col·legi Oficial de Fisioterapeutes de la Comunitat Valenciana. - De creació del Col·legi Oficial de Protèsics Dentals de la Comunitat Valenciana. - De policies locals i de coordinació de les policies locals de la Comunitat Valenciana. - De creació del Col·legi Oficial de Censors Jurats de Comptes de la Comunitat Valenciana. - De mutualitats de previsió social de la Comunitat Valenciana. - De creació del Col·legi Oficial de Biòlegs de la Comunitat Valenciana. - De creació del Col·legi Oficial de Decoradors i Dissenyadors d'Interior de la Comunitat Valenciana. - De creació del Col·legi Oficial d'Enginyers en Informàtica de la Comunitat Valenciana. - De Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana. - De creació del Servei Valencià d'Ocupació i Formació. - Pel qual es suprimeix l'Àrea Metropolitana de l'Horta. - De constitució de l'entitat pública de Transport Metropolità de València. 	
2. Projectes de decrets legislatius (art. 10.3)	1
- Sobre el Text Refós de la Llei de la Funció Pública Valenciana.	
3. Projectes de reglaments o disposicions de caràcter general (art. 10.4)	33
<ul style="list-style-type: none"> - Projecte de decret sobre modificació dels estatuts de la Universitat de València. - Projecte de decret Reglament de Concerts entre l'Administració de la Generalitat Valenciana i els Centres de Titularitat Privada d'Iniciativa Social. - Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es desenvolupa la Llei 8/1997, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana, d'Horaris Comercials de la 	

<p>Comunitat Valenciana.</p> <ul style="list-style-type: none">- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual s'estableix el procediment per a la posada en funcionament d'indústries, instal·lacions i activitats industrials en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.- Projecte de decret sobre el currículum dels programes formatius de persones adultes.- Projecte de decret pel qual s'estableixen les unitats mínimes de cultiu de la Comunitat Valenciana.- Projecte de decret del Consell de la Generalitat Valenciana, regulador de la disciplina turística.- Projecte de decret sobre l'autorització, acceptació de l'acreditació i el registre de laboratoris en l'àmbit de la salut pública.- Projecte de decret pel qual es regula el règim retributiu i d'altres aspectes organitzatius de l'activitat professional dels facultatius de Contingent.- Projecte de decret pel qual es modifica l'annex II del decret 299/1997, de 9 de desembre, d'Assistència Jurídica Gratuïta.- Projecte de decret pel qual s'aprova el Reglament de Zones d'Ordenació Urbanística de la Comunitat Valenciana.- Projecte de decret pel qual s'aproven les bases que hauran de regir les convocatòries que es publiquen per a la concessió d'ajudes pel que fa al part múltiple, adopció o acolliment preadoptiu de diversos menors.- Projecte de decret pel qual s'aproven les bases que regiran les convocatòries per a l'atorgament d'ajudes econòmiques destinades a subvencionar el lloguer d'habitatge habitual en famílies en les quals conviuen un dels pares o tutors legals, amb un o més menor d'edat.- Projecte de decret pel qual s'aproven les bases que regiran les convocatòries que es publiquen per a la concessió d'ajudes econòmiques destinades a subvencionar la compra de llibres per a estudis universitaris i la matrícula universitària en determinades situacions familiars.- Projecte de decret pel qual s'aprova el Pla Especial davant del Risc d'Inundacions a la Comunitat Valenciana.- Projecte de decret pel qual s'estén l'aplicació del component retributiu regulat en el decret 157/1993, del Consell de la Generalitat Valenciana al personal integrant de la Inspecció Educativa.- Projecte de decret pel qual s'estableixen les ajudes dirigides a afavorir els acolliments d'ancians en unitats familiars amb qui no guarden vincles de parentesc.- Projecte d'ordre sobre la distribució de l'excedent de pressupost anual del Fons de Formació i Promoció Cooperativa, en les cooperatives de la Comunitat Valenciana.- Projecte de decret pel qual es regulen a la Comunitat Valenciana noves modalitats de festejos taurins tradicionals.	
--	--

<ul style="list-style-type: none"> - Projecte de decret del Govern Valencià pel qual s'estableixen les disposicions d'aplicació del Reglament (CE) 2815/98, de la Comissió, relatiu a les normes comercials de l'oli d'oliva, quant a les facultats de concedir les autoritzacions necessàries per a indicar l'origen, la realització dels controls de comprovació i l'aplicació del règim sancionador. - Projecte de decret del Govern Valencià pel qual s'aprova la modificació del decret 132/90, de 23 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el Pla de Mesures d'Inserció Social, pel qual s'inclouen les persones víctimes de la violència domèstica entre els preceptors de les Prestacions Econòmiques Regulades. - Projecte de decret pel qual s'aprova la modificació parcial del decret 253/1994, de 7 de desembre, del Govern Valencià, regulador de l'allotjament turístic rural en l'interior de la Comunitat Valenciana. - Projecte de decret pel qual es desenvolupa el que disposa l'annex I i II del decret 195/97, d'1 de juliol, relatiu a la definició dels locals, l'activitat dels quals és la de pub. - Projecte de decret del Govern Valencià sobre l'Organització i Règim de Funcionament dels Serveis Jurídics de la Generalitat Valenciana. - Projecte de decret del Govern Valencià per a l'aplicació a la Comunitat Valenciana de la legislació sobre pastos, herbes i rostolls. - Projecte de decret pel qual es designen en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, determinats municipis com a zones vulnerables a la contaminació de les aigües per nitrats procedents de fonts agràries. - Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es regula el registre de confraries de pescadors de la Comunitat Valenciana. - Projecte de decret pel qual es modifica l'article 6 del decret 38/1998, de 31 de març, pel qual s'estableix el règim de concessió d'emissores de radiodifusió sonora en ones mètriques amb modulació de freqüència i de la seua inscripció en el registre de concessionaris. - Projecte de decret pel qual s'estableix l'obligació de registre i dipòsit de les actes de designació de delegats de prevenció i de constitució dels comitès de Seguretat i Salut. - Projecte de decret del Govern Valencià, que modifica el decret 2/1989, de 16 de gener, pel qual es regula el Consell Escolar Valencià. - Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es crea i es regula el registre d'establiments d'aqüicultura de la Comunitat Valenciana. - Projecte de decret pel qual es regulen les condicions per a l'exercici de la venda fora de l'establiment comercial permanent, en la seua modalitat de venda a distància. - Projecte d'ordre, per la qual s'estableixen les condicions i els requisits per a la concessió de les autoritzacions excepcionals per a la caça de tords amb parany. 	
<p>4. Responsabilitat patrimonial de la Generalitat (art. 10.8.a)</p>	<p>322</p>
<p>5. Revisió d'ofici d'actes administratius (art. 10.8.b)</p>	<p>31</p>

6. Resolució o modificació de contractes administratius (art. 10.8.c)	13
7. Recursos extraordinaris (art.10.10)	20
8. Declaració caducitat concessió administrativa (art. 10.8.d)	0
9. Modificació dels plans d'urbanisme, les normes complementàries i subsidiàries i els programes d'actuació que tinguen per objecte una diferent zonificació o ús urbanístic de les zones verdes o dels espais lliures prevists.(art. 10.8.e)	12
10. Convenis de cooperació entre la Generalitat Valenciana i d'altres comunitats autònomes	0
11. Qualsevol altra matèria, competència de la Generalitat Valenciana o de les administracions locals ubicades a la Comunitat Valenciana, que les lleis estableixen l'obligació de demanar dictamen.	1
TOTAL CONSULTES PRECEPTIVES	445

CONSULTES FACULTATIVES (ART. 9)	Nombre
<ul style="list-style-type: none"> - Consulta relativa a l'ordenament vigent en relació amb el llac de l'Albufera i els seus aprofitaments, i situació de l'Ajuntament de València, que és el seu titular, referent a les qüestions que s'hi plantegen i quant a la reintegració de les filles dels pescadors en la Comunitat de Pescadors d'El Plamar. - Expedient 27/99, consulta facultativa de l'Ajuntament d'Alboraia. - Expedient 64/99, consulta facultativa de l'Ajuntament de Sollana. - Expedient 130/99, consulta facultativa en relació amb el dictamen 27/99. - Consulta sobre la possibilitat de poder signar projectes d'obres d'infraestructures hidràuliques per a la millora i modernització dels regadius existents a la vista de la legislació existent i dels plans d'estudis vigents de les especialitats d'hortofruticultura i jardineria d'explotacions agropecuàries. - Consulta sobre l'obligatorietat o no d'identificació individual dels gossos de caça front l'obligatorietat d'identificació en els gossos de companyia. - Expedient 298/99, consulta facultativa de l'Ajuntament de Montroy, sobre l'autorització de la prestació de servei d'aigua potable en règim de monopoli. - Expedient 397/99, consulta facultativa de l'Ajuntament d'Elx. - Expedient 433/99, consulta facultativa de l'Ajuntament de Torreblanca. - Consulta sobre si les oficines de farmàcia autoritzades als farmacèutics pertanyents al cos de farmacèutics titulars, són transmissibles i per tant no pertoca el seu tancament. 	
TOTAL CONSULTES FACULTATIVES	10

6. RÈGIM ECONÒMIC, PRESSUPOSTARI I COMPTABLE

6.1 Normativa reguladora

La llei de creació i el reglament del Consell regulen els aspectes següents relatius al seu règim econòmic i pressupostari:

- L'avantprojecte de pressupost, degudament documentat, serà aprovat pel president, prèvia deliberació del ple per a la seua tramesa a la Conselleria d'Economia i Hisenda a fi d'integrar-se com una secció dins dels pressuposts de la Generalitat Valenciana.
- L'aprovació de la despesa i la proposta i l'ordenació de pagaments competen al president.
- El president té les funcions relatives a l'execució i liquidació del pressupost atribuït des en règim d'exclusivitat.
- El Consell sotmetrà la seua gestió econòmica a la Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana.

De la seua banda, les lleis anuals de pressuposts de la Generalitat Valenciana inclouen el pressupost del Consell en el sector Administració General de la Generalitat Valenciana, com a secció pressupostària 04 "Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana", programa 111.60 "Alt assessorament".

El ple del Consell, el 30 d'abril de 1998, va aprovar unes instruccions sobre la contractació administrativa, gestió econòmica, modificacions pressupostàries i d'altres aspectes de funcionament. Aquestes instruccions regulen aspectes significatius de la gestió econòmica, com ara: fases pressupostàries, documents comptables, despeses menors de funcionament, sistema de pagaments i règim d'autorització de les modificacions pressupostàries.

6.2 Organització comptable i rendició de comptes

El Consell ha elaborat l'estat de liquidació del pressupost que comprèn la liquidació del pressupost de despeses, la liquidació del pressupost d'ingressos, el resultat pressupostari, els crèdits finançats amb romanent de tresoreria i el superàvit de finançament de l'exercici o resultat pressupostari ajustat. Així mateix, el CJC ha presentat els estats comptables: resultat pressupostari ajustat, operacions no pressupostàries, tresoreria i detall del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1999. Tot això atenent les recomanacions d'aquesta Sindicatura de Comptes recollides en els informes d'exercicis anteriors.

En aquest sentit, el Consell hauria de continuar amb aquest procés de millora mitjançant la gradual adaptació de la seua comptabilitat al marc previst en el Pla General de Comptabilitat Pública, a l'elaboració i consegüent aprovació dels comptes anuals prevists: balanç, compte de resultat econòmicopatrimonial, memòria i estat de liquidació del pressupost. Aquest últim compte anual, si bé ha estat degudament elaborat, no ha estat formalment aprovat pel Consell, ja que l'aprovació de la

liquidació del pressupost de 1999, s'ha referit al superàvit acumulat de finançament al tancament de l'exercici i als ingressos patrimonials obtinguts (apartat 7).

Pel que fa a l'organització comptable, es recomana igual que en els exercicis anteriors i per a un millor control i seguiment de l'execució pressupostària, dur la comptabilitat per mitjà d'un programa informàtic de comptabilitat pública adaptat a les necessitats del Consell, que facilite el registre pressupostari i economicopatrimonial de les operacions, i genere els llibres, registres i estats comptables prevists per la normativa.

Així mateix, el Consell hauria d'aprovar unes bases d'execució del pressupost, instruir i aprovar els preceptius expedients de modificació de crèdits i completar l'inventari de béns i drets.

7. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El ple del Consell, en sessió celebrada el 24 de febrer de 2000, va acordar, per unanimitat, aprovar la liquidació del pressupost de 1999, presentada per la Secretaria General, amb un superàvit de 53.799 milers de pessetes i uns ingressos patrimonials de 1.525 milers de pessetes. Així mateix, va acordar incorporar al pressupost de despeses de 2000, la quantitat de 12.653 milers de pessetes, amb la distribució següent: en el capítol I, "Despeses de personal", 1.003 milers de pessetes; en el capítol II, "Despeses de funcionament", 1.150 milers de pessetes, i en el capítol VI, "Inversions reals", 10.500 milers de pessetes.

No obstant això, l'estat de liquidació del pressupost dóna un resultat pressupostari ajustat o superàvit de finançament de l'exercici, de 19.797 milers de pessetes, tal com es recull en el quadre que es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 1999										
(Milers de pessetes)										
ESTAT D'INGRESSOS										
Capítols	Ppt. inicial	Modif.	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Recap. líquida	Pendent cobram.	Estat execució	% Grau execució	% Grau complim.	
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(4)-(5)	(4)-(3)	(4)/(3)	(5)/(4)	
IV Transferències corrents	273.055	0	273.055	273.055	273.055	0	0	100%	100%	
V Ingressos patrimonials	0	0	0	1.525	1.525	0	1.525	---	100%	
VII Transferències capital	1.200	30.488	31.688	31.688	31.688	0	0	100%	100%	
VIII Actius financers	0	13.909	13.909	0	0	0	(13.909)	---	---	
Total ingressos	274.255	44.397	318.652	306.268	306.268	0	(12.384)	96%	100%	
ESTAT DE DESPESES										
Capítols	Ppt. inicial	Modif.	Ppt. defini.	Obligac. reconoc.	Pagam. líquids	Pendent pagam.	Estat execució	% Grau execució	% Grau complim.	
	(1)	(2)	(3)=(1+2)	(4)	(5)	(4)-(5)	(4)-(3)	(4)/(3)	(5)/(4)	
I Despeses de personal	192.484	0	192.484	178.051	178.051	0	(14.433)	93%	100%	
II Desp. de funcionamei	80.571	11.593	92.164	88.515	88.515	0	(3.649)	96%	100%	
VI Inversions reals	1.200	32.804	34.004	33.814	33.411	403	(190)	99%	99%	
Total despeses	274.255	44.397	318.652	300.380	299.977	403	(18.272)	94%	100%	
RESULTAT PRESSUPOSTARI										
(+)	Drets reconeguts nets			306.268						
(-)	Obligacions reconegudes netes			300.380						
(=)	Saldo pressupostari			5.888						
(+)	Romanent de tresoreria utilitzat			13.909						
(-)	Desviacions positives de finançament			0						
(+)	Desviacions negatives de finançament			0						
(=)	Resultat pressupostari ajustat			19.797						

Quadre 1

En els apartats següents d'aquest informe s'analitza detalladament la liquidació anterior distingint la dotació pressupostària inicial i les seues modificacions,

l'execució del pressupost de despeses i la liquidació de l'estat d'ingressos. Els ajusts i reclassificacions detectats de l'examen anterior es resum en l'apartat 11, que recull la liquidació del pressupost ajustada, elaborada per aquesta Sindicatura de Comptes.

Els estats comptables complementaris a la liquidació del pressupost elaborats pel Consell i corresponents a operacions extrapressupostàries, tresoreria i el detall del romanent de tresoreria, es recullen en els apartats 13, 14 i 15 respectivament. Tal com es posa de manifest en aquest últim apartat, el romanent de tresoreria, a 31 de desembre de 1999, o superàvit acumulat al tancament de l'exercici és de 55.324 milers de pessetes, import a què puja la suma de dues magnituds aprovades pel Consell en la liquidació del pressupost de l'exercici de 1999.

8. PRESSUPOST INICIAL I LES SEUES MODIFICACIONS

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, recull les següents consignacions pressupostàries per capítols de despesa, dins de la secció 04, inclosa en el sector Administració General, per un import total de 274.225 milers de pessetes: capítol I, 192.484 milers de pessetes; capítol II, 80.571 milers de pessetes i capítol VI, 1.200 milers de pessetes.

A més a més, per acord del Govern Valencià de 19 d'abril de 1999, s va aprovar una transferència de crèdit a la secció 04 per un import de 30.488 milers de pessetes, per atendre les obres de remodelació de la tercera planta de la seu del Consell, per la qual cosa ens va incrementar la consignació inicialment prevista en el capítol VI en aquest import.

De la seua part, el ple del Consell en sessions de dates 18, 22 i 23 de febrer de 1999, va aprovar, a més a més de la liquidació del pressupost de 1998, la incorporació al pressupost de l'exercici de 1999 de l'import conjunt a què pujaven les magnituds financeres aprovades per un total de 49.436 milers de pessetes de la forma següent: 18.936 milers de pessetes en concepte 232 "D'altres indemnitzacions" i 30.500 milers de pessetes al subconcepte 623.10, "Construcció d'edificis".

No obstant això, aquestes incorporacions de crèdits no s'han reflectit comptablement en el compte anual liquidació del pressupost, ni s'han tramitat els preceptius expedients de modificació de crèdits. En el citat compte únicament es reflecteixen les modificacions de crèdits finançades a càrrec a part del romanent de tresoreria per un import de 13.909 milers de pessetes.

Per tant, les consignacions definitives per capítols de despesa reflectides en la liquidació del pressupost de l'exercici 1999, són les següents, en milers de pessetes:

Capítols	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
I Despeses de personal	192.484	0	192.484
II Despeses de funcionament	80.571	11.593	92.164
VI Inversions reals	1.200	32.804	34.004
Total	274.255	44.397	318.652

Quadre 2

Les modificacions anteriors haurien d'haver sigut formalment aprovades pel Consell mitjançant la tramitació dels preceptius expedients de modificació de crèdit i adequadament reflectides en els llibres diari i major en els quals es registra l'execució pressupostària.

9. ESTAT DE DESPESES

9.1 Consideracions generals

L'execució de l'estat de despeses de l'exercici de 1999, es mostra en el quadre següent en milers de pessetes:

Capítols	Ppt. definitiu (1)	Obliga. recone. (2)	Pagam. líquids (3)	Pendent pagam. (2)-(3)	Estat execuc. (2)-(1)	% Grau execució (2)/(1)	% Grau compli. (3)/(2)
I Despeses de personal	192.484	178.051	178.051	0	(14.433)	93%	100%
II Despeses de funcionam.	92.164	88.515	88.515	0	(3.649)	96%	100%
VI Inversions reals	34.004	33.814	33.411	403	(190)	99%	99%
TOTAL	318.652	300.380	299.977	403	(18.272)	94%	100%

Quadre 3

Com pot observar-se en el quadre anterior, el total d'obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1999 ha pujat a 300.380 milers de pessetes, cosa que ha representat un grau d'execució del 94%. El romanent de crèdit resultant ha sigut de 18.272 milers de pessetes.

Els pagaments líquids al tancament de l'exercici de 1999 han pujat a 299.977 milers de pessetes, cosa que comporta un grau de compliment pràcticament del 100%. A 31 de desembre de 1999 existeixen obligacions reconegudes pendents de pagament procedents de l'exercici corrent per un import de 403 milers de pessetes.

9.2 Despeses de personal

L'estat d'execució del capítol I del pressupost, a 31 de desembre de 1999, desglossat per conceptes, es detalla tot seguit, en milers de pessetes:

Capítol I. Despeses de personal

Codi	Concepte	Ppt. defini. (1)	Obligac. reconeg. (2)	Pagams. líquids (3)	Pendent de paga. (2)-(3)	Estat execuc. (2)-(1)	% Grau execució (2)/(1)	% Grau complim. (3)/(2)
100	Estimació triennis	535	69	69	0	(466)	13%	100%
10	Triennis	535	69	69	0	(466)	13%	100%
111	Retribucions alts càrrecs	66.570	66.249	66.249	0	(321)	100%	100%
112	Retribucions personal eventual	3.920	3.909	3.909	0	(11)	100%	100%
113	Retribucions funcionaris	86.320	74.277	74.277	0	(12.043)	86%	100%
115	Retribucions personal laboral	6.479	6.563	6.563	0	84	101%	100%
11	Sous i salaris	163.289	150.998	150.998	0	(12.291)	92%	100%
121	Seguretat Social personal	27.371	26.391	26.391	0	(980)	96%	100%
123	Muface i drets passius	789	515	515	0	(274)	65%	100%
12	Seguretat social	28.160	26.906	26.906	0	(1.254)	96%	100%
131	Cursos	500	78	78	0	(422)	16%	100%
13	Cursos	500	78	78	0	(422)	16%	100%
	Total	192.484	178.051	178.051	0	(14.433)	93%	100%

Quadre 4

Les obligacions reconegudes a càrrec d'aquest capítol han pujat a 178.051 milers de pessetes, cosa que representa un grau d'execució del 93%.

Les despeses de personal de l'exercici de 1999 s'han vist incrementades globalment respecte de l'exercici anterior en un 10%, si bé en termes homogenis les retribucions íntegres del personal al servei de CJC no han superat l'increment de l'1,8%, d'acord amb el que estableix la Llei de Pressupost de la Generalitat Valenciana per a 1999.

La relació de llocs de treball vigent en l'exercici de 1999, va ser aprovada pel president del Consell el 23 de juliol de 1998 i modificada posteriorment el 10 de setembre del mateix any. Aquesta relació classifica 29 llocs de treball que inclouen 6 alts càrrecs, 19 funcionaris, 3 laborals i 1 eventual, i que 28 dels quals es trobaven coberts a 1 de gener de 1999.

Durant 1999 s'han adoptat els acords següents que afecten la plantilla i a la relació de llocs de treball: supressió d'una plaça de secretària de direcció i creació simultània d'una plaça d'auxiliar de naturalesa funcional per acord del president de 15 de gener de 1999, creació d'una plaça de traductor de naturalesa funcional mitjançant l'acord del president de 8 de juliol de 1999 i creació d'una plaça d'auxiliar de sistemes de naturalesa laboral, per acord del ple de 23 de setembre de 1999 amb efectes del primer de gener de 2000.

A 31 de desembre de 1999, la relació de llocs de treball s'ha incrementat en dues persones, pujant a 31 llocs, dels quals es troben coberts fins aqueixa data, 29.

La provisió dels dos llocs de treball de naturalesa funcional i de caràcter interí hauria d'haver-se efectuat atenent els procediments selectius previst en la Llei de la Funció Pública.

De la seua part, la provisió del lloc de treball d'auxiliar de sistemes s'ha efectuat mitjançant un contracte de treball (subscrit el primer de gener de 2000) de duració determinada per interinitat en un lloc vacant, igual que els altres tres llocs de naturalesa laboral proveïts en exercicis anteriors. Quant açò, es recomana que la celebració d'aquests contractes laborals es limite a aquells casos en què s'hi haja previst la cobertura definitiva dels llocs de treball.

Quant a les obligacions reconegudes en la liquidació del pressupost de 1999 en "Sous i salaris", cal assenyalar que són raonables i presenten la despesa incorreguda en el dit exercici. Així mateix, són raonables les retencions practicades i declarades pel IRPF, Seguretat Social, Muface i drets passius del personal al servei del CJC en l'exercici de 1999.

No obstant això, la quota de la Seguretat Social corresponent al mes de desembre de 1999 va ser satisfeta en gener de 2000, per la qual cosa no hauria de figurar com a pagada a 31 de desembre de 1999. Aquest fet afecta la liquidació del pressupost per la quota patronal (concepte 121) per import de 2.206 milers de pessetes i a l'estat extrapressupostari per la quota del treballador per un import de 298 milers de pessetes (apartat 13), així com al detall del romanent de tresoreria de l'exercici (apartat 15).

Quant a les retribucions dels membres del Consell, i tal com s'indica en l'apartat següent, els imports satisfets per despeses de representació haurien de considerar-se com un concepte retributiu addicional i comptabilitzar-se com a "Sous i salaris". Al respecte i com a fet posterior, cal destacar que el 27 de juliol de 2000, el ple del Consell va aprovar de percebre el concepte retributiu anterior a càrrec del capítol I del pressupost. D'altra banda caldria revisar les retribucions que determinats membres perceben inadequadament en concepte de triennis.

9.3 Despeses de funcionament

En aquest capítol es recullen les despeses per compra de béns i prestació de serveis per al funcionament del Consell. L'estat d'execució a 31 de desembre de 1999, desglossat per conceptes, es detalla en el següent quadre elaborat en milers de pessetes:

Capítol II. Despeses de funcionament

Cód.	Concepte	Ppt. definitiu (1)	Obligac. reconoc. (2)	Pagam. líquids (3)	Pend. pagam (2)-(3)	Estat execució (2)-(1)	% Grau execució (2)/(1)	% Grau complim (3)/(2)
211	Tributs	600	154	154	0	(446)	26%	100%
21	Tributs	600	154	154	0	(446)	26%	100%
221	Lloguers	43.241	43.241	43.241	0	0	100%	100%
222	Reparació i conservació de béns	2.608	2.608	2.608	0	0	100%	100%
223	Subministraments	2.836	2.836	2.836	0	0	100%	100%
224	Comunicacions	1.350	784	784	0	(566)	58%	100%
225	Treballs realitzats per altres empreses	8.100	6.923	6.923	0	(1.177)	85%	100%
226	Assegurances	742	742	742	0	0	100%	100%
227	Material d'oficina	5.988	5.988	5.988	0	0	100%	100%
228	Despeses diverses	17.500	16.040	16.040	0	(1.460)	92%	100%
22	Treballs i subministraments	82.365	79.162	79.162	0	(3.203)	96%	100%
231	Dietes i locomoció	1.390	1.390	1.390	0	0	100%	100%
232	D'altres indemnitzacions	7.809	7.809	7.809	0	0	100%	100%
23	Indemnitzacions	9.199	9.199	9.199	0	0	100%	100%
	TOTAL	92.164	88.515	88.515	0	(3.649)	96%	100%

Quadre 5

Sobre unes previsions definitives de 92.164 milers de pessetes, s'han reconegut obligacions per un import de 88.515 milers de pessetes, cosa que ha generat un romanent de crèdit de 3.649 milers de pessetes. Els graus d'execució i de compliment s'han situat en un 96% i 100%, respectivament.

Les despeses de funcionament meritades en l'exercici, en general, es troben adequadament registrades com a obligacions reconegudes, tret de diverses despeses d'import immaterial meritades en l'exercici anterior i registrades en 1999, despeses meritades en 1999 i registrades en l'exercici següent.

A càrrec del concepte 221, "Lloguers", s'han registrat despeses per 14.189 milers de pessetes corresponents a l'annualitat de 1999 del contracte d'arrendament de béns i serveis informàtics, i obligacions per un import de 28.542 milers de pessetes pel lloguer de la seu del Consell.

En gener de 2000 ha vençut el contracte d'arrendament de béns i serveis informàtics i el CJC ha decidit exercir l'opció de compra dels equips arrendats, per la qual cosa caldrà tenir en compte el valor residual per al registre dels elements immaterials i materials en l'inventari de l'immobilitzat del CJC.

En el concepte 225, "Treballs realitzats per altres empreses", s'han registrat entre altres despeses, 2.490 milers de pessetes per despeses de neteja i 4.038 milers de pessetes per despeses de vigilància. Els dos contractes van ser subscrits en 1997 i han sigut prorrogats successivament en els exercicis de 1998 i 1999.

En 1999, el Consell ha adjudicat per concurs públic la contractació del subministrament de 2.500 exemplars del llibre "Doctrina legal del Consell Jurídic Consultiu", per un import de 8.418 milers de pessetes, que han sigut comptabilitzats a càrrec del concepte 228, "Despeses diverses".

En el concepte 232, "D'altres indemnitzacions", es recullen els imports aprovats pel Consell per a despeses de representació que en 1999 han pujat a 7.800 milers de pessetes. No obstant això, aquestes despeses haurien d'haver sigut comptabilitzades en "Sous i salaris", tenint en compte la seua naturalesa (apartat 9.2).

9.4 Inversions reals

Les despeses incloses en aquests capítol recullen, bàsicament, les relatives a adquisicions, construccions, instal·lacions i equipament del Consell. L'estat d'execució a 31 de desembre de 1999, desglossat per conceptes es detalla en el quadre següent, en milers de pessetes:

Capítol VI. Inversions reals

Cod.	Concepte	Ppt. definitiu	Obligac. recone.	Pagam. líquids	Pendent pagam.	Estat execució	% Grau execució	% Grau compli.
		(1)	(2)	(3)	(2)-(3)	(2)-(1)	(2)/(1)	(3)/(2)
623	Inversions (Construc. edifici)	31.380	31.380	30.977	403	0	100%	99%
62	Edificis i construccions	31.380	31.380	30.977	403	0	100%	99%
641	Inversions en mobiliari i estris	2.024	2.024	2.024	0	0	100%	100%
64	Inversions en mobiliari	2.024	2.024	2.024	0	0	100%	100%
651	Inver. equips procés informació	600	410	410	0	(190)	68%	100%
65	Inver. equips procés informació	600	410	410	0	(190)	68%	100%
	Total	34.004	33.814	33.411	403	(190)	99%	99%

Quadre 6

Sobre unes previsions definitives de 34.004 milers de pessetes s'han reconegut i pagat obligacions per imports de 33.814 i 33.411 milers de pessetes, per la qual cosa els graus d'execució i compliment arriben en els dos casos el 99%, i es genera un romanent de crèdit de 190 milers de pessetes.

A càrrec del concepte 623, "Inversions construcció edifici", s'ha registrat obligacions reconegudes per un import de 31.380 milers de pessetes, import corresponent al pressupost d'adjudicació de l'obra "Rehabilitació de la seu del CJC", per 29.837 milers de pessetes i als honoraris de redacció del projecte, direcció de les obres i d'altres estudis per un import de 1.543 milers de pessetes. A 31 de desembre de 1999, quedava pendent de certificar obra per un import de 403 milers de pessetes.

De la revisió de l'expedient de contractació de l'obra anterior es conclou que la dita contractació es va ajustar als requeriments de la llei de Contractes de les Administracions Públiques.

Com a resultat del treball realitzat en aquesta àrea, s'ha posat de manifest que les despeses es troben adequadament autoritzats, comptabilitzats i justificats.

L'inventari d'immobilitzat elaborat pel Consell presenta, en milers de pessetes i a 31 de desembre de 1999, el detall següent:

Epígrafs	1-01-99	Altes	Baixes	31-12-99
Mobiliari i estris	23.841	1.590	0	25.431
Equips procs. informació	4.779	472	0	5.251
Instal.lacions	636	368	0	1.004
Elements de transport	6.334	0	0	6.334
Total inventari de béns	35.590	2.430	0	38.020

Quadre 7

Les altes del període corresponen al material de naturalesa inventariable adquirit en l'exercici de 1999.

Durant aquest exercici s'han efectuat diverses actuacions encaminades a la millora de l'inventari, com ara la identificació i localització dels elements inventariats. Aquestes actuacions haurien de continuar a fi d'incloure la valoració dels fons bibliogràfics per un import de 15.092 milers de pessetes i els béns i drets informàtics que s'adquiesquen una vegada s'hi haja exercitat l'opció de compra sobre els dits béns.

10. ESTAT D'INGRESSOS

L'estat d'execució dels ingressos de l'exercici de 1999, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Capítols	Ppt. definitiu (1)	Drets liquidats (2)	Recap líquida (3)	Pendent cobram. (2)-(3)	Estat execució (2)-(1)	% Grau execució (2)/(1)	% Grau complim. (3)/(2)
IV Transferències corrents	273.055	273.055	273.055	0	0	100%	100%
V Ingressos patrimonials	0	1.525	1.525	0	1.525	-	100%
VII Transferències capital	31.680	31.688	31.688	0	0	100%	100%
VIII Actius financers	13.909	0	0	0	(13.909)	-	---
Total ingressos	318.652	306.268	306.268	0	(12.384)	96%	100%

Quadre 8

En els capítols IV, "Transferències corrents" i VII, "Transferències de capital", es registren les dotacions pressupostàries consignades en la secció IV dels pressuposts de la Generalitat Valenciana per a atendre les despeses corrents i de capital del Consell, per un import de 273.055 milers de pessetes i 31.668 milers de pessetes, respectivament, que han sigut lliurats en la seua totalitat a 31 de desembre de 1999.

En el capítol V, "Ingressos patrimonials", s'han registrat drets liquidats i recaptats en concepte d'interessos obtinguts durant l'exercici de 1999, pel manteniment de saldos de tresoreria en un compte bancari (apartat 14), que han pujat a 1.525 milers de pessetes.

El romanent de tresoreria utilitzat pel Consell per al finançament de les necessitats pressupostàries de l'exercici de 1999, s'han comptabilitzat adequadament en el capítol VIII, "Actius financers" com a pressupost definitiu.

Per tot això, el grau d'execució pressupostària ha sigut del 96% i el de compliment del 100%. A 31 de desembre de 1999 no existien drets pendents de cobrament reconeguts en l'exercici.

Quant als possibles ingressos que puguen haver-se obtingut com a conseqüència de les vendes del llibre "Doctrina legal del Consell", el preu públic del qual es va fixar en 6.600 pessetes per resolució del president del Consell d'1 d'octubre de 1999, cal assenyalar que no hem pogut comprovar el procediment establert per a la distribució dels exemplars destinats a la venda, ni per tant les vendes que, si s'escau, puguen haver-se produït, si bé s'estima que el seu import no serà significatiu. Per tant, es recomana l'aclariment del procediment de distribució dels exemplars destinats a la venda i la titularitat dels ingressos resultants pels efectes econòmics i fiscals que podrien tenir.

11. LIQUIDACIÓ AJUSTADA DEL PRESSUPOST

Com a conseqüència dels ajusts i reclassificacions indicats en els apartats 9.2 i 9.3, tot seguit es mostra la liquidació del pressupost de l'exercici de 1999, registrada per aquesta Sindicatura de Comptes.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 1999 AJUSTADA									
(Milers de pessetes)									
ESTAT D'INGRESSOS									
Capítols	Ppt. inicial (1)	Modif. (2)	Pressupost definitiu (3)=(1)+(2)	Drets liquidats (4)	Recap. líquida (5)	Pendent Cobram. (4)-(5)	Estat execució (4)-(3)	% Grau Execuc. (4)/(3)	% Grau compli. (5)/(4)
IV Transferèn. corrents	273.055	0	273.055	273.055	273.055	0	0	100%	100%
V Ingressos patrimoni.	0	0	0	1.525	1.525	0	1.525	-	100%
VII Transferències capital	1.200	30.488	31.608	31.688	31.688	0	-	100%	100%
VIII Actius financers	0	13.909	13.909	0	0	0	(13.909)	-	-
Total ingressos	274.255	44.397	318.652	306.268	306.268	0	(12.334)	96%	100%
ESTAT DE DESPESES									
Capítols	Ppt. inicial (1)	Modif. (2)	Ppt. defin. (3)=(1+2)	Obligac. reconeg. (4)	Pagam. líquids (5)	Pendent pagam. (4)-(5)	Estat execució (4)-(3)	% Grau execuc. (4)/(3)	% Grau compli. (5)/(4)
I Despe. de personal	192.484	0	192.484	185.851	183.645	2.206	(6.633)	97%	99%
II Despe. de funciona.	80.571	11.593	92.164	80.715	80.715	0	(11.449)	88%	100%
VI Inversions reals	1.200	32.804	34.004	33.814	33.411	403	(190)	99%	99%
Total despeses	274.255	44.397	318.652	300.380	297.771	2.609	(18.272)	94%	99%
RESULTAT PRESSUPOSTARI									
(+) Drets reconeguts nets				306.268					
(-) Obligacions reconegudes netes				300.380					
(=) Saldo pressupostari				5.888					
(+) Romanent de tresoreria utilitzat				13.909					
(-) Desviac. positives de finançament				0					
(+) Desviac. negatives de finançament				0					
(=) Resultat pressup. ajustat				19.797					

Quadre 9

Els ajusts practicats no afecten el resultat pressupostari, sinó el saldo d'obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1999, que s'incrementa en 2.206 milers de pessetes; i les obligacions reconegudes per despeses de personal que s'incrementen en 7.800 milers de pessetes al minorar-se les obligacions per despeses de funcionament en aquest mateix import.

12. ESTAT D'EXERCICIS TANCATS

A 31 de desembre de 1998 no existien drets i obligacions pendents de cobrament i de pagament generats en la liquidació de l'exercici corrent ni procedents d'exercicis tancats, per la qual cosa l'estat d'exercicis tancats de l'exercici de 1999, no presenta cap saldo de drets i obligacions pendents de cobrament i de pagament procedents d'exercicis anteriors.

13. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

El CJC ha elaborat en l'exercici de 1999 l'estat d'operacions no pressupostàries amb el següent detall de rúbriques en els seus respectius saldos i moviment durant l'exercici, en milers de pessetes:

Rúbriques	Saldo			Saldo 31-12-99
	01-01-99	Entrades	Eixides	
Muface	0	157	157	0
Drets passius	0	358	358	0
Seguretat Social	0	3.455	3.455	0
Sindicats	0	15	15	0
I.R.P.F.	9.392	40.179	38.747	10.824
Total metàl.lic	9.392	44.164	42.732	10.824
Fiances establides	2.783	2.540	1.300	4.023
Total valors	2.783	2.540	1.300	4.023
Total extrapressupostari	12.175	46.704	44.032	14.847

Quadre 10

El saldo en metàl.lic, a 31 de desembre de 1999, per 10.824 milers de pessetes, correspon a les retencions pràctiques per IRPF en l'últim trimestre de l'exercici, el pagament del qual ha sigut efectuat en gener de 2000.

La rúbrica "Seguretat Social", recull com a eixida la liquidació corresponent a la quota del treballador de desembre de 1999 per un import de 298 milers de pessetes, que va ser ingressada en la Tresoreria General de la Seguretat Social en gener de 2000, per la qual cosa hauria de figurar com a pendent de pagament a 31 de desembre de 1999 (apartat 9.2).

La rúbrica "Fiances establides" recull els avals dipositats pels adjudicatariis per les fiances provisionals, definitives i les seues actualitzacions corresponents a les licitacions efectuades en l'exercici de 1999 i anteriors, i el seu detall en milers de pessetes, és el següent:

Fiances establides	Saldo 1/1/99	Entrades	Eixides	Saldo 31/12/99
Contracte informàtica	1.935	0	0	1.935
Contracte neteja	155	0	2	153
Contracte vigilància	275	0	0	275
Contracte edició "Doctrina"	418	1.320	1.298	440
Rehabilitació seu	0	1.220	0	1.220
Total fiances	2.783	2.540	1.300	4.023

Quadre 11

14. TRESORERIA

L'estat de tresoreria de l'exercici de 1999, elaborat pel Consell, mostra l'existència inicial, el flux net dels cobraments i els pagaments realitzats per les operacions pressupostàries i no pressupostàries i el saldo final a 31 de desembre, tal com reflecteix el quadre següent elaborat en milers de pessetes:

Situació dels fons de la tresoreria	Saldo inicial		Saldo final	
	01-01-99	Cobraments	Pagaments	31-12-99
Pressupost corrent	26.661	306.268	299.977	32.952
Pressuposts tancats	22.775	0	0	22.775
Extrapressupostari	9.392	44.164	42.732	10.824
Total metàl.lic	58.828	350.432	342.709	66.551
Extrapressupostari	2.783	2.540	1.300	4.023
Total valors	2.783	2.540	1.300	4.023
Total tresoreria	61.611	352.972	344.009	70.574

Quadre 12

Els cobraments i pagaments del pressupost corrent han pujat a 306.268 milers de pessetes i 299.977 milers de pessetes, respectivament (apartat 7, quadre 1), mentre que els cobraments i pagaments en metàl.lic de caràcter extrapressupostari han pujat a 44.164 i 42.732 milers de pessetes, respectivament (apartat 13, quadre 10).

El saldo final de tresoreria en metàl.lic hauria d'incrementar-se en 2.504 milers de pessetes per la quota de la Seguretat Social del mes de desembre no ingressada al tancament de l'exercici (apartat 9.2). D'aquest import, 2.206 milers de pessetes engrossirien el saldo final per operacions de pressuposts tancats i 298 milers de pessetes el d'operacions extrapressupostàries.

A 31 de desembre de 1999, els fons líquids es troben dipositats pràcticament en la seua totalitat en un compte bancari del qual és titular el CJC, i el seu règim de disposició de fons és de caràcter mancomunat.

Els interessos generats per aquest compte bancari han pujat a 1.525 milers de pessetes, que han sigut comptabilitzats en el capítol V del pressupost d'ingressos (apartat 10).

15. ROMANENT DE TRESORERIA

En 1999, el CJC ha elaborat l'estat de romanent de tresoreria al tancament de l'exercici, que mostra els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament, així com els fons de tresoreria a la citada data, tal com reflecteix el següent quadre:

31 de desembre de 1999	Milers de pessetes
Fons líquids	66.556
Drets pendents de cobrament	0
Obligacions pendents de pagament	(10.824)
Romanent de tresoreria	55.732

Quadre 13

El detall anterior del romanent de tresoreria ha d'ajustar-se tenint en compte el que s'indica en els apartats 9.2, 12 i 13 del present informe, en relació amb la quota de la Seguretat Social del mes de desembre, que implica un augment en els fons líquids i en les obligacions pendents de pagament per 2.504 milers de pessetes. Així mateix, el quadre anterior ha d'ajustar-se, ja que no s'han considerat les obligacions pendents de pagament comptabilitzades en el capítol VI per 403 milions de pessetes (Quadre 6); i, finalment, per un error de 5 milers de pessetes en els fons líquids.

Per tant, el detall ajustat del romanent de tresoreria, seria el següent:

31 de desembre de 1999	Milers de pessetes
Fons líquids	69.055
Drets pendents de cobrament	0
Obligacions pendents de pagament	(13.731)
Romanent de tresoreria	55.324

Quadre 14

Per tant, l'excedent de liquiditat o de finançament del CJC, a 31 de desembre de 1999, ha pujat a 55.324 milers de pessetes, import que constitueix un recurs per al finançament d'una major despesa pressupostària futura i que ha sigut aprovada pel Consell, tal com s'indica en l'apartat 7.

16. RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en l'apartat 3 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit i destacar prèviament les actuacions dutes a terme pel Consell durant l'exercici, atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'informe de 1999:

Durant 1999 el Consell ha solucionat els aspectes següents:

- a.1) Presentació del resum de la liquidació del pressupost detallat per capítol pressupostari de l'estat d'ingressos, estat de despeses i estats de resultats pressupostaris.
- a.2) Elaboració dels següents estats complementaris de la liquidació del pressupost: resultat pressupostari, romanent de tresoreria, exercicis tancats i estat d'operacions no pressupostàries.
- a.3) Portar els llibres diari i major de les operacions del pressupost d'ingressos i l'elaboració dels documents d'ingressos.
- a.4) Les consignacions pressupostàries per capítols de despeses aprovades pel Consell, coincideixen amb les establides en la secció IV dels pressuposts de la Generalitat Valenciana.
- a.5) La ubicació dels béns ha sigut recollida en l'inventari de l'immobilitzat. No obstant això, el dit inventari continua sense recollir la valoració de l'epígraf dels fons bibliogràfics.

Es considera oportú mantenir les recomanacions següents efectuades en informes anteriors:

- b.1) Els llibres, registres i estats comptables haurien d'atenir-se a allò que hem indicat en l'apartat 6 d'aquest informe, per a la qual cosa resultaria convenient la utilització d'un paquet informàtic adequat a les necessitats del Consell.
- b.2) Les modificacions pressupostàries han d'estar documentades en un expedient en el qual es detallen les partides pressupostàries afectades.

Les recomanacions sorgides en l'exercici de 1999, són les següents:

- c.1) El Consell hauria d'avançar en el desenvolupament del seu model comptable mitjançant el disseny d'un model de rendició i aprovació dels comptes anuals, la implantació de la comptabilitat economicopatrimonial i la confecció de la memòria, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública.
- c.2) La provisió dels llocs de treball que es descriuen en l'apartat 9.2 del present informe, hauria d'ajustar-se al que s'indica en aquest apartat.
- c.3) Caldria aclarir la distribució dels exemplars destinats a la venda del llibre "Doctrina legal del Consell Jurídic Consultiu", atesa la seua possible incidència econòmica i fiscal.

**AUDITORIA OPERATIVA DEL PROGRAMA 313.20,
"DROGODEPENDÈNCIES I D'ALTRES ADDICCIONS"**

1. OBJECTIU I ABAST DE L'AUDITORIA

L'objecte del present treball de fiscalització és la revisió de les activitats desenvolupades en l'exercici de 1999 a càrrec del programa de despesa 313.20, "Drogodependències i d'altres addiccions", del pressupost de la Generalitat Valenciana, d'acord amb els principis i les normes d'auditoria i des del punt de vista de l'economia, l'eficiència i l'eficàcia en la gestió dels recursos.

La gestió d'aquest programa és responsabilitat de la Conselleria de Benestar Social, i dins d'aquest departament, la planificació, execució i control del programa correspon a la Direcció General de Drogodependències (d'ara endavant DGD). Determinats aspectes econòmics i financers, de contractació, personal, tresoreria i comptables, són competència de diversos serveis d'aqueixa i d'altres conselleries; mentre que el control intern és exercit per la Intervenció delegada en la Conselleria citada.

La revisió inclou una anàlisi sobre el grau de control intern, el nivell d'organització existent, l'adequació dels procediments i sistemes usats i el grau de consecució dels objectius prevists, amb la finalitat d'emetre unes conclusions i de, en funció d'aquestes, efectuar les recomanacions pertinents dirigides a millorar la gestió.

Malgrat que l'auditoria es refereix bàsicament a la gestió duta a terme durant l'exercici de 1999, la mateixa dinàmica de planificació, execució i control de les actuacions del programa ha comportat la necessitat d'efectuar una anàlisi que pogués tenir incidència sobre l'any immediatament anterior i el posterior a l'exercici base de 1999.

Hem posat un èmfasi especial en la revisió dels següents aspectes, que es consideren significatius en la gestió del programa durant 1999:

- Comparació -en termes d'eficàcia, eficiència i economia- de dues unitats de deshabitació residencial de titularitat de la Generalitat Valenciana (apartat 4).
- Avaluació de la gestió de les subvencions concedides en l'exercici (apartat 5)
- Anàlisi de l'eficàcia, eficiència i economia de les Unitats de Conductes de l'Addicció (d'ara endavant UCA; apartat 6).
- Anàlisi de l'eficàcia del Pla Autonòmic Valencià sobre Drogodependències i d'Altres Trastorns per Addiccions 1999-2002 (d'ara endavant PAVDTA; apartat 7).

Quant a l'abast del treball realitzat, cal indicar les següents circumstàncies:

- La DGD no disposa de cap sistema d'informació basat en indicadors per a avaluar la seua gestió en termes d'eficàcia, eficiència i economia. Això ha tingut una incidència especial en l'anàlisi dels recursos assistencials i -entre aquests- de les UCA i les unitats de deshabitació residencial comparades.

- El PAVDTA fou aprovat per acord del Govern Valencià de 2 de febrer de 1999, amb una vigència de 1999 a 2002. Així, 1999 ha sigut el primer exercici en què s'ha aplicat el PAVDTA; a la data de realització de la nostra revisió, no s'havien constituït tots els òrgans prevists en la llei 3/1997 i en el mateix PAVDTA encarregats del seguiment, control i avaluació dels objectius i paràmetres establits en el PAVDTA. Així mateix, el comissionat del Govern (Direcció General de Drogodependències, per mitjà del Servei de Planificació i Gestió de Programes) no havia analitzat el nivell de compliment del PAVDTA.

Tal com reconeix la DGD en les al·legacions presentades a l'informe, en relació a determinats aspectes s'ha produït en el desenvolupament de l'auditoria una falta d'informació, o la proporcionada era incorrecta; cosa que s'intenta esmenar en aquesta fase d'al·legacions amb l'aportació d'informació addicional i corregida. Tot això ha comportat una limitació a l'abast en la realització del treball de la present auditoria, sobretot perquè en aquest tipus d'auditoria és imprescindible la comunicació i col·laboració; comunicació i col·laboració que no ha tingut la DGD. En aqueix sentit, l'actual equip directiu de la DGD -en les mateixes al·legacions- es lamenta del fet i indica que *"...iniciarà les mesures oportunes per a exigir les responsabilitats que pertoquen pels dits motius"*.

No obstant això, hem analitzat la informació continguda en les al·legacions, tot assumint aquella que s'ha considerat raonable, i destacant que les dites al·legacions no han condicionat el resultat de les conclusions i recomanacions que incloem en aquest informe.

2. CARACTERÍSTIQUES GENERALS DEL PROGRAMA

2.1 Objectius generals i recursos del programa

El programa 313.20, "Drogodependències i d'altres addiccions", persegueix els següents objectius, en funció dels recursos que li assignen anualment en la llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana:

- Reducció de la demanda per mitjà de mesures preventives
- Assistència sanitària a les persones drogodependents i/o amb uns altres trastorns provocats per l'addicció.
- Reinserció social dels drogodependents.
- Control de l'oferta de drogues legals.
- Coordinació institucional i participació social.
- Desenvolupament del PAVDTA.
- Formació, investigació i documentació en la matèria que és objecte del programa.
- Compliment d'altres plans d'actuació intersectorial.
- Coordinació institucional i participació social en el desenvolupament del Primer Pla de la SIDA.

Quant a la definició dels objectius establits en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999, cal assenyalar que els dits objectius no hi estan quantificats, ni vinculats als recursos econòmics disponibles per a aconseguir-los. Així mateix, no s'hi ha establert cap sistema d'indicadors que servisca per a mesurar l'eficàcia, eficiència i economia en la gestió del programa. Els responsables de la Conselleria, així com els responsables últims de l'elaboració del pressupost, han de definir uns objectius clars, concisos i quantificats, i dissenyar un sistema d'indicadors vàlids per a mesurar l'eficàcia, eficiència i economia de la gestió anual del programa.

La DGD no ha elaborat una memòria completa sobre la gestió en l'exercici de 1999. La memòria de gestió és un document en el qual s'ha de fer constar el nivell de realització dels objectius prevists i el seguiment d'aquests indicadors, explicant -si és el cas- les desviacions i les mesures adoptades en relació a aquestes desviacions.

En els respectius apartats d'aquest informe, analitzem els objectius i les actuacions realitzades en la gestió del programa durant 1999.

Per aconseguir els seus objectius, el programa va comptar amb un pressupost definitiu en 1999 d'1.656.396 milers de pessetes; això significà un increment del 3% respecte a l'exercici anterior. El capítol IV, "Transferències corrents", amb un pressupost definitiu d'1.170.252 milers de pessetes, absorbeix el 71% del pressupost definitiu del programa; el capítol II, "Despeses de funcionament", amb 248.410 milers de pessetes, en representa el 15%, i el capítol I, "Despeses de personal", amb 181.569 milers de pessetes, en representa l'11%.

Les despeses de personal i de funcionament del programa inclouen el cost de la unitat de deshabitació residencial "Els Reiets".

El principal mitjà per a assolir els objectius prevists en el programa, el constitueix la concessió de subvencions (caps. IV i VII), les quals -tal com hem comentat- absorbeixen la major part del pressupost del programa. Les principals línies en què s'estructura la concessió de subvencions en el programa, i el pressupost definitiu amb què van comptar en 1999 (vegeu el quadre 5.3), són les següents:

- Línia 401, "Unitat de conductes de l'addicció i d'altres recursos sanitaris": 385 milions de pessetes.
- Línia 402, "Centres de reinserció social de drogodependents": 255 milions de pessetes.
- Línia 403, "Prevenió de les drogodependències i d'altres addiccions": 280 milions de pessetes.
- Línia 404, "Programes d'autoajuda i de famílies de drogodependents": 52,5 milions de pessetes.
- Línia 405, "Atenció de problemes juridicopenals": 47,5 milions de pessetes.
- Línia 408, "Institut d'Investigació en Drogodependències": 30 milions de pessetes.
- Línia 409, "Fundació Canònica Arquebisbe Miquel Roca (projecte "Labor")": 25,2 milions de pessetes.
- Línia 410, "Fundació Observatori Valencià de Drogodependències": 65 milions de pessetes.
- Línia 2992, "Conveni amb la Diputació de València": 25 milions de pessetes.
- Línia 701, "Inversió en recursos d'atenció i/o prevenió": 53,7 milions de pessetes.

2.2 La llei 3/1997, de 16 de juny, de la Generalitat Valenciana, sobre Drogodependències i d'Altres Trastorns d'Addicció, i el Pla Autonòmic Valencià sobre Drogodependències i d'Altres Trastorns d'Addicció (PAVDTA)

La Generalitat Valenciana disposa, per virtut del que s'estableix en el títol III de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, de competència exclusiva en matèries d'assistència social, higiene, institucions públiques de protecció i ajuda, creació de centres de protecció, reinserció i rehabilitació, esports i oci, espectacles, publicitat i estadística, i li correspon el desenvolupament legislatiu i l'execució -en el marc de la legislació bàsica de l'Estat- en matèries com la sanitat interior, productes farmacèutics, educació i investigació.

En aquest marc legislatiu s'inscriu la llei 3/1997, de 16 de juny, de la Generalitat Valenciana, sobre Drogodependències i d'Altres Trastorns per Addicció, que, a més de les polítiques de control de l'oferta, fa especial referència a les actuacions sobre la demanda del consum de drogues, per mitjà de la prevenció i la promoció activa d'hàbits de vida saludable i d'una cultura de la salut.

L'objectiu prioritari d'aquesta llei és el de garantir una atenció integral, que conceba les drogodependències i d'altres trastorns per addicció com una malaltia comuna, amb repercussions en l'esfera biològica, psicològica, social i econòmica de la persona, de manera que a la Comunitat Valenciana es consolide progressivament un model d'intervenció en drogodependències i d'altres trastorns per addicció que assegure la coordinació i integració orgànica i funcional dels recursos assistencials especialitzats en els sistemes públics d'assistència sanitària i de serveis socials.

La llei 3/1997, en el capítol I del títol IV, configura el PAVDTA com un instrument per a la planificació i ordenació de recursos, objectius i actuacions en matèria de drogodependències. La llei 3/1997 estableix que el PAVDTA serà vinculant per a totes les administracions públiques i institucions privades que desenvolupen les seues actuacions en l'àmbit territorial de la Comunitat Valenciana.

El PAVDTA fou aprovat per acord del Govern Valencià de 2 de febrer de 1999, amb una vigència des de 1999 fins a 2002, i s'estructura en cinc àrees tècniques d'actuació, amb mesures que s'agrupen al voltant de la prevenció, l'assistència sanitària, la inserció social, la coordinació institucional i la participació social, així com la formació i investigació.

2.3 Estructures politicoadministratives en matèria de drogodependències i d'altres addiccions

2.3.1 Coordinació institucional

En el capítol II del títol IV de la llei 3/1997, de 16 de juny, de la Generalitat Valenciana, sobre Drogodependències i d'Altres Trastorns per Addicció, s'indica que, per a la

planificació, ordenació, coordinació, seguiment, control i avaluació de les actuacions considerades en la mateixa llei i en el PAVDTA, es constituïran les següents estructures politicoadministratives:

- a) La Comissió Interdepartamental, òrgan col·legiat adscrit a la Conselleria de Presidència, presidida pel president o la presidenta de la Generalitat Valenciana i composta per representants de tots els departaments i òrgans de la Generalitat Valenciana relacionats amb la matèria, així com pels de l'Administració local implicats.

L'article 33 de la llei 3/1997 indica que serà funció de la Comissió Interdepartamental establir els criteris de coordinació, avaluació i seguiment de les actuacions que es desenvolupen en matèria de drogodependències i d'altres trastorns causats per l'addicció, a l'empara del que s'estableix en la mateixa llei.

- b) La Comissió Executiva, òrgan col·legiat adscrit a la Conselleria de Presidència, al qual correspon implementar, avaluar i supervisar els actes i acords adoptats pel Govern Valencià o per la Comissió Interdepartamental.
- c) El Comissionat del Govern Valencià en matèria de drogodependències, que fou constituït mitjançant el decret 238/1997, de 9 de setembre, del Govern Valencià, adscrit a la Conselleria de Benestar Social, i que recau en el director o la directora general de Drogodependències.

Segons el que es disposa en l'article 35 de la llei 3/1997, el Comissionat és l'òrgan unipersonal d'assessorament, coordinació i control de les actuacions que, en matèria de drogodependències i d'altres trastorns causats per l'addicció, es desenvolupen a la Comunitat Valenciana, i de la gestió dels recursos destinats específicament a aquest fi. Per a l'exercici de les seues competències, el Comissionat està dotat d'una Secretaria Tècnica.

Correspon al Govern Valencià l'aprovació d'aquestes estructures politicoadministratives en matèria de drogodependències, així com la seua organització i el règim de funcionament (art. 42.c de la llei 3/1997). Segons la disposició transitòria primera de la llei 3/1997, en el termini màxim de tres mesos des de l'entrada en vigor d'aquesta llei (termini que vencia el 19 de setembre de 1997), havien de quedar constituïts tots els òrgans col·legiats i unipersonals de coordinació institucional i de participació social prevists en els capítols II i III del títol IV.

Pel decret 98/1998, de 14 de juliol, del Govern Valencià, es va aprovar el reglament orgànic i funcional de la Comissió Interdepartamental i de la Comissió Executiva. L'article 4 d'aquest decret estableix que aquestes comissions es reuniran amb la periodicitat que elles mateixes determinen, i com a mínim una vegada l'any. Això no obstant, a la data del present informe encara no s'ha constituït cap d'aquestes dues comissions.

2.3.2 Participació social i voluntariat

L'article 36 de la llei 3/1997, estableix la constitució d'un Consell Assessor, com un òrgan col·legiat de caràcter consultiu, adscrit a la Conselleria de Benestar Social, en el qual estan representades les administracions públiques, les ONG, les universitats, les centrals sindicals, les associacions d'usuaris i consumidors, les organitzacions empresarials i els col·legis professionals, a l'objecte de promoure la participació de la comunitat i d'afavorir la coordinació i racionalització en la utilització dels recursos. Aquest Consell Assessor fou regulat mitjançant el decret 238/1997, de 9 de setembre, del Govern Valencià.

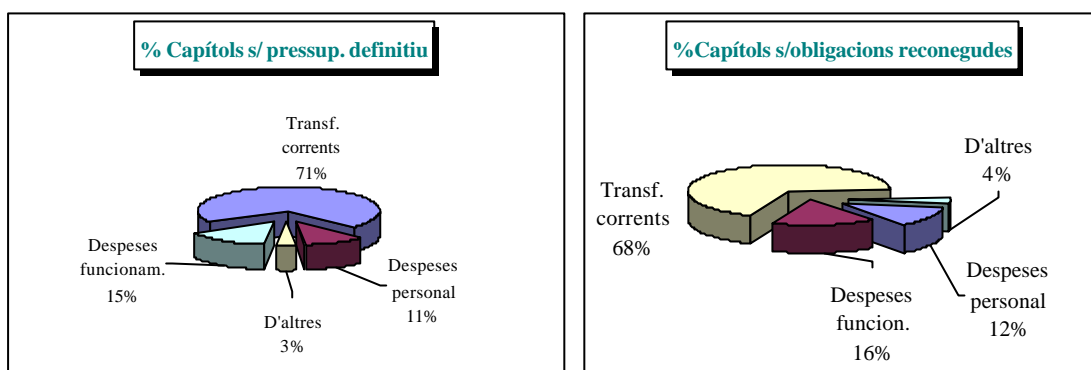
El Consell Assessor donà la conformitat al PAVDTA, tal com estableix el decret 238/1997 citat, i s'ha reunit tres vegades en 1998 i una durant 1999. En l'article 1 d'aqueix decret s'estableix que, en tot cas, el Consell Assessor es reunirà amb caràcter ordinari almenys dues vegades l'any.

2.4 Execució pressupostària a 31 de desembre de 1999

El quadre 2.1 mostra l'execució pressupostària a 31 de desembre elaborada per la IGGV, per capítols econòmics del programa, i els indicadors més significatius d'aqueixa execució.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA PER CAPÍTOLS A 31-12-99 DEL PROGRAMA 313.20 (milers ptes.)										
Capítols	Pressup. inicial	Modifics.	Pressup. definitiu	Total disposic.	Total obligs.	Total pags.	Pent pag.	Indicadors pressupostaris		
								%Mods. /inicial	%Gr. execuc.	%Gr. pags.
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(6)	(5)-(6)	(2)/(1)	(5)/(3)	(6)/(5)
I, Despeses personal	201.778	-20.209	181.569	181.569	181.569	181.569	0	-10	100	100
II, Desp. funcionam.	294.000	-45.590	248.410	246.652	246.652	166.165	80.487	-16	99	67
IV, Transfs. corrents	1.145.252	25.000	1.170.252	1.035.081	1.035.081	392.133	642.948	2	88	38
VI, Inversions reals	12.000	-10.535	1.465	1.465	1.465	1.465	0	-88	100	100
VII, Transfs. capital	55.000	-1.300	53.700	52.459	52.459	17.968	34.491	-2	98	34
VIII, Actius financ.	0	1.000	1.000	0	0	0	0	--	0	--
Total programa	1.708.030	-51.634	1.656.396	1.517.226	1.517.226	759.300	757.926	-3	92	50

Quadre 2.1



- a) Com podem observar, el capítol IV, "Transferències corrents", absorbeix el 71% del pressupost definitiu i el 68% del total d'obligacions reconegudes del programa. Aquest capítol presenta un grau d'execució del 88% i un grau de pagament del 38%, que és baix.
- b) Cal indicar que s'han detectat despeses de funcionament incorregudes en 1999 que no foren comptabilitzades a càrrec del pressupost d'aqueix exercici, sinó que les imputaren al capítol II, "Despeses de funcionament", del pressupost corrent de l'exercici de 2000, per import de, si més no, 10.385 milers de pessetes.

2.5 Evolució pressupostària en els exercicis de 1998 i 1999

En el quadre 2.2 consta l'evolució del pressupost definitiu i del total d'obligacions reconegudes del programa en els exercicis de 1998 i 1999; segons l'execució pressupostària elaborada per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV).

EVOLUCIÓ 1998/1999 DEL PRESSUPOST DEFINITIU I DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES (milers ptes.)								
Capítol	Pressupost definitiu				Obligacions reconegudes			
	1998	1999	Variació		1998	1999	Variació	
	(1)	(2)	(2)-(1)	%	(3)	(4)	(4)-(3)	%
I Despeses personal	193.004	181.569	-11.435	-6	186.644	181.569	-5.075	-3
II Desp. funcionam.	262.298	248.410	-13.888	-5	260.722	246.652	-14.070	-5
IV Transfs. corrents	1.077.835	1.170.252	92.417	9	1.022.322	1.035.081	12.759	1
VI Inversions reals	20.100	1.465	-18.635	-93	16.351	1.465	-14.886	-91
VII Transfs. capital	61.500	53.700	-7.800	-13	61.000	52.459	-8.541	-14
VIII Actius financers	0	1.000	1.000	-	0	0	0	-
TOTAL	1.614.737	1.656.396	41.659	3	1.547.039	1.517.226	-29.813	-2

Quadre 2.2

En l'evolució de les magnituds pressupostàries del programa que es mostra en el quadre 2.2, ressalten els aspectes següents:

- a) El pressupost definitiu del capítol IV, "Transferències corrents", augmentà en 1999 en un 9%, respecte a 1998; tanmateix, les obligacions reconegudes únicament s'incrementaren en un 1%, principalment perquè no s'hi executaren les línies destinades a la Fundació Observatori Valencià de Drogodependències i al conveni amb la Diputació Provincial de València per al finançament d'una unitat de desintoxicació hospitalària ràpida.
- b) Els crèdits destinats al capítol VI, "Inversions reals", han disminuït en 1999 un 93%, respecte de l'exercici de 1998.

2.6 Recursos econòmics prevists per a 1999 pel PAVDTA

En el PAVDTA, per a l'exercici de 1999, es va estimar una previsió de despesa de la Conselleria de Benestar Social de 1.727 milions de pessetes. En relació a aquesta previsió, cal indicar que no s'hi especifica a quins departaments de la Conselleria s'assignen els dits crèdits i que la distribució d'aqueixos recursos anuals no s'hi ha fet per àrees d'actuació.

A 31 de desembre de 1999, la Direcció General de Drogodependències, per mitjà del programa 313.20, ha efectuat unes despeses totals de 1.517 milions de pessetes (quadre 2.1); això significa una diferència de 210 milions de pessetes, fins als 1.727 milions de pessetes prevists en el PAVDTA.

Per a l'exercici de 2000, el programa 313.20 compta amb un pressupost inicial de 1.728 milions de pessetes, que en principi cobreixen el 97% de la previsió de despesa per a tota la Conselleria de Benestar Social estipulada en el PAVDTA per a aquest exercici (1.779 milions de pessetes).

Els objectius anuals s'han de fixar en funció d'uns pressuposts realistes, per àrees d'actuació, tenint en compte les previsions aprovades en el PAVDTA. La DGD, en l'exercici de les atribucions que té encomanades com a Comissionat del Govern en matèria de drogodependències (quant a l'assessorament, coordinació i control de la gestió dels recursos destinats específicament a aqueix fi, art. 35.2 de la llei 3/1997), ha de comparar les distintes dotacions econòmiques previstes, amb les despeses realitzades en aquesta matèria pels distintes departaments de la Conselleria de Benestar Social i de la resta de conselleries, a l'objecte de verificar les desviacions entre la inversió real i la prevista en el PAVDTA.

3. RECURSOS HUMANS I ORGANITZACIÓ

3.1 Recursos humans i organització

3.1.1 Despeses de personal

El pressupost definitiu de les despeses de personal assignat al programa 313.20, "Drogodependències i d'altres addiccions", ha sigut de 181.569 milers de pessetes. Aquest pressupost finança els llocs de treball assignats al programa per a l'exercici de 1999 corresponents a les dotacions de personal de la mateixa DGD i als llocs de treball que aqueixa Direcció assigna al centre de deshabitació residencial de toxicòmans "Els Reiets" d'Alacant.

El grau d'execució de les despeses de personal de l'exercici de 1999, tal i com es detalla en el quadre 2.1, va ser del 100%, i les obligacions reconegudes a càrrec d'aquest capítol s'han pagat en la seua totalitat durant l'exercici.

En el quadre 3.1 es mostra el detall, per grups de funcionaris, dels recursos humans que exerceixen les seues funcions per a assolir els objectius assignats al programa 313.20, i el seu cost, compresa la Seguretat Social a càrrec de l'Administració.

Com podem observar en el quadre citat, el cost total dels recursos humans utilitzats per a la gestió del programa és de 193.717 milers de pessetes. En aquest cost s'inclou, a més del corresponent als llocs adscrits al programa 313.20, "Drogodependències i d'altres addiccions", el cost corresponent a treballadors imputat comptablement a uns altres programes, però que presten els seus serveis i depenen funcionalment de la Direcció General de Drogodependències; a més de despeses de personal no comptabilitzades a 31 de desembre de 1999.

Igualment s'hi ha considerat com a cost de personal el corresponent a dos monitors que presten els seus serveis en el centre de deshabitació residencial per a toxicòmans "Els Reiets" d'Alacant, el qual és de titularitat de la Generalitat i que té una relació jurídica amb l'Administració limitada a un contracte de prestació de serveis.

ANÀLISI DEL COST DELS RECURSOS HUMANS (milers ptes.)		
Tipus	Nombre treballadors	Cost total
Grup A	18	90.761
Grup B	4	17.637
Grup C	2	7.033
Grup D	18	58.342
Grup E	2	4.970
Desp. de personal no comptabilitzades en el programa (estimació)	-	3.438
Total treballadors assignats al programa 313.20	44	182.181
Grup C (estimació)	2	6.452
Cost estimat per treballadors no assignats al programa 313.20	2	6.452
Grup D	2	5.084
Treballadors contracte prestació serveis	2	5.084
Total cost personal programa 313.20	48	193.717

Quadre 3.1

En el quadre 3.2 es presenta, de forma desagregada, el cost del personal per a l'exercici de 1999 del centre de deshabitació residencial "Els Reiets" d'Alacant, que puja -segons els càlculs efectuats per aquesta Sindicatura- a 79.072 milers de pessetes.

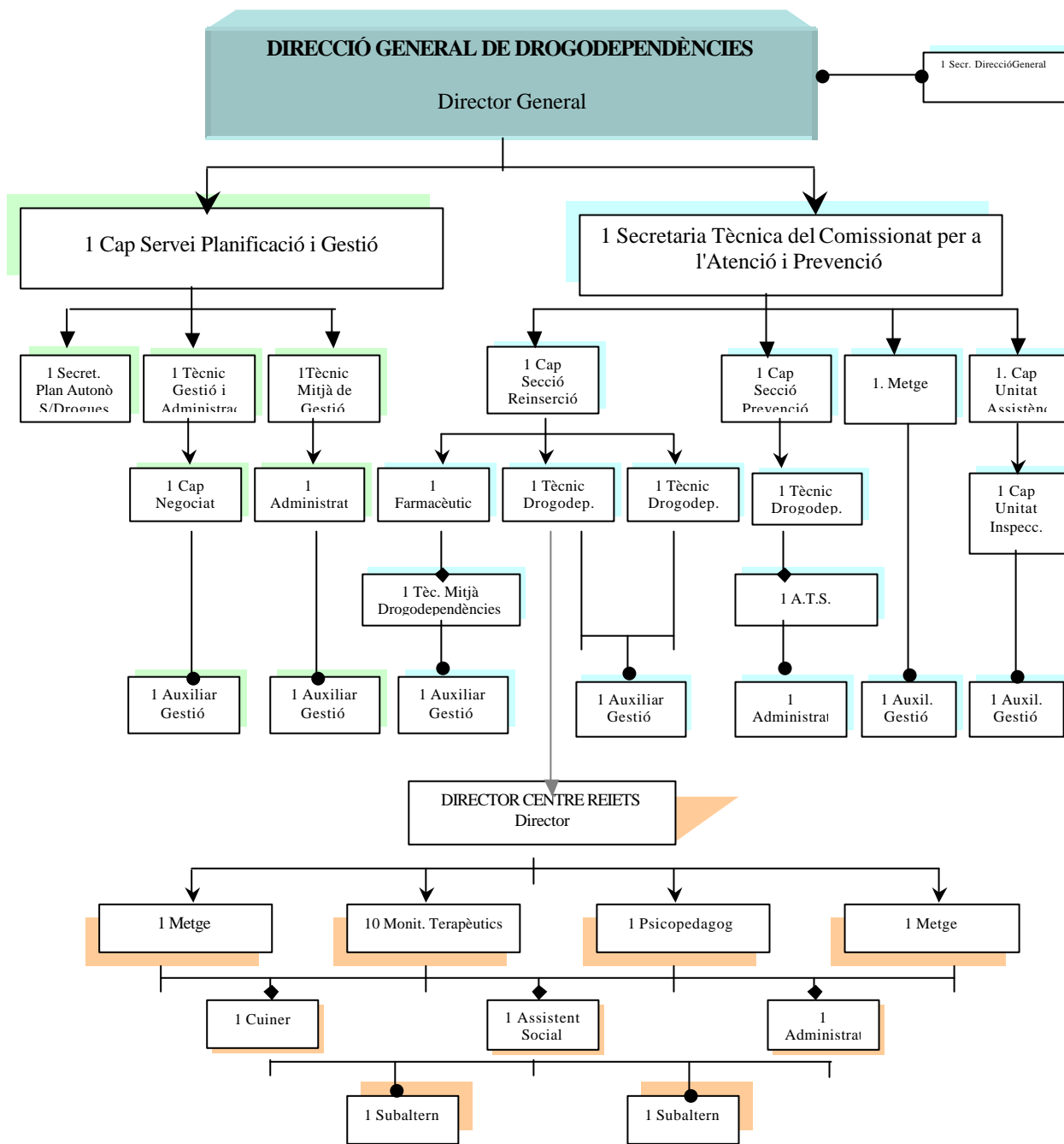
ANÀLISI DEL COST DE PERSONAL DEL CENTRE UDR "ELS REIETS" D'ALACANT (milers ptes.)		
Tipus	Nombre treballadors	Cost total
Grup A	4	22.358
Grup B	1	4.067
Grup D	11	39.367
Grup E	2	4.970
Total treballadors assignats al programa 313.20	18	70.762
Grup C	1	3.226
Total cost estimat treballadors no assignats al programa 313.20	1	3.226
Grup D	2	5.084
Treballadors contractats amb contracte de prestació de serveis	2	5.084
Total cost personal "Els Reiets"	21	79.072

Quadre 3.2

3.1.2 Organigrama i relació de llocs de treball

En l'exercici de 1999, per mitjà del decret 127/1999, de 17 de setembre, es van distribuir les competències assignades a la Conselleria de Benestar Social, entre els distints centres directius que la componen, i s'hi van establir les unitats administratives de rang superior; en aqueix sentit, s'hi assignà a la Direcció General de Drogodependències (DGD) *"l'elaboració i gestió dels programes d'actuació general en el camp de l'atenció i prevenció de les drogodependències..."*.

La DGD és, per tant, l'òrgan encarregat de gestionar el programa 313.20, "Drogodependències i d'altres addiccions"; per a l'execució de les funcions que li corresponen, estava estructurada en dues unitats amb rang de servei, segons l'organigrama que es detalla en el quadre 3.3.



Quadre 3.3

El Servei de Planificació i Gestió de Programes té atribuïdes les funcions relatives a la gestió d'accions, propostes i criteris de coordinació interdepartamental, preparació d'informes i avaluacions relacionats amb el PAVDTA, prestació de serveis i gestió dels centres d'atenció i prevenció de drogodependències de titularitat de la Generalitat, assistència tècnica a centres i serveis públics i privats i la preparació i tramitació dels convenis, concerts i subvencions corresponents a les matèries assignades a la Direcció General.

S'ha de destacar que aquest Servei té assignada, a més de les funcions abans enumerades, la gestió i tramitació dels expedients de despesa que van a càrrec del pressupost del programa. Les tasques de gestió dels pressuposts -sota la supervisió de la cap del servei- estan assignades en funció de l'aplicació pressupostària, i hi ha una persona responsable de la tramitació d'expedients de cada tipus.

Pel volum de pressupost, és la gestió dels capítols IV, "Transferències corrents", i VII, "Transferències de capital", la que absorbeix un major volum de recursos, ja que els crèdits gestionats d'aquests capítols constitueixen conjuntament el 74% del pressupost definitiu del programa. La gestió d'aquests capítols està atribuïda a un tècnic mitjà, quan les funcions que realitza i les responsabilitats que aqueixa gestió implica són més pròpies d'un tècnic de gestió superior; raó per la qual caldria que els responsables estudiessin l'adequació del lloc a les seues funcions i la necessitat d'assignar uns altres llocs a aqueixa gestió.

La Secretaria Tècnica del Comissionat per a l'Atenció i Prevenció de Drogodependències té atribuïdes les funcions següents:

- Les relacionades amb el Sistema Autòmic Valencià d'Informació sobre Toxicomanies; així com subministrar informació al sistema estatal.
- Planificar i coordinar els serveis assistencials.
- Planificar i coordinar els programes de prevenció.
- Planificar i coordinar les mesures d'inserció.
- Preparar les propostes i tramitar l'execució dels acords adoptats per la Delegació del Govern per al Pla Nacional sobre Drogues.
- Dirigir el Centre Valencià de Documentació sobre Drogodependències i fomentar la investigació sobre la matèria.
- Instruir els expedients administratius que calen per a obtenir l'acreditació i el registre dels centres i serveis d'atenció i prevenció de drogodependències.

Com podem observar, les activitats de la Secretaria Tècnica no impliquen la gestió directa de crèdits pressupostaris; però s'hi efectuen tasques no menys importants: entre aquestes, les que més recursos absorbeixen són les relatives a la coordinació i el control

de les activitats assistencials, de prevenció i inspecció i les relacionades amb el Sistema d'Informació sobre Toxicomanies.

Quant als llocs de treball de la DGD (sense considerar-hi els llocs de la comunitat terapèutica "Els Reiets"), cal fer referència a la temporalitat o provisionalitat de l'adscripció de les persones als llocs de treball que ocupen, ja que més d'un 60% en corresponen a llocs proveïts per comissions de serveis, lliure designació o interins. Aquest percentatge seria considerablement superior si teníem en compte solament els llocs de treball amb un major nivell de responsabilitat.

Independentment d'això, la provisionalitat no ha de ser una característica predominant en els llocs de treball del sector públic; raó per la qual es recomana als responsables de la gestió de personal de la Generalitat que tramiten els processos de provisió de llocs de treball i de selecció de personal que tendisquen a eliminar o reduir les situacions de provisionalitat, conformement al que s'estableix en la legislació sobre la funció pública.

Quant als llocs de treball del centre de deshabitació residencial "Els Reiets", cal assenyalar que les especials característiques i condicions en què aquests treballadors exerceixen les seues funcions (torns, nits, seguretat, conflictivitat en el tractament dels interns, riscos laborals, aïllament del centre de treball...), fan més necessària encara una adequada planificació i gestió dels recursos humans. En aquest sentit, es recomana de revisar la plantilla de personal d'aquest centre, a fi d'adequar les retribucions, característiques i funcions dels llocs -pel que fa als horaris de treball i a les responsabilitats- a les necessitats reals de funcionament del centre. Igualment, aquesta actuació hauria de considerar la necessitat -si és el cas- d'incloure en la plantilla del centre els monitors que hi presten els seus serveis, mitjançant un contracte de prestació de serveis, i d'adequar la relació de llocs de treball perquè l'administratiu que treballa en el centre (el cost del qual s'imputa a un altre programa) siga assignat a aquell en què realment presta els seus serveis. La direcció del centre ha d'assegurar el compliment de les responsabilitats assignades als diferents llocs de treball.

3.1.3 Organització i funcionament

Aquesta Sindicatura de Comptes ha proporcionat als responsables de la gestió un qüestionari, que abasta diferents aspectes sobre organització i mitjans. A partir de la informació facilitada per mitjà dels qüestionaris i de l'anàlisi del circuit dels documents i dels espais disponibles, hem obtingut una sèrie de conclusions sobre l'organització, que indiquem tot seguit.

- Caldria elaborar un manual de funcions i responsabilitats, en el qual es definisquen per escrit les tasques de cada lloc de treball i els circuits de documents dels expedients, així com la informació que arriba a la DGD. L'elaboració d'un manual d'aquest tipus, redactat amb la flexibilitat suficient per a permetre una gestió adequada, que preveja les absències i d'altres tipus d'incidències, i aprovat pels responsables màxims de la gestió del programa, pot contribuir a millorar els nivells d'economia i eficiència en la gestió.

- S'ha posat de manifest la falta d'espai adequat en les dependències de la DGD per a l'arxiu i el tractament dels expedients, sobretot dels relatius a la tramitació de subvencions, que generen el volum més important de documentació. També en relació a l'espai disponible, cal assenyalar la inexistència d'una sala de reunions en condicions, ja que les funcions de coordinació, direcció i inspecció d'institucions i centres exercides per la DGD comporten la necessitat de freqüents reunions amb un nombre elevat de participants.
- Quant a l'existència de mitjans materials, és necessària la referència als mitjans informàtics. Malgrat que aquests mitjans existeixen i que són utilitzats de forma generalitzada pel personal de la DGD, cal recomanar-ne la potenciació, com una de les formes d'incrementar l'eficiència, no sols pel que fa a la vessant de la inversió en nous o més potents equips i aplicacions, sinó també pel que fa a la formació del personal per a obtenir una adequada utilització i rendibilitat d'aqueixos mitjans.

3.2 Despeses de funcionament

3.2.1 Introducció

El pressupost definitiu del capítol II, "Despeses de funcionament", assignat al programa en l'exercici de 1999, ha sigut de 248.410 milers de pessetes, un 15% del pressupost definitiu de despeses. El grau d'execució ha sigut del 99%. Tanmateix, el grau de compliment o pagament de les obligacions reconegudes en l'exercici no ha sigut satisfactori, ja que s'ha xifrat en un 67%.

En el quadre 3.4 es detalla l'execució, per conceptes, del capítol II, "Despeses de funcionament".

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA				
Concepte	Total obligacions	Pagaments realitzats	Pendent de pag.	% Grau pagaments
	(1)	(2)	(1)-(2)	(2)/(1)
211 Tributs	260	260	0	100
221 Arrendaments de béns	87	87	0	100
222 Reparacions i conservació béns	7.713	2.088	5.625	27
223 Subministraments	27.815	22.694	5.121	82
224 Transports i comunicacions	9.536	8.102	1.434	85
225 Treballs realitzats per altres empreses	144.942	76.803	68.139	53
226 Primes d'assegurances	67	67	0	100
227 Material d'oficina	10.324	10.156	168	98
228 Despeses diverses	27.841	27.841	0	100
231 Dietes i locomoció	7.762	7.762	0	100
232 D'altres indemnitzacions	10.305	10.305	0	100
Total cap. II, "Despeses funcionament"	246.652	166.165	80.487	67

Quadre 3.4

Els conceptes pressupostaris que impliquen una major despesa són: el 225, "Treballs realitzats per altres empreses", en què les obligacions reconegudes constitueixen el 59% del total de les obligacions del capítol, i els conceptes 223, "Subministraments", i 228, "Despeses diverses", en què les obligacions de cada un representen un 11% del total del capítol.

La gestió de les despeses de funcionament, l'efectua el Servei de Planificació i Gestió de Programes de la Direcció General de Drogodependències, sota la direcció d'un tècnic de gestió, i per a determinades classes de despesa existeix una caixa fixa assignada a un cap de negociat. A més a més, certes despeses de la comunitat terapèutica "Els Reiets" d'Alacant es tramiten també per mitjà d'una caixa fixa assignada a aqueix centre.

3.2.2 Revisió d'expedients de contractació

Durant l'exercici de 1999 hi havia vigents un total de vint-i-sis contractes, per un import total de 198.497 milers de pessetes, tramitats a càrrec del capítol II. D'aquests, se'n tramitaren dotze per concurs (amb uns imports d'adjudicació que representen un 77% del total), set (que representen un 19% del total), pel procediment negociat sense publicitat i els set restants (amb uns imports que en representen el 4% del total), com a contractes menors.

Per efectuar la revisió d'aquests contractes, hem seleccionat dos expedients els imports d'adjudicació dels quals representen el 70% de l'import total adjudicat. A continuació detallem la informació més rellevant dels contractes analitzats i les conclusions més significatives obtingudes (imports en milers de pessetes)

CONTRACTE SUBMINISTRAMENT LLIBRES CAMPANYA PREVENCIÓ JUVENIL EN CENTRES DOCENTS				
Tipus contracte	Objecte	Forma adjudicació	Import adjudicació	Data adjudicació
Subministrament	Llibres campanya prevenció juvenil	PNSP*	15.000	09/04/99

(*) Procediment negociat sense publicitat.

La revisió de l'expedient de contractació del subministrament de llibres per a una campanya de prevenció juvenil, ha posat de manifest les incidències que detallem tot seguit.

- La tramitació de l'expedient s'efectua per mitjà del procediment negociat sense publicitat, d'acord amb el que s'estipula en l'article 183.c) de la llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques, en els supòsits en què, *"a causa de la seua especificitat tècnica o artística o per raons relacionades amb la protecció de drets exclusius, solament es puga encomanar la fabricació o el subministrament del producte en qüestió a un únic proveïdor"*.

En l'expedient es justifica, en memòries successives, l'especificitat tècnica del subministrament basant-se en el fet que el programa elegit -amb la denominació "Órdago"- és l'únic programa existent en el mercat dirigit al col·lectiu per al qual es pretén desenvolupar la campanya (alumnes de 1r. a 4t. d'ESO); així com que l'empresa subministradora té l'exclusiva dels drets de propietat intel·lectual.

- La tramitació de l'expedient s'efectua pel procediment d'urgència, la qual es justifica en el fet que la campanya de prevenció estava prevista per a ser impartida en el curs escolar 1998/1999. Tanmateix, i malgrat que en aquest cas la tramitació per la via d'urgència no introdueix costos addicionals pel que fa a la reducció dels nivells de concurrència i publicitat, cal assenyalar que l'acord per a l'inici de l'expedient es va prendre el 16 de febrer de 1999 i que (considerant els terminis de tramitació de l'expedient, el repartiment als centres docents i la preparació dels professors per a impartir els temes) era previsible que el programa no s'introduís en aqueix curs escolar; per això, hauria sigut més operatiu reconsiderar els terminis per a la seua implementació i tramitar un procediment ordinari. El subministrament fou rebut de conformitat el 23 de juliol de 1999, una vegada finalitzat el curs escolar 1998/1999.
- Finalment, cal assenyalar que la contractació del programa de prevenció posat en marxa per la Direcció General, comporta necessàriament la contractació en exercicis futurs i amb la mateixa empresa de subministraments similars i en

major quantitat i pressupost, per tal d'anar incrementant els nivells educatius en què s'imparteix el programa (en 1999 s'introdueix en 1r. d'ESO i està previst introduir-lo fins a 4t. d'ESO). Això vol dir que la licitació del contracte hauria d'haver comprés els subministraments corresponents a diversos exercicis i, per tant, la tramitació d'un contracte plurianual i amb un pressupost molt superior, que hauria pogut incrementar els nivells de concurrència i -amb això- probablement un major grau d'economia.

Per tant, i després de destacar l'adequació de la campanya als objectius de prevenció de l'òrgan gestor del programa, cal recomanar la tramitació d'aquests contractes per mitjà dels procediments prevists en la normativa sobre contractes de les administracions públiques, més conformes als principis de concurrència i publicitat, que al seu torn poden comportar majors nivells d'economia en les adquisicions dels subministraments i serveis.

Adicionalment, s'ha de recomanar control sobre el nombre d'alumnes als quals arriben les campanyes de prevenció i la incidència d'aquestes en els nivells de prevalència de la població a la qual van dirigides les campanyes, a l'objecte de poder avaluar a posteriori els nivells d'eficàcia i eficiència (imports en milers de pessetes).

CONTRACTE GESTIÓ INTEGRAL DE SERVEIS I PROGRAMES TERAPÈUTICS DE LA U.D.R. "LOS VIENTOS"				
Tipus contracte	Objecte	Forma adjudicació	Import adjudicació	Data contracte
Gestió serveis públ.	Gestió integral UDR "Los Vientos"	Concurs. Tramit. urgent	123.558	05/07/99

Des de 1991 fins a l'actualitat, el GRUPO EXTER (Grupo de Expertos en Terapia y Rehabilitación, S.A.), ha gestionat els programes i serveis terapèutics que s'han de desenvolupar en la unitat de deshabitació residencial "Los Vientos" de Requena-Venta del Moro (València), dependent de la DGD. El contracte s'ha prorrogat successivament fins al 30 de juny de 1999. En aquest exercici de 1999 es va convocar un concurs per procediment obert i tramitació urgent.

En l'expedient no està suficientment justificada la utilització de la tramitació d'urgència, la qual redueix de manera substancial els terminis en la tramitació prèvia, durant les fases de licitació i adjudicació (a la meitat en aquestes dues últimes fases). La contractació es podia haver previst amb antelació i, per tant, la podien haver tramitada pel procediment ordinari, el qual preserva millor la concurrència d'ofertes i, consegüentment, la possible obtenció de millores, mitjançant la comparació entre un conjunt ampli d'ofertes.

El pressupost de licitació del concurs ascendí a 123.558 milers de pessetes, amb un increment de 32.122 milers de pessetes (35%), respecte del contracte anual anterior. Aquest increment està justificat en l'expedient per dos informes, un del director general de Drogodependències i un altre de la cap del Servei de Coordinació. En els dits informes es posa de manifest que el citat increment es deu a les següents

circumstàncies: la contractació d'una persona diplomada en Infermeria, l'ampliació a jornada completa del llicenciat en Psicologia, la millora salarial de la plantilla, l'ampliació del nombre de llits de vint-i-quatre a vint-i-vuit, l'increment del servei d'àpats (tant en preu, com en nombre de persones), assegurances, increment del IPC, de l'IVA i del benefici industrial, reparacions diverses i equipament de noves instal·lacions.

Al concurs citat únicament es va presentar l'empresa GRUPO EXTER, que posteriorment en resultà l'adjudicatària per un import anual de 123.558 milers de pessetes, sense baixa d'adjudicació respecte del pressupost de licitació. El contracte, el signaren amb data 5 de juliol de 1999, amb un termini d'execució de dotze mesos (del 6 de juliol de 1999 al 6 de juliol de 2000), prorrogables per un màxim de deu anys.

Segons la clàusula segona del plec de prescripcions tècniques, la unitat disposaria d'un total de vint-i-vuit places, de les quals es destinarien un màxim de quatre llits per a processos de desintoxicació. En la visita efectuada per aquesta Sindicatura i segons la informació de què hem disposat, hem observat que la unitat (fins a la data d'aquest informe) presta serveis a un total de vint-i-quatre places, ja que la Generalitat encara no ha realitzat les obres en el centre destinades a la ubicació dels quatre llits per a desintoxicació. Tanmateix, els pagaments s'han efectuat (i continuen efectuant-se a la data d'aquest informe) per mensualitats vençudes de dotzenes parts del preu total del contracte. Això significa que estan retribuït-se serveis no rebuts, puix que no s'han utilitzat els quatre llits prevists en el contracte.

Tant en el plec de condicions tècniques, com en l'oferta de l'empresa contractista, es considerava que hi prestarien serveis, com a mínim, dues persones diplomades en Infermeria. Tanmateix, segons la informació recopilada per aquesta Sindicatura en la seua visita al centre, les dues diplomades començaren a prestar-hi els seus serveis el 13 de setembre de 1999 i una en va cessar el 9 de febrer de 2000, la qual cosa implica el pagament en excés dels mesos en què no s'han ocupat aquests llocs durant el període del contracte (de 6 de juliol de 1999 a 6 de juliol de 2000).

També en el pressupost d'adjudicació es va incloure -per la via de l'increment del pressupost de licitació- l'equipament de noves instal·lacions, per import de 7 milions de pessetes, que no haurien d'haver inclòs en el contracte de gestió de serveis, sinó que calia licitar-lo per separat. En la visita efectuada per aquesta Sindicatura, s'ha observat que aquest equipament no havia sigut aportat, perquè la Generalitat Valenciana no va executar les obres de construcció de la sala en què s'havien d'ubicar els llits de desintoxicació.

La DGD ha donat la conformitat al servei prestat en les facturacions mensuals presentades fins a la data per l'empresa contractista, el preu de les quals era la dotzena part del preu total del contracte.

D'acord amb les dades anteriors, la diferència entre l'import que hom hauria d'haver retribuït en funció dels serveis i béns realment rebuts, i l'import efectivament satisfet, s'eleva -segons els criteris d'aquesta Sindicatura- a 26.689 milers de pessetes. La Conselleria de Benestar Social, per resolució de 21 de juny de 2000, va aprovar una

minoració del preu del contracte de 5.403 milers de pessetes, i -segons que ens informen en al·legacions i com a conseqüència de les observacions efectuades per aquesta Sindicatura- ha iniciat un expedient per a regularitzar un excés retribuit a l'empresa per les D.U.E., en un import de 2.178 milers de pessetes; de manera que la regularització global del citat expedient practicada per la Conselleria queda quantificada en un import global de 7.581 milers de pessetes..

La DGD ha de controlar el compliment, per part de l'empresa adjudicatària, de la gestió del servei de la UDR "Los Vientos" i de les seues obligacions contractuals, i retribuir exclusivament els serveis i subministraments efectivament rebuts. Com que el contracte és prorrogable, s'ha d'avaluar la conveniència d'efectuar, en períodes raonables, licitacions en condicions que afavorisquen la concurrència d'ofertes comparables i homogènies, que permeten a la DGD elegir la més eficaç i econòmica com a adjudicatària de la gestió d'aqueixa UDR.

4. ANÀLISI COMPARATIVA DE LES DUES UNITATS DE DESHABITUACIÓ RESIDENCIAL DE TITULARITAT DE LA GENERALITAT VALENCIANA

Les unitats de deshabitació residencial són aquells centres que, en règim d'internament, realitzen tractaments de deshabitació, rehabilitació i reinserció, mitjançant teràpies farmacològiques, psicològiques i d'ocupació, i que promouen la participació activa dels pacients, per un temps determinat, a l'objecte de facilitar la seua incorporació social, quan les condicions biopsicosocials i familiars del pacient ho requereixen.

A la Comunitat Valenciana hi ha sis UDR, dues de les quals són de titularitat de la Generalitat Valenciana. Aquesta Sindicatura ha comparat, en termes d'eficàcia, de qualitat dels serveis prestats i d'eficiència i economia, el funcionament durant 1999 de les dues UDR de titularitat de la Generalitat Valenciana.

- El centre "Els Reiets", situat a la partida de Bacarot, als afores de la ciutat d'Alacant, i que és gestionat per personal dependent de la mateixa Generalitat Valenciana.
- El centre "Los Vientos", ubicat a Requena-Venta del Moro (València) i gestionat per mitjà d'un contracte de gestió integral dels serveis públics, adjudicat al GRUPO EXTER (vegeu l'apartat 3.2.2).

Per efectuar la dita comparació, aquesta Sindicatura ha utilitzat la informació proporcionada pels mateixos gestors de les unitats i per la DGD, i hem visitat els dos centres en què s'ubiquen les dues UDR.

Els quadres 4.1 i 4.2, elaborats per aquesta Sindicatura a partir de la informació disponible, inclouen la informació rellevant de la gestió durant 1999 de les dues UDR i els indicadors que hem considerat significatius per a analitzar aqueixa gestió; així com l'evolució d'aquestes dades en l'exercici de 1999 respecte a 1998.

INFORMACIÓ I INDICADORS DE LA GESTIÓ EN 1999 DE LES U.D.R. "ELS REIETS" I "LOS VIENTOS"			
Concepte	Mesura	Els Reiets	Los Vientos
Nombre de places disponibles	Nombre places	30	24
Total dies reals d'estada en 1999	Dies	7.611	7.485
Dies estada de les altes concedides en l'exercici	Dies	8.190	7.604
Nombre d'usuaris atesos en 1999	Nombre usuaris	70	71
Nombre usuaris ingressats en 1999	Nombre usuaris	47	20
Altes terapèutiques	Nombre usuaris	15	16
Altes voluntàries i abandonaments	Nombre usuaris	19	21
Altes per expulsions	Nombre usuaris	9	9
Altes per derivacions	Nombre usuaris	6	7
Total altes en l'exercici	Nombre usuaris	49	53
Romanent en el centre al final de l'any	Nombre usuaris	21	18
Nombre de treballadors	Nombre persones	21	17
Costs de personal 1999	Milers pessetes	79.072	77.134
Costs de funcionament 1999	Milers pessetes	43.308	30.363
Total cost	Milers pessetes	122.380	107.497
INDICADORS			
Indicadors	Mesura	Els Reiets	Los Vientos
Índex d'ocupació	%	70	85
Estada mitjana d'altes concedides en l'exercici	Dies	167	143
Estada mitjana del total d'atesos	Dies	109	105
Volum d'ingressos sobre el total d'atesos	%	67	28
Altes terapèutiques/total altes de l'exercici	%	31	30
Altes voluntàries/total altes de l'exercici	%	39	40
Altes per expulsions/total altes de l'exercici	%	18	17
Altes per derivacions/total altes de l'exercici	%	12	13
Altes terapèutiques/total d'atesos	%	21	23
Atesos/treballador	Nombre persones	3	4
Cost personal/atesos	Milers ptes./ates.	1.130	1.086
Cost mitjà per treballador	Milers ptes./treball.	3.765	4.537
Costs personal/costs totals	%	65	72
Costs de personal/dies d'estada	Milers ptes./dia	10,39	10,31
Costs funcionament/atesos	Milers ptes./ates.	619	428
Costs funcionament/costs totals	%	35	28
Costs funcionament/dies d'estada	Milers ptes./dia	5,69	4,06
Costs totals/dies d'estada	Milers ptes./dia	16,08	14,36

Quadre 4.1

EVOLUCIÓ DE LA INFORMACIÓ DE GESTIÓ 1999-1998 EN ELS REIETS I LOS VIENTOS									
Concepte	Mesura	ELS REIETS				LOS VIENTOS			
		Exercicis		Variació		Exercicis		Variació	
		1999	1998	Absoluta	%	1999	1998	Absoluta	%
Total dies reals d'estada	Dies	7.611	8.518	-907	-11	7.485	7.500	-15	0
Dies estada d'altres exercici	Dies	8.190	7.580	610	8	7.604	6.253	1.351	22
Nombre usuaris atesos	N. persones	70	67	3	4	71	59	12	20
Nombre usuaris ingressats	N. persones	47	49	-2	-4	20	40	-20	-50
Altes terapèutiques	N. persones	15	20	-5	-25	16	18	-2	-11
Altes voluntàries i abandons	N. persones	19	14	5	36	21	11	10	91
Altes per expulsions	N. persones	9	7	2	29	9	8	1	13
Altes per derivacions	N. persones	6	1	5	500	7	2	5	250
Total altes en l'exercici	N. persones	49	42	7	17	53	39	14	36
En el centre al final de l'any	N. persones	21	25	-4	-16	18	20	-2	-10

EVOLUCIÓ 1999-1998 DELS INDICADORS DE GESTIÓ					
Indicadors	Mesura	Els Reiets		Los Vientos	
		1999	1998	1999	1998
Índex d'ocupació	%	70	78	85	68
Estada mitjana de les altes en l'exercici	Dies	167	180	143	160
Estada mitjana del total d'atesos	Dies	109	127	105	127
Volum d'ingressos sobre el total d'atesos	%	67	73	28	68
Altes terapèutiques/total altes de l'exercici	%	31	48	30	46
Altes voluntàries/total altes de l'exercici	%	39	33	40	28
Altes per expulsions/total altes de l'exercici	%	18	17	17	21
Altes per derivacions/total altes de l'exercici	%	12	2	13	5
Altes terapèutiques/total d'atesos	%	21	30	23	31

Quadre 4.2

4.1 Indicadors sobre places disponibles i nivells d'ocupació

El centre "Els Reiets" disposa d'un total de trenta llits. Això no obstant, segons que ens han confirmat fonts de la DGD i el mateix director del centre, s'ha acordat no usar més de vint-i-quatre places, llevat de situacions d'urgència i excepcionals, a causa -segons fonts de la direcció del centre- de problemes d'organització i espai.

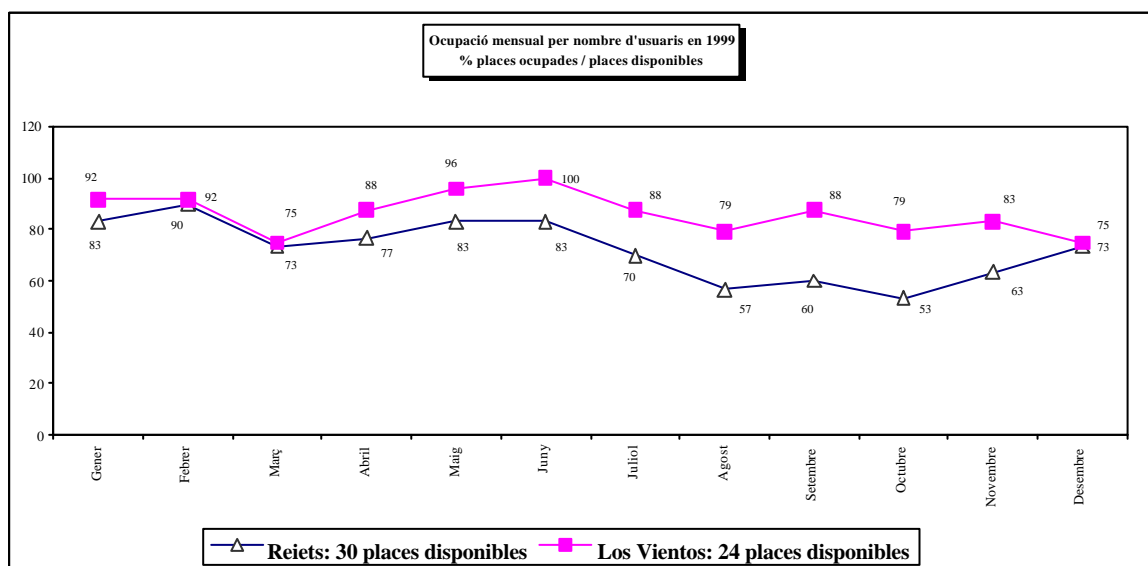
En consonància amb això, l'indicador d'ocupació en 1999 en "Els Reiets" ha sigut del 70%, que es considera millorable, i és inferior al 78% aconseguit en 1998 (quadre 4.2) i al 85% de "Los Vientos".

En "Los Vientos", el nivell d'ocupació ha augmentat espectacularment en 1999, respecte de 1998 (85% enfront del 68%, vegeu el quadre 4.2); això es considera positiu.

Els nivells d'ocupació mensual durant 1999 en "Els Reiets" -tal i com es veu gràficament en el quadre 4.3-, han sigut els més baixos en els mesos d'agost (57% d'ocupació), setembre (60%), octubre (53%) i novembre (63%). Si és el cas, cal comptar amb mecanismes àgils de cobertura de substitucions del personal en els mesos de vacances, a fi de poder mantenir nivells alts d'ocupació i d'activitat. "Els Reiets" sempre ha estat per sota de "Los Vientos" (quadre 4.3) en aquests nivells d'ocupació mensual durant 1999.

Precisament aquest nivell d'ocupació afecta els indicadors de cost de personal/dies d'estada, costos de funcionament/dies d'estada i, en definitiva, el cost total/dies d'estada, en el sentit que si l'ocupació havia sigut major, els dies d'estada haurien augmentat, i s'hi haurien rendibilitzat els costos fixos anuals. Això és determinant a l'hora de comparar aquests dos centres.

Quant a això, aquesta Sindicatura considera que cal tendir a nivells d'ocupació propers al 100%, a l'objecte d'obtenir economies a escala en la utilització dels recursos personals i materials. En aquest sentit, la major capacitat de "Els Reiets" (un 25% superior a la de "Los Vientos") pot comportar la consecució de majors economies a escala, una vegada esmenats els problemes d'organització i espai que han impedit l'ocupació de les places al 100%.



Quadre 4.3

4.2 Indicadors sobre estada mitjana/retenció en tractament

L'indicador de l'estada mitjana mesura la taxa de retenció en el tractament dels usuaris en l'exercici. Com més pròxima siga aquesta taxa als 183 dies de duració estimada del programa terapèutic, major serà la possibilitat de concedir altes terapèutiques i, en conseqüència, major serà l'eficàcia de l'actuació de la UDR.

L'estada mitjana dels atesos que foren alta dins de l'exercici de 1999, va ser de 167 dies (5,5 mesos) en el centre de "Els Reiets"; superior als 143 dies (4,7 mesos) en "Los Vientos". Aquesta diferència també es va produir en 1998 ("Els Reiets" 180 dies i "Los Vientos" 160 dies).

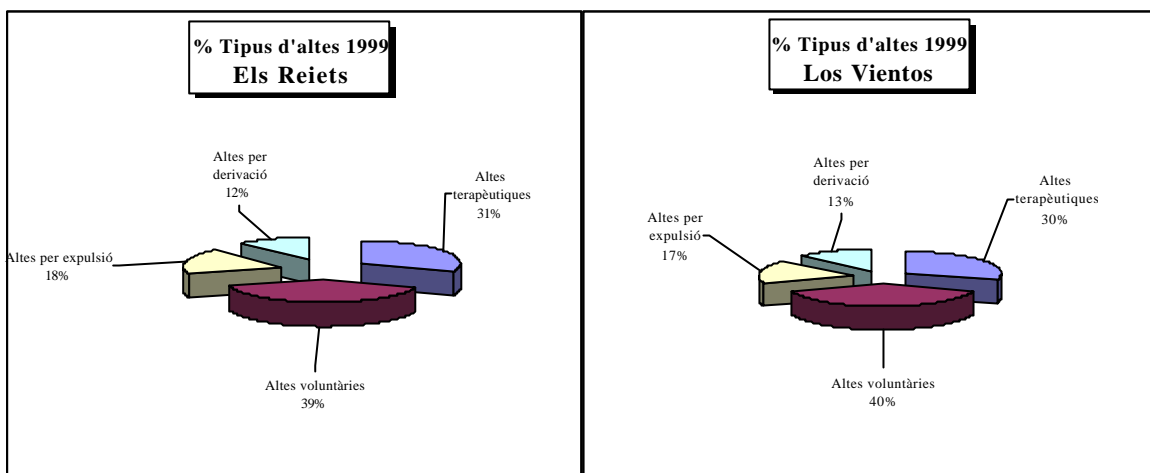
L'estada mitjana del total d'atesos l'any 1999 i l'any 1998 és similar en tots dos centres (190 dies i 127 dies, respectivament, en "Els Reiets", i 105 dies i 127 dies en "Los Vientos").

Aquesta Sindicatura considera que cal definir i quantificar, com a objectiu, la taxa de retenció en el tractament, segons la temporització del programa terapèutic, per exemple a un, tres i sis mesos, analitzant-ne l'evolució anual per tal d'avaluar l'eficàcia del programa terapèutic aplicat en cada UDR.

4.3 Indicadors d'eficàcia en el tractament

Els indicadors de tipus d'altes en l'exercici mostren unes dades similars en ambdós centres (vegeu els quadres 4.1 i 4.4). L'índex d'èxit-eficàcia del programa terapèutic es pot mesurar pel percentatge d'altes terapèutiques sobre el total d'altes en l'exercici (31% en "Els Reiets" i 30% en "Los Vientos") i pel percentatge d'altes terapèutiques sobre el total d'atesos en l'any (21% en "Els Reiets" i 23% en "Los Vientos"). Aquests indicadors han descendit significativament en els dos centres en 1999, respecte de 1998, a conseqüència principalment de l'augment en 1999 de les altes voluntàries i per derivacions (vegeu el quadre 4.2); raó per la qual cal adoptar mesures encaminades a mantenir o augmentar la taxa de retenció en el tractament.

De tota manera, la deshabitució a les drogues i d'altres addiccions exigeix un treball de per vida per part de l'afectat i un tractament permanent com a malalt crònic per part dels recursos assistencials. En aquest sentit, les UDR haurien de comptar amb la informació sobre el seguiment posterior dels seus atesos en les UCA o d'altres centres assistencials, per avaluar l'èxit a mitjà i llarg termini del programa terapèutic.



Quadre 4.4

4.4 Indicadors d'economia i eficiència en la prestació del servei

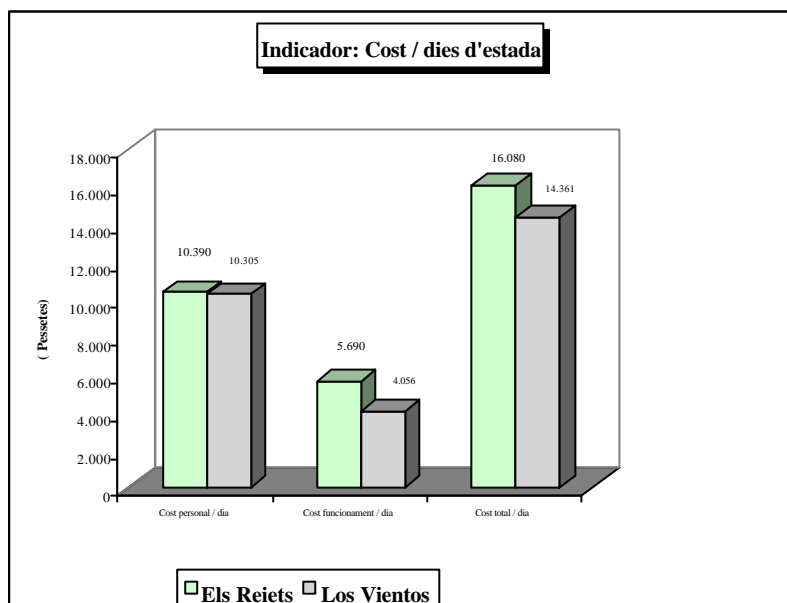
El cost total per dies d'estada durant 1999 és de 16.080 pessetes/dia en "Els Reiets" i de 14.361 pessetes/dia en "Los Vientos" (vegeu la desagregació dels costos en els quadres 4.1 i 4.5). Això no obstant, aquest resultat ha de ser avaluat considerant tots els indicadors conjuntament.

Així, cal tenir en compte que en els costos de funcionament de "Els Reiets" existeix un contracte per al servei de vigilància i seguretat per import de 6.075 milers de pessetes; servei que no presta en "Los Vientos" cap empresa especialitzada. Si descomptem aquest cost en "Els Reiets" -per tal de fer la comparació homogènia-, el cost total per dia d'estada en aquest centre seria de 15.281 milers de pessetes.

Els indicadors de costos de personal de "Els Reiets" són més baixos que els adjudicats en el contracte de "Los Vientos", tant en el cost mitjà per treballador (3.765 milers de pessetes en "Els Reiets" i 4.537 milers de pessetes en "Los Vientos"), com en el seu pes dins del cost total (65% en "Els Reiets" i 72% en "Los Vientos"). El cost de personal per dia d'estada és similar en els dos centres (10.390 pessetes en "Els Reiets" i 10.305 pessetes en "Los Vientos"); igual com el cost de personal per atés anual (1.130 milers de pessetes en "Els Reiets" i 1.086 milers de pessetes en "Los Vientos").

Els costos de funcionament, segons tots els indicadors, són majors en el centre de "Els Reiets" que en "Los Vientos". Així, els costos de funcionament en "Els Reiets" representen el 35% del cost anual, 619 milers de pessetes/ató i 5.690 pessetes/dia d'estada; enfront del 28% de "Los Vientos", 428 milers de pessetes/ató i 4.056 pessetes/dia d'estada en 1999. Ara bé, tal i com ha pogut apreciar aquesta Sindicatura en les visites realitzades als centres, aquests majors costos de funcionament en "Els Reiets"

repercuteixen en una millora de la qualitat del servei prestat, perquè han contribuït a millorar la conservació de les instal·lacions i a elevar el nivell de prestacions quant als mitjans destinats a assistència sanitària, activitats terapèutiques i de reinserció.



Quadre 4.5

4.5 Indicadors de qualitat en el servei

Un indicador que serveix per a avaluar -en opinió d'aquesta Sindicatura- la qualitat del servei prestat, és el grau de satisfacció dels usuaris i del seu entorn familiar, mesurat amb l'ajuda d'instruments prèviament validats, com ara enquestes, reunions amb familiars i usuaris, participació d'aquests en la planificació i programació d'activitats del centre, etc, deixant sempre constatació dels resultats obtinguts. L'objectiu d'aquesta avaluació ha de ser el de formar una opinió sobre el funcionament del centre i els resultats han de ser interpretats segons els objectius de l'instrument d'avaluació utilitzat i segons els objectius dels mateixos usuaris i persones del seu entorn que hi han participat. Tanmateix, ni en "Els Reiets" ni en "Los Vientos" es fa la dita avaluació de la qualitat del servei prestat.

Aquesta Sindicatura recomana avaluar les condicions i la qualitat de l'assistència als usuaris i als seus familiars, amb l'objectiu d'implantar les mesures necessàries per a augmentar l'eficàcia de les UDR.

En el cas d'haver places disponibles i que el perfil de l'usuari ho permeti, aquest ha de ser assignat a un centre o a un altre d'acord -en tant com siga possible- amb les seues preferències.

En la qualitat del servei, són fonamentals les condicions de l'edifici i l'equipament. Podem assenyalar en aqueix sentit que, malgrat que en data 3 de maig de 1999 es va incrementar en 6 milions de pessetes el projecte d'inversió 1715, "Ampliació i reformes de comunitats terapèutiques", després aquest projecte quedà sense crèdit pressupostari, cosa que va afectar la qualitat de la prestació d'aquestes comunitats, especialment la de "Los Vientos", que necessitava més les dites reformes.

La UDR "Los Vientos" està ubicada en l'immoble "Casa Lanza", de titularitat de la Diputació de València, i el seu ús està cedit a la Conselleria de Benestar Social de forma gratuïta. Aquesta Sindicatura, arran de la visita efectuada al centre, té dubtes raonables sobre el fet que l'edifici complisca, en el seu conjunt, la normativa en matèria de seguretat per a la prestació del servei de UDR. Especialment preocupant és la situació de ruïna de la construcció del dipòsit vell de l'aigua, on està previst ubicar les sales per als quatre llits de desintoxicació, les obres de les quals estan retardant-se de forma significativa.

A més a més, en l'immoble que ocupa la UDR "Los Vientos", l'espai disponible per usuari és reduït i és molt menor que en el centre de "Els Reiets". Únicament assenyalarem que en "Els Reiets" existeixen habitacions amb sis usuaris i això suposa - malgrat disposar d'un espai ample- un nombre excessiu d'usuaris per habitació, pel que fa a la convivència.

"Els Reiets", en conjunt, disposa d'instal·lacions i equipaments més adequats per a desenvolupar en condicions el programa terapèutic, que "Los Vientos".

La plantilla de "Los Vientos" compta amb experiència adquirida en el mateix centre i té una edat mitjana més baixa que la de "Els Reiets", on existeix una excessiva mobilitat en determinats llocs.

L'indicador del nombre d'atesos per treballador es pot avaluar, en principi, com un indicador de la qualitat del servei, quant a la disponibilitat d'una major atenció als usuaris del centre. Aquest indicador resulta de tres atesos per treballador en "Els Reiets" i de quatre en "Los Vientos".

4.6 Problemes en l'organització i el funcionament

Segons manifestacions del director de "Els Reiets", continua havent problemes en el funcionament del centre derivats de qüestions d'organització i de personal. Les solucions proposades i reiterades per ell a la DGD fan referència a la dotació del personal intermedi i de supervisió, al problema de la realització de torns, excessiva mobilitat del personal, edat mitjana elevada, retribucions no conformes a les condicions, característiques i responsabilitats dels llocs, entre els aspectes més significatius.

Es recomana que la DGD implemente les mesures oportunes i que use a aqueix efecte totes les possibilitats que ofereix la legislació en matèria de funció pública, per tal de dotar el centre de "Els Reiets" d'una organització i d'una relació de llocs de treball amb l'adequada definició de funcions, horaris i retribucions ajustats a les especials

necessitats de funcionament d'un centre d'aquestes característiques. Els mencionats problemes de personal es donen amb molta menor intensitat en el centre de "Los Vientos".

En tots dos centres cal efectuar un control continuat sobre l'adequació dels mitjans i recursos humans al funcionament òptim de les UDR; així com realitzar i implementar plans de formació específics en matèria de drogodependències i d'altres addiccions, dirigits als treballadors dels centres; cosa que millorarà l'eficàcia i qualitat del servei prestat per aquestes unitats.

4.7 Contracte de gestió integral dels serveis i programes terapèutics en la UDR "Los Vientos"

En l'apartat 3.2.2 d'aquest informe, consten les conclusions de la revisió del contracte de gestió de serveis públics adjudicat al GRUPO EXTER.

El contracte vigent a la data d'aquest informe té un termini d'execució de dotze mesos (de 6 de juliol de 1999 a 6 de juliol de 2000), prorrogable fins a deu anys. El preu d'aquest contracte s'ha incrementat en 32.122 milers de pessetes (35%), sobre el contracte anual anterior. Com que l'avaluació en termes d'eficàcia, eficiència i economia dels dos centres no s'ha efectuat per al període que abasta el contracte citat, i tenint en compte l'increment tan significatiu del seu preu i les incidències posades de manifest en la revisió de l'expedient de contractació, els resultats de l'anàlisi en aqueix període podrien oferir distintes conclusions a les exposades en aquest informe.

4.8 Conclusions i recomanacions sobre la comparació de les dues unitats de deshabitació residencial

4.8.1 Conclusió general

A pesar de ser dos sistemes de gestió distints, la conclusió general a què arriba aquesta Sindicatura, d'acord amb l'anàlisi efectuada, és que, amb el control i la supervisió necessaris, tots dos centres poden prestar un servei avui imprescindible de deshabitació de drogodependències, ajustant-se als principis d'eficàcia, eficiència i economia.

En aquest sentit, a continuació farem les principals observacions i recomanacions que milloraran l'actuació d'aquestes unitats, segons els principis citats.

4.8.2 Per als dos centres

- a) Comptar, en els mateixos centres, amb els mitjans suficients per a elaborar i explotar un sistema d'informació sobre la gestió.
- b) Fixar uns objectius quantificats, com ara: nivells d'ocupació més pròxims al 100%; taxes de retenció en tractament (dies d'estada) a un, tres i sis mesos, segons la temporització del programa terapèutic; augment d'altres terapèutiques sobre el total d'altres i sobre el total d'atesos en l'exercici. És preocupant el

descens del nivell d'altres terapèutiques experimentat en els dos centres l'any 1999, respecte a 1998 (vegeu el quadre 4.2).

- c) Per aconseguir uns nivells d'ocupació del 100%, els centres assistencials que deriven els pacients d'aquestes unitats han de promocionar i utilitzar amb major intensitat el recurs d'aquestes unitats de deshabitació residencial, que -tal com hem comentat- són relativament eficaços en el seu tractament.
- d) Disposar de la informació per a efectuar el seguiment de l'evolució posterior del pacient de les UDR en els centres assistencials, a fi d'avaluar l'eficàcia del programa terapèutic aplicat en aquestes unitats a mitjà i llarg termini.
- e) Fer un seguiment del compliment dels objectius prevists (eficàcia) i avaluar les desviacions tècniques i financeres en els indicadors d'eficiència i economia, com ara costos de personal i de funcionament per dies d'estada, i comparar-los en els dos centres.
- f) Avaluar, per mitjà d'instruments vàlids, la percepció, per part dels usuaris i del seu entorn familiar, de la qualitat assistencial rebuda, perquè tal qualitat és un indicador d'eficàcia d'aquestes unitats.
- g) La DGD ha d'efectuar visites periòdiques als centres, per avaluar les condicions dels edificis i del seu equipament, així com la qualitat en la prestació del servei.
- h) La DGD ha d'exercir un control continuat sobre l'adequació dels recursos humans i de les despeses de funcionament per al desenvolupament òptim de les activitats de les UDR.

4.8.3 Per al centre de "Els Reiets"

- a) Procurar un nivell d'ocupació durant tot l'any proper al 100% de les places disponibles (30), que permeti obtenir economies a escala respecte als costos fixos de personal i materials.
- b) Comparar i avaluar els costos de personal i funcionament d'aquest centre amb els obtinguts en els concursos per a l'adjudicació de la gestió integral d'altres centres homogenis, perquè aquests últims són els de mercat.
- c) La DGD ha de dotar el centre de "Els Reiets" d'una organització i relació de llocs de treball adequades a les especials necessitats d'una unitat de deshabitació residencial.

4.8.4 Per al centre "Los Vientos"

- a) Revisar i adequar les condicions físiques de l'immoble en què s'ubica la UDR "Los Vientos", perquè complisca la normativa de seguretat i reunisca unes condicions millors per a la prestació del servei. A aqueix efecte, és urgent

realitzar les obres previstes en aquest centre, que vénen demorant-se alguns anys, tant de manteniment, com de noves instal·lacions.

- b) Millorar i realitzar efectivament les dotacions previstes en el contracte sobre manteniment de les condicions físiques del centre i de l'equipament seu, per tal de realitzar les activitats del programa terapèutic.
- c) Cal revisar els costos de personal i de funcionament que serveixen de base a la licitació de l'expedient de contractació de la gestió integral del servei de la UDR "Los Vientos", i fer-los homogenis amb els de "Els Reiets", a fi de tenir una base adequada a partir de la qual avaluar i aconseguir l'oferta més convenient en totes les seues condicions, el preu inclusivament.
- d) Revisar el contracte vigent subscrit amb el GRUPO EXTER, ja que, a més de l'increment en el preu dels serveis -que pot disminuir de manera substancial l'economia i eficiència obtingudes en la gestió del centre-, estan pagant-se serveis no rebuts (vegeu l'apartat 3.2.2 d'aquest informe).

4.9 Anàlisi d'eficàcia, eficiència i economia de les UDR, que ha de realitzar la DGD

La DGD ha d'implementar les mesures dirigides a comparar l'eficàcia, eficiència i economia dels distints centres assistencials, entre els quals les UDR existents a la Comunitat Valenciana, amb independència del sistema de gestió d'aquestes (ja siguen gestionades amb mitjans propis de la Generalitat Valenciana, o bé per mitjà de contractes de gestió de serveis públics, o mitjançant la concessió de subvencions), amb l'objectiu d'aconseguir una adequada gestió dels recursos destinats a aquests fins.

Per tal de poder efectuar la dita anàlisi, cal dotar els centres de mitjans suficients per a elaborar i explotar un adequat sistema d'informació sobre la gestió, fixar uns objectius clars, concrets, concisos i quantificats i establir uns indicadors que servisquen per a mesurar l'eficàcia, eficiència i economia. Tot això amb el major consens possible amb els gestors de les unitats.

5. ANÀLISI DE LA GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS CONCEDIDES

5.1 Informació general

Les subvencions constitueixen un dels instruments que té l'Administració per a fomentar activitats, per part del sector privat o d'altres administracions públiques, que contribueixen a assolir els objectius fixats en la Llei de Pressuposts.

En el cas de la Direcció General de Drogodependències (DGD), cal assenyalar que les subvencions constitueixen un element essencial, ja que un 74% del pressupost definitiu del programa 313.20, "Drogodependències i d'altres trastorns per addiccions", es materialitza en les diferents línies de subvenció corresponents a aquest programa.

Aquestes línies de subvenció estan destinades a finançar recursos en matèria d'assistència, reinserció i prevenció de les drogodependències i estan gestionades per entitats locals, ONG i d'altres entitats sense fins de lucre, i contribueixen de forma primordial a la consecució dels objectius fixats per a aquest programa en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999. A continuació detallarem alguns dels objectius i línies d'actuació per als quals es doten línies de subvenció, ja siguin corrents o de capital.

- Increment del nombre d'unitats i programes de prevenció comunitària cofinançats per la Generalitat Valenciana.
- Foment de la creació de centres de dia per part de les administracions locals i ONG.
- Foment de la creació d'escoles-taller i cases d'oficis amb plaça per a població ex-drogodependent.
- Fomentar el desenvolupament de l'Observatori Valencià de Drogodependències.
- Impuls d'accions formatives interdisciplinàries en col·laboració amb col·legis professionals, sindicats i organitzacions empresarials.
- Impuls de la formació de postgrau universitari en col·laboració amb les universitats de la Comunitat Valenciana.
- Foment d'actes científics sobre drogodependències i d'altres addiccions que es desenvolupen a la Comunitat Valenciana.
- Desenvolupament de programes encaminats a reduir danys i a millorar les persones usuàries de drogues infectades per VIH i els seus familiars.

5.2 Execució dels recursos pressupostaris

El quadre 5.1 recull l'execució del pressupost dels capítols IV, "Transferències corrents", i VII, "Transferències de capital", per conceptes econòmics (en milers de pessetes).

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA PER CONCEPTES, CAPS. IV I VII				
Concepte	Total obligacions	Pagaments realitzats	Pendent pagament	% Grau pagaments
	(1)	(2)	(1)-(2)	(2)/(1)
441 A ajuntaments	262.455	59.260	203.195	23
443 A d'altres corporacions locals	54.650	9.940	44.710	18
452 A uns altres ens públics	27.200	27.000	200	99
471 A famílies	925	925	0	100
472 A institucions sense fins de lucre	689.851	295.008	394.843	43
Total cap. IV, "Transfs. corrents"	1.035.081	392.133	642.948	38
741 A ajuntaments	9.484	200	9.284	2
743 A diputacions	2.000	0	2.000	0
745 A d'altres corporacions locals	1.000	500	500	50
773 A institucions sense fins de lucre	39.975	17.268	22.707	43
Total cap. VII, "Transfs. de capital"	52.459	17.968	34.491	34

Quadre 5.1

En el capítol IV, "Transferències corrents", el 92% del total de les obligacions reconegudes es concentren en dos conceptes: el 472, "A institucions sense fins de lucre", amb 689.851 milers de pessetes (67%), i el 441, "A ajuntaments", 262.455 milers de pessetes (25%). Tots dos conceptes presenten un baix grau de pagaments al final de l'exercici (43% i 23%, respectivament), bàsicament perquè les justificacions de la realització de l'objecte de les subvencions s'aporten a finals d'any a l'efecte de la seua comprovació i aprovació.

El detall nominatiu dels principals beneficiaris que en 1999 absorbiren la part més significativa de l'import total concedit per la DGD via subvencions, es mostra en el quadre 5.2 següent (imports en milers de pessetes).

BENEFICIARIS MÉS SIGNIFICATIUS PER IMPORT CONCEDIT		
Associació/entitat	Concedit	% s/total
Creu Roja d'Alacant	111.000	9,90
Creu Roja de València	100.000	8,92
AEPA	60.000	5,35
Ajuntament de Catarroja	57.300	5,11
Creu Roja de Castelló	52.500	4,68
ABS	45.000	4,01
Fundació Arzobispo Miguel Roca. Proyecto Hombre	44.152	3,94
FARCV	41.000	3,66
Institut d'Investigació en Drogodependències	30.000	2,68
Associació Controla Club	30.000	2,68
Ajuntament de València	23.500	2,10
PATIM	21.600	1,93
Ajuntament d'Alacant	21.500	1,92
APRALAD Alacant	21.500	1,92
Ajuntament d'Elx	20.800	1,86
Associació AVANT	20.150	1,80
Ajuntament de Benidorm	16.000	1,43
FAD	15.500	1,38
ACAD Renacer	14.400	1,28
Ajuntament de la Vila Joiosa	14.000	1,25
APROVAT	13.400	1,20
Total beneficiaris més significatius	773.302	68,97
Resta	347.904	31,03
Total concedit en totes les línies caps. IV i VII	1.121.706 (*)	100,00
(*) No recull les línies 410 i 2992 perquè no s'hi concedí cap import (quadre 5.3)		

Quadre 5.2

La Creu Roja, en el conjunt de les tres províncies, ha absorbit el 24% (263.500 milers de pessetes) del total concedit en l'exercici de 1999.

El quadre 5.3 mostra l'execució pressupostària a 31 de desembre de 1999, per línies de subvenció genèriques i nominatives, dels capítols IV, "Transferències corrents", i VII, "Transferències de capital", (importos en milers de pessetes).

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA A 31-12-99 PER LÍNIES DE SUBVENCIÓ CORRENTS I DE CAPITAL								Indicadors pressups.		
Codi	Línia	Pressup. inicial	Modifics.	Pressup. definit.	Oblig. recon.	Pags. realitz.	Pent. pag.	%Mods. s/inic.	% Gr. exec.	% Gr. pags.
		(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(4) - (5)	(2)/(1)	(4)/(3)	(5)/(4)
401	UCA i d'altres recursos sanitaris	315.000	70.000	385.000	371.722	106.140	265.582	22	97	29
402	Centre reinserció social drogodep.	255.000	0	255.000	252.000	114.670	137.330	0	99	46
403	Prevenió drogodep. i d'altres adicc.	270.000	10.000	280.000	258.018	89.718	168.300	4	92	35
404	Programes d'autoajuda i de famílies	52.500	0	52.500	51.139	26.579	24.560	0	97	52
405	Atenció problemes jurídicopenals	47.500	0	47.500	47.500	16.800	30.700	0	100	35
406	Premis comunic. matèria drogodep.	1.000	0	1.000	700	500	200	0	70	71
407	Premis prevenió drogodependències	4.000	0	4.000	1.750	625	1.125	0	44	36
Subtotal línies genèriques		945.000	80.000	1.025.000	982.829	355.032	627.797	8	96	36
408	Institut Investigació Drogodep.	45.000	-15.000	30.000	27.000	27.000	0	-33	90	100
409	Fund. Arz. M. Roca (projec. Labor)	25.252	0	25.252	25.252	10.101	15.151	0	100	40
410	Fundació Observatori Val. Drogodep.	130.000	-65.000	65.000	0	0	0	-50	0	-
2992	Conveni Diputació Prov. València	0	25.000	25.000	0	0	0	-	0	-
Subtotal línies nominatives		200.252	-55.000	145.252	52.252	37.101	15.151	-27	36	71
Total capítol IV, "Transs. corrents"		1.145.252	25.000	1.170.252	1.035.081	392.133	642.948	2	88	38
701	Invers. recursos atenc./prev. (genèrica)	55.000	-1.300	53.700	52.459	17.968	34.491	-2	98	34
Total cap. VII, "Transfs. capital"		55.000	-1.300	53.700	52.459	17.968	34.491	-2	98	34

Quadre 5.3

Les línies de subvenció genèriques, és a dir les que es concedeixen per mitjà d'una convocatòria, constitueixen el 88% del pressupost definitiu de 1999 dels capítols IV i VII.

Quant a les modificacions de crèdit realitzades en l'exercici, a continuació en comentem els aspectes que han sorgit de la revisió de tres expedients efectuada per aquesta Sindicatura.

- Per acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 1999, es va aprovar una transferència de crèdit des de les línies 410, "Fundació Observatori Valencià de Drogodependències", i 408, "Institut Valencià en Drogodependències", (els crèdits de les quals disminuïren en 65 i 15 milions de pessetes, respectivament), a les línies 401, "Unitats de conductes d'addicció i d'altres recursos assistencials", i 403, "Prevenió de les drogodependències i d'altres addiccions",

(els crèdits de les quals augmentaren en 70 i 10 milions de pessetes, respectivament). Des de la sol·licitud del director general de Drogodependències (7 de maig de 1999), fins a l'acord del Govern Valencià (5 d'octubre de 1999), van transcórrer pràcticament cinc mesos, i aquest termini va fer que no poguessen utilitzar-se més eficaçment els recursos assignats a les línies de subvenció que s'incrementaren.

- La línia 410, "Fundació Observatori Valencià de Drogodependències", és una línia nominativa que disposava d'un crèdit inicial -segons la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999- de 130 milions de pessetes. Aquest import va disminuir en 65 milions de pessetes i hi va quedar un pressupost definitiu de 65 milions de pessetes, que a 31 de desembre de 1999 tampoc no havien sigut utilitzats.
- Per resolució del conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública de 7 de juliol de 1999, es va autoritzar la minoració de crèdit en el capítol II, "Despeses de funcionament", i el corresponent augment de crèdit d'una nova línia de subvenció corrent (la 2992). Aquesta línia estava destinada a subscriure un conveni amb la Diputació Provincial de València, amb l'objectiu de finançar les despeses corrents derivades de la creació i manteniment d'una Unitat de Desintoxicació Hospitalària Ràpida a l'Hospital General Universitari, per import de 25 milions de pessetes. Això no obstant, al final de l'exercici de 1999 aquests recursos no s'havien utilitzat, perquè, malgrat haver-hi previst una vigència del conveni fins al 31 de desembre de 1999 amb possibilitat de pròrroga, la Diputació no presentà en l'exercici de 1999 el conveni aprovat ni les justificacions de les despeses de manteniment de la citada unitat, que ja estigué en funcionament en aqueix any.

L'indicador que relaciona els pagaments realitzats en l'exercici, amb les obligacions reconegudes en el mateix exercici, mostra valors baixos en la pràctica totalitat de les línies de subvenció. Això es deu, en línies generals, al fet que les justificacions solen presentar-se en els últims dies del final del termini de presentació establert en l'ordre de convocatòria (30 de novembre).

5.3 Anàlisi del procés de tramitació de les línies de subvenció

5.3.1 Aspectes generals

La tramitació de les línies de subvenció per a finançar centres d'atenció i reinserció, centres i programes de prevenció, programes d'atenció a famílies i associacions d'autoajuda, així com unitats de valoració i suport en drogodependències, es realitza de forma conjunta en l'exercici de 1999.

L'inici de la tramitació de l'expedient de les diferents línies de subvenció, es va fer de manera anticipada en l'exercici de 1998, aprofitant les possibilitats que en aqueix sentit ofereix la normativa aplicable i a fi de poder reduir els terminis de tramitació dels expedients. La tramitació anticipada constitueix un mecanisme d'agilitació, puix que

permet avançar tràmits i, en conseqüència, reduir terminis i augmentar l'eficiència, ja que els recursos arriben més prompte per a cobrir les necessitats existents.

Així, per ordre de 9 de desembre de 1998 de la Conselleria de Benestar Social, es van establir les bases que regulaven la concessió de subvencions en matèria d'atenció i prevenció de les drogodependències. Malgrat la tramitació anticipada, la determinació dels crèdits pe a finançar les subvencions regulades en aquesta ordre es va efectuar per mitjà de l'ordre de 25 de febrer de 1999 de la Conselleria de Benestar Social, un mes i vint-i-cinc dies després d'entrar en vigor els Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999; cosa que va retardar la possibilitat de valorar les sol·licituds presentades i d'efectuar-ne la proposta de concessió amb major celeritat.

La proposta inicial d'adjudicació de les subvencions, la va fer el director general de Drogodependències el 2 de març de 1999. Les resolucions inicials d'adjudicació de la Conselleria de Benestar Social s'efectuaren en diferents dates durant el mes de març de 1999.

Per acord de 5 d'octubre de 1999 del Govern Valencià, es van autoritzar determinades modificacions pressupostàries de crèdits en el programa 313.20, "Drogodependències i d'altres trastorns per addicció", que significaren l'increment dels crèdits destinats a les línies 401, "Unitats de conductes d'addicció i d'altres recursos sanitaris", i 403, "Prevenció de les drogodependències i d'altres addiccions", en 70.000 i 10.000 milers de pessetes, respectivament.

L'import total de subvencions concedides en l'exercici de 1999, en matèria d'atenció i prevenció de drogodependències, en les línies analitzades (línies 401 a 405 i 701), ha ascendit a 1.063.504 milers de pessetes.

A partir de la revisió dels expedients de les diferents línies, s'han posat de manifest les següents incidències de caràcter general:

- L'ordre de convocatòria engloba sis línies de subvenció; es tracta, per tant, d'una normativa molt extensa i complexa, que estableix diferents requisits en funció del tipus de recurs subvencionat (UCA, UPC, CDR, etc.), en funció de l'entitat subvencionada (entitat local o ONG) i en funció del tipus de despesa (corrent o d'inversió). Per això, es recomana analitzar la citada normativa, a l'objecte de verificar i identificar aquells extrems susceptibles de millora, a fi de contribuir a l'aclariment de la regulació establida.

En aqueix sentit, hem observat que la mateixa Administració ha tingut dificultats a l'hora de comprovar el compliment dels requisits establits en la convocatòria, tant per l'abundància d'aquests, com per no disposar de dades sobre alguns de tals requisits. En aquest sentit, es recomana de fer-hi un estudi amb l'objectiu de suprimir tant els requisits que no es consideren necessaris per a garantir l'aplicació dels recursos als fins prevists, com aquells que siguen de difícil comprovació.

També hem d'assenyalar que alguns dels múltiples requisits fixats en l'articulat de l'ordre de convocatòria, són aplicables a tots els expedients; mentre que uns altres s'apliquen solament a determinats tipus de subvencions o beneficiaris. Quant a això, es recomana que, a pesar que la tramitació i publicació de les diferents línies de subvenció s'efectue de forma simultània en la mateixa convocatòria, la regulació normativa es realitze de forma autònoma per a cada línia de subvenció i requerint instàncies separades per a cada una; sense perjudici que -en el cas que una entitat presente sol·licituds per a diverses línies- la documentació aportada per a una de les línies siga vàlida també (si es tracta de la mateixa documentació) per a totes, tal i com estableix la legislació sobre el procediment administratiu.

- L'ordre de convocatòria de la subvenció, en l'article tercer, assenyala els criteris generals de valoració que cal tenir en compte per a les concessions. Tanmateix, no consta en l'expedient la valoració de les sol·licituds segons els criteris establits en l'ordre. En aquest sentit, en l'expedient únicament consta una proposta d'adjudicació de subvencions del director general, on indica que "*s'han determinat les prioritats i necessitats mitjançant la ponderació dels criteris que s'han de seguir per a la concessió de les ajudes...*"; sense que hagen facilitat a aquesta Sindicatura la ponderació efectuada per a cada expedient en cada línia.

Quant a això, és especialment destacable el fet que l'increment de pressupost de la línia de subvenció 401, "Unitats de conductes d'addicció i d'altres recursos sanitaris", per import de 70.000 milers de pessetes, autoritzat per acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 1999, haja sigut utilitzat -pràcticament en la seua totalitat- per a concedir subvencions a les sol·licituds que ja havien resultat adjudicatàries dels majors imports de subvenció a càrrec d'aquesta línia; sense que conste en els expedients que hom haja motivat adequadament la concessió.

Els criteris de valoració i la seua ponderació s'han d'efectuar amb major concreció en l'ordre de convocatòria de la subvenció. En conseqüència, es recomana que les distintes sol·licituds siguen valorades conformement als criteris establits en l'ordre de convocatòria i que la valoració i ponderació es faça per escrit, i valorada quantitativament. Seria desitjable que les valoracions així realitzades i la distribució dels imports que s'hagen de concedir, fossen aprovades per un òrgan col·legiat compost per personal tècnic en matèria de drogodependències, abans d'efectuar la proposta de concessió a l'òrgan competent.

- En el procediment de tramitació, solament s'emmet resolució denegatòria en el cas de denegar la totalitat de l'import sol·licitat. En el cas de concedir una part de la subvenció sol·licitada i denegar-ne la resta, no es motiva en la resolució de concessió el motiu pel qual es denega una part del que s'ha demanat. En un mostra de quatre resolucions de denegació analitzades, en dues se'n fonamenta la denegació en atenció a "*l'avaluació dels criteris generals de valoració considerats en l'article 3 de l'ordre de subvencions de 9 de desembre de 1998, i a les prioritats en el finançament d'altres serveis que han desenvolupat*

programes similars al proposat i mantenen la seua activitat en l'exercici de 1999". Aquesta motivació és molt genèrica, raó per la qual perd objectivitat, més encara quan no queda constatació -en les resolucions de concessió- de l'avaluació dels citats criteris de valoració ni s'hi especifiquen els altres serveis prioritzats.

- En els expedients s'inclou un model per a la comprovació dels requisits exigits en la convocatòria, en el qual s'indica amb una creu el compliment de determinats requisits de l'ordre de convocatòria. En relació a aquest document de comprovació, cal indicar que no s'hi prenen en consideració tots els requisits exigits en l'ordre i que, d'algunes de les comprovacions -si és que les realitzen-, no en queda constatació en l'expedient. A més a més, el document simplement es formalitza assenyalant els requisits acomplits, sense que hi conste la data de realització ni la signatura de la persona que l'elabora.

En relació al que hem assenyalat en el paràgraf anterior, es recomana perfeccionar l'esmentat document de control en la tramitació, de manera que incloga tots els requisits exigits en l'ordre de convocatòria per a cada expedient, que detalle els casos en què -per tractar-se d'un tipus determinat d'expedient- no hi és aplicable algun requisit concret i que la persona que l'elabora i que efectua les comprovacions deixe evidència de la seua revisió i se'n faça responsable, a més d'indicar la data.

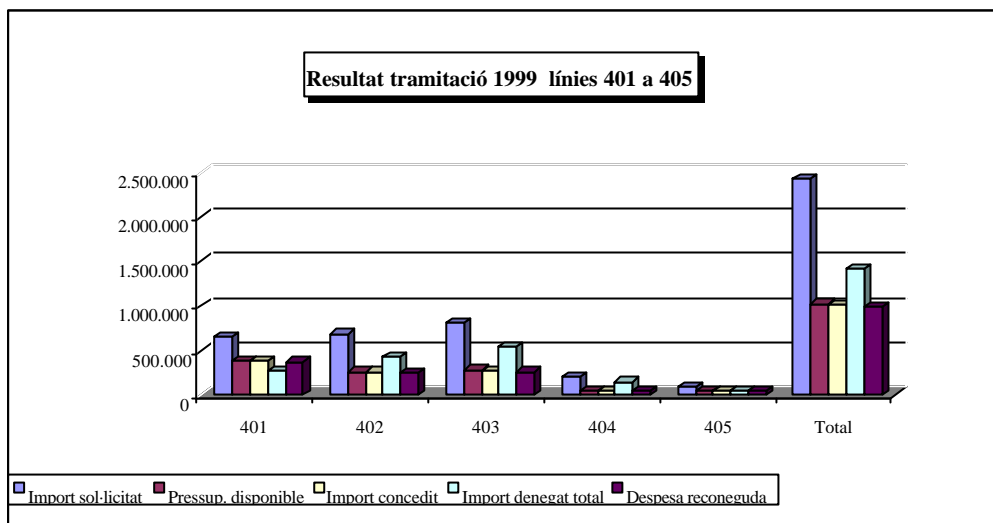
- En diversos expedients de subvencions a UCA, les entitats que sol·liciten la subvenció no acrediten el compromís establert en l'ordre de convocatòria, d'haver atés totes les demandes d'atenció procedents de l'àrea de salut en què s'ubica el centre i d'haver iniciat la desintoxicació ambulatoria abans de catorze dies. Tampoc no consta en l'expedient que la DGD haja comprovat aquests extrems.
- En alguns expedients no consta que hom haja comunicat a la DGD si s'han obtingut subvencions o ajudes d'altres administracions o ens públics per a la mateixa finalitat. En algun cas, quan sí que consta l'existència (que no la comunicació) d'altres subvencions, no es comprova si el finançament total aportat per les diferents administracions supera el total de les despeses realitzades en l'activitat.
- No consta en els expedients el certificat bancari que acredite el compte bancari en què s'ha d'ingressar la subvenció.
- En general, no es constata si hom ha comprovat que les despeses de personal subvencionades a les ONG superen les d'igual funció i categoria del personal al servei de la Generalitat Valenciana; tal i com exigeix l'ordre de convocatòria de la subvenció.

5.3.2 Anàlisi global del procés de tramitació de les línies 401 a 405

Aquesta Sindicatura ha analitzat la informació proporcionada per la DGD sobre el resultat de la tramitació, durant 1999, de les línies de subvenció genèriques 401, "UCA i d'altres recursos sanitaris", 402, "Centres de reinserció social de drogodependents", 403, "Prevenió de les drogodependències i d'altres addiccions", 404, "Programes d'autoajuda i de famílies", i 405, "Atenció a drogodependents amb problemes juridicopenals". El quadre 5.4 recull el resum del resultat de la tramitació conjunta per a totes aquestes línies, i en els epígrafs següents figura el desglossament d'aquest resultat per a cada línia de subvenció analitzada, amb el detall dels indicadors pertinents per a avaluar la gestió (imports en milers de pessetes)

INDICADORS DEL RESULTAT DE LA TRAMITACIÓ DE LES LÍNIES 401 A 405			
MAGNITUDS		INDICADORS	
Cobertura de sol·licituds			
A Nombre sol·licituds	196		
B Import sol·licitat	2.420.631	C/A Nombre concedides/nombre sol·licitades	77%
C Nombre sol·licituds concedides	150	D/B Import concedit / sol·licitat	42%
D Import concedit	1.009.804	E/B Pressup. disponible/import sol·licitat	42%
E Pressupost disponible (quadre 5.3)	1.020.000		
Sol·licituds no concedides			
F Nombre sol·licituds totalment denegades ⁽¹⁾	51	F/A Nombre denegades totalment/sol·licitades	26%
G Import denegat en la seua totalitat ⁽¹⁾	452.720	G/B Import denegat totalment/sol·licitat	19%
H Import denegat total ⁽²⁾	1.410.827	H/B Import denegat total/sol·licitat	58%
I Pressupost no utilitzat ⁽³⁾	39.621	I/H Pressupost no utilitzat/import denegat	3%
Despesa reconeguda			
J Despesa reconeguda	980.379	J/D Despesa reconeguda/total concedit	97%
		J/E Grau execució del pressupost disponible	96%
Justificacions presentades			
K Nombre beneficiaris que no justifiquen	15	K/C Nombre benef. que no justif./concedits	10%
L Import no justificat	29.426	L/D Import no justificat/concedit	3%
M Import justificat	1.164.092	M/D Import justificat/concedit	115%
Nota (1) Expedients en què s'ha denegat tot l'import sol·licitat.			
Nota (2) Recull l'import de les sol·licituds denegades en la seua totalitat i les denegades parcialment.			
Nota (3) Inclou l'import no justificat.			

Quadre 5.4



Com podem observar, el percentatge de sol·licituds concedides abasta el 77% del nombre de sol·licituds presentades; tanmateix, tant el pressupost disponible, com l'import concedit, cobreixen solament el 42% de l'import sol·licitat. És important per a la DGD conèixer aquesta informació, perquè, tractant-se de recursos i programes de periodicitat anual, la DGD ha d'establir els seus objectius en funció dels recursos pressupostaris i de les sol·licituds que anualment rep en cada línia de subvenció.

Per a cinquanta-un expedients (26% del total de sol·licituds presentades) es va denegar la totalitat del que s'havia sol·licitat, per un import global de 452.720 milers de pessetes (19% de l'import total sol·licitat). Aquests percentatges són elevats i hi ressalta la línia 402, "Centres de reinserció social de drogodependents", en la qual es va denegar el total sol·licitat per a quinze expedients, per un import conjunt de 205.613 milers de pessetes (30% del sol·licitat en la línia i 45% del total per aquest concepte). També és elevat el percentatge (39%) de denegacions totals, respecte del sol·licitat, en la línia 404, "Programes d'autoajuda i famílies".

L'import total no concedit en aquestes línies va ser d'1.410.827 milers de pessetes, que representen el 58% de l'import sol·licitat total. Aquest percentatge és elevat: 73%, 66% i 63% en les línies 404, 403 i 402, respectivament.

D'acord amb les dades anteriors, si a més del pressupost no utilitzat en aquestes línies (39.621 milers de pessetes), hom havia pogut comptar amb els recursos no utilitzats al final de l'exercici en la línia 410, "Fundació Observatori Valencià de Drogodependències" (65.000 milers de pessetes), i en la línia 2992, "Conveni amb la Diputació de València" (25.000 milers de pessetes), s'hauria pogut cobrir addicionalment el 9% del total denegat en l'exercici en aquestes línies.

És baixa la significació dels beneficiaris que no justifiquen la despesa subvencionada (10% en nombre d'expedients i 3% en import respecte al sol·licitat). En conjunt, els

beneficiaris aporten justificacions que representen el 115% del total concedit, malgrat que s'observen variacions significatives en aquest percentatge per expedients. En aquest sentit, es recomana establir en l'ordre de convocatòria requisits que permeten -en tant com això siga possible- maximitzar l'import que justifiquen els beneficiaris, amb la finalitat d'augmentar i comprovar la seua inversió induïda i obtenir així un finançament alternatiu que no faça dependre exclusivament el funcionament de l'entitat de la subvenció rebuda.

El grau d'execució de l'import concedit és alt en totes aquestes línies; la mitjana n'és del 97%.

En el quadre 5.5 consten els terminis mitjans de gestió obtinguts per aquesta Sindicatura a partir de la mostra d'expedients revisats en cada línia de subvenció.

TERMINIS MITJANS DE GESTIÓ EN LA TRAMITACIÓ DE LES LÍNIES 401 A 405 (DIES)							
Termini mitjà de gestió	401	402	403	404	405	701	Mitjana (*)
Convocatòria → presentació sol·licitud	27	27	27	26	27	27	27
Presentació sol·licitud → resolució concessió	109	56	56	60	59	111	72
Resolució concessió → presentació justificacions	140	192	192	149	148	137	165
Presentació justificacions → aprovació justificació	12	28	28	27	19	8	24
Aprov. justificació → comptabilitat desp. (doc. OK)	9	9	9	18	17	13	12
Comptabilitat despesa → pagament (doc. T)	74	58	58	46	33	63	57
Termini presentació sol·licitud → pagament (*)	344	343	343	300	276	332	330

(*) Referida a tots els expedients. No és la mitjana de les línies.

Quadre 5.5

El termini des de la data de publicació de la convocatòria fins a la presentació de la sol·licitud, ve determinat per la mateixa ordre de convocatòria, que estableix el màxim en trenta dies per a presentar les sol·licituds.

La mitjana del termini que transcorre entre la presentació de la sol·licitud i la resolució de la concessió, és de setanta-dos dies. Per regla general, aquest termini és de seixanta dies en la majoria dels expedients. Això no obstant, superen aquesta mitjana l'expedient 65/99, "Creu Roja de València", i 54/99, "Creu Roja d'Alacant", de la línia 401, i l'expedient 13/99, "AEPA", en la línia 701, per als quals es va concedir un import addicional -després d'haver aprovat l'expedient de modificació de crèdit- que augmentà la consignació en la línia 401 i es va disposar de crèdit no concedit inicialment en la 701. En la mesura que aquest termini depenga de l'eficiència en la tramitació per part de la DGD, tal termini haurà de ser minimitzat, a fi d'aconseguir que es puguem emprar dins de l'exercici els recursos destinats a l'objecte de la subvenció; cosa que augmentarà

la seua eficàcia. En l'exercici de 1999 el retard en la disposició dels crèdits del pressupost inicial va influir en aquest termini de la tramitació.

Des de la concessió de la subvenció, fins a la presentació de la justificació, transcorre una mitjana de 165 dies. Aquest termini també ve condicionat per l'ordre de convocatòria, que fixa com a fi del termini de presentació de les justificacions el 30 de novembre, i abasta el període en què es realitzen les actuacions subvencionades.

Una vegada presentada pel beneficiari la justificació, la DGD tarda una mitjana de vint-i quatre dies a aprovar-la; malgrat que en diversos expedients han transcorregut un termini igual o superior a dos mesos (fins i tot en dos expedients han transcorregut 104 i 215 dies). La DGD ha d'agilitar tant com puga l'aprovació de les justificacions presentades i instar -si és el cas- els beneficiaris perquè esmenen en terminis reduïts les incidències detectades en les justificacions, ja que el retard en aquesta aprovació allarga el termini de pagament, que ja resulta dilatat -segons que comentarem més avant.

Des de l'aprovació de la justificació, fins a la comptabilització del document comptable OK (pel qual es reconeix l'obligació de pagament de la subvenció), la mitjana és de dotze dies.

El termini mitjà de pagament (57 dies, pràcticament dos mesos), és responsabilitat de la Tresoreria de la Generalitat, i es considera millorable, sobretot si tenim en compte la seua fluctuació (puix que va de 9 a 125 dies).

En definitiva, el termini conjunt des de la presentació de la sol·licitud fins a la realització del pagament de la subvenció, es situa en una mitjana de 330 dies (interval de 174 a 452 dies), el qual es considera elevat i millorable en els terminis intermedis de concessió, aprovació de la justificació i pagament; tal com hem comentat abans.

5.3.3 Anàlisi de les principals línies de subvenció

a) Línia 401, "UCA i d'altres recursos sanitaris"

Evolució dels recursos pressupostats en l'exercici i revisió d'expedients

El pressupost inicial de la línia 401, "Unitats de conductes d'addicció i d'altres recursos sanitaris", ascendí a 315.000 milers de pessetes. Per acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 1999, es va aprovar una modificació de crèdit que incrementà la seua dotació en 70.000 milers de pessetes.

L'argument per a incrementar el pressupost destinat a aquesta línia és l'augment del nombre de persones ateses pels distints recursos subvencionats. Tanmateix, si bé és cert que el nombre de casos nous atesos en 1999 ha augmentat respecte a 1998, cal indicar que l'import incrementat en la línia 401 fou concedit en la seua totalitat a les tres UCA de la Creu Roja d'Alacant, Castelló i València, les quals han vist disminuir el nombre de casos nous atesos en 1999, respecte de 1998.

Hem revisat una mostra de cinc expedients de subvencions tramitats en l'exercici de 1999 a càrrec de la línia 401, que representen unes subvencions concedides per import de 213.400 milers de pessetes, el 56% del total concedit en l'exercici en aquesta línia.

L'anàlisi dels expedients ha posat de manifest les incidències següents:

- En dos expedients, l'entitat beneficiària no figura inscrita en el registre d'entitats facilitat per la DGD (UCA dels ajuntaments de València i Vinaròs).
- En dos dels expedients revisats corresponents a les UCA de la Creu Roja a Alacant i València, la subvenció atorgada no finança únicament els recursos de la UCA, sinó que està finançant també les despeses corrents de les unitats mòbils de dispensació de metadona de què disposa la Creu Roja per a aquest fi; a més d'algunes despeses d'administració i personal d'aqueixa mateixa entitat no relacionades directament amb l'activitat.

Segons fonts de la DGD, aquestes unitats mòbils actuen sota les instruccions directes del citat òrgan administratiu i realitzen funcions de prestació d'un servei públic. Aquesta situació constitueix un sistema atípic de gestió del servei de dispensació de metadona per part de la DGD, que, en el cas de perpetuar-se, podria donar lloc a contingències laborals amb el personal que presta aqueixos serveis. En qualsevol cas, si resulta una funció necessària per a una adequada prestació del servei d'atenció a drogodependents, l'Administració, amb la prèvia planificació de les necessitats, hauria de plantejar-se prestar el dit servei amb els seus propis mitjans.

Quant a la justificació de les despeses d'aquests expedients, a més del que hem indicat sobre el finançament de despeses de serveis diferents de la UCA, cal assenyalar el següent:

- No es consideren una justificació adequada de la despesa tres factures en concepte de metadona expedides per la mateixa Creu Roja de Castelló a la de València, en concepte de la metadona facilitada per l'organització de l'entitat en una província a la d'una altra província, per un import de 9.344 milers de pessetes.
- Es justifiquen com a despeses serveis encara no prestats, corresponents a nòmines del mes de desembre de 1999; quan el termini per a justificar la subvenció finalitzava el 30 de novembre d'aqueix any. L'import d'aquestes nòmines puja a un total de 7.059 milers de pessetes per a la Creu Roja de València i 10.858 milers de pessetes per a la d'Alacant. En el cas de la Creu Roja d'Alacant, s'ha observat que la nòmina del mes de desembre inclou una paga de "Gratificació voluntària" per a la majoria dels treballadors que formen part del total justificat, per un import total de 4.164 milers de pessetes.
- En l'expedient relatiu a la Creu Roja d'Alacant, aquesta entitat no va justificar la totalitat de l'import concedit; raó per la qual li van revocar la part no

justificada, per import d'11.178 milers de pessetes; això comporta una falta d'eficiència en la utilització dels recursos disponibles.

- En un altre expedient, l'entitat subvencionada (Asociación Vida Libre) tenia reconeguda l'acreditació provisional com a UCA. Tanmateix, mitjançant un escrit de 29 d'abril de 1999, la mateixa entitat, "*amb la intenció de convergir amb els criteris d'aqueixa Direcció General*", sol·licita ser donada de baixa de l'acreditació citada, a fi d'obtenir una nova acreditació com a centre de dia. La baixa d'aquesta entitat com a UCA qüestiona la possibilitat del pagament de la subvenció, que efectivament es va efectuar en l'exercici 2000. Això no obstant, cal assenyalar que l'entitat complia els requisits establits en la convocatòria a la data de resolució de la concessió i que, en la pràctica, prestà els seus serveis d'atenció com a UCA de joc patològic.

Quant a la justificació de la subvenció presentada per l'associació, cal assenyalar que una part dels justificants es van presentar després d'haver finalitzat el termini de justificació establert en l'ordre de convocatòria de la subvenció, i a més, una altra part dels justificants inclouen factures expedides pels professionals que figuren en la relació de personal de l'associació.

- En un cas (UCA Ajuntament de Vinaròs), no consta en l'expedient que el dit Ajuntament haja tramés la memòria corresponent al segon semestre de 1999 de la UCA.

Indicadors de la gestió dels recursos

INDICADORS DE LA TRAMITACIÓ DE LA LÍNIA 401, "UCA I D'ALTRES RECURSOS SANITARIS (en milers de pessetes)			
DADES		INDICADORS	
Cobertura de sol·licituds			
A Nombre de sol·licituds	23		
B Import sol·licitat	647.511	C/A Nombre concedides/nombre sol·licitades	83%
C Nombre sol·licituds concedides	19	D/B Import concedit/sol·licitat	59%
D Import concedit	382.900	E/B Pressup. disponible/import sol·licitat	59%
E Pressupost disponible	385.000		
Sol·licituds no concedides			
F N. sol·licituds denegades totalment ⁽¹⁾	4	F/A N. denegades totalment/sol·licitades	17%
G Import denegat totalment ⁽¹⁾	50.499	G/B Import denegat totalment/sol·licitat	8%
H Total import denegat ⁽²⁾	264.611	H/B Total import denegat/sol·licitat	41%
I Pressupost no utilitzat	13.278	I/H Pressup. no utilitzat/import denegat	5%
Despesa reconeguda			
J Despesa reconeguda	371.722	J/D Despesa reconeguda/total concedit	97%
		J/E Grau execució del pressup. disponible	97%
Justificacions presentades			
K N. beneficiaris que no justifiquen	1	K/C N. benefic. que no justifiquen/concedits	5%
L Import no justificat	11.178	L/D Import no justificat/concedit	3%
M Import justificat	430.112	M/D Import justificat/concedit	112%
Nota (1) Expedients en què s'ha denegat tot l'import sol·licitat.			
Nota (2) Recull l'import de les sol·licituds denegades totalment i les denegades parcialment.			

Quadre 5.6

L'indicador de l'import concedit sobre el sol·licitat, que en conjunt és del 59% en aquesta línia, mostra per expedients percentatges que oscil·len des del 16% (Asociación Vida Libre), fins al 100% (concedit a la Creu Roja d'Alacant). Aquests percentatges posen de manifest diferències en els criteris de distribució del pressupost disponible en la línia, sense que en la resolució de concessió es motiven tals diferències.

b) Línia 402, "Centre i programes específics de reinserció social de drogodependents"

Recursos pressupostats i revisió d'expedients

La línia 402, la van dotar en la Llei de Pressuposts per a 1999 amb un crèdit de 255.000 milers de pessetes.

Hem seleccionat per a la revisió una mostra de cinc expedients, que suposen la concessió de subvencions per import de 144.500 milers de pessetes, un 57% del total concedit. Les incidències observades en la revisió es detallen a continuació:

- En un dels expedients no consta que s'haja posat a disposició de la Direcció General el nombre de places del centre, a què fa referència l'ordre de convocatòria (Ajuntament de València).
- En un expedient (Asociación ABS), l'import de la subvenció concedida que no ha sigut justificat com cal, es xifra en 4.426 milers de pessetes, que corresponen a despeses de nòmines de personal que no està assignat al programa subvencionat i a despeses justificades o incorregudes fora del termini de justificació de la subvenció establert en la convocatòria.
- En un altre dels expedients analitzats (Asociación AEPA), el certificat de l'AEAT assenyalava que no consta que l'entitat estiga donada d'alta en l'IAE.
- Quant a l'expedient de subvenció a la Federació d'Alcohòlics Rehabilitats de la Comunitat Valenciana s'ha observat el següent:
 - L'entitat beneficiària rep subvenció a càrrec de les línies 402 i 404; quan només l'havia sol·licitada per a aquesta última. En aquest sentit és recomanable que l'Administració establisca les mesures oportunes per a informar i assessorar adequadament les entitats que treballen en el camp de drogodependències, sobre els recursos a què poden accedir i com els han de sol·licitar.
 - El certificat de la Tresoreria General de la Seguretat Social de 4 de gener de 1999, assenyalava que l'entitat concessionària no hi figura inscrita com a empresa fins a la data citada. Igualment, el certificat de l'AEAT assenyalava que fins al 30 de desembre de 1998 solament havia presentat els models 110 del quart trimestre de 1997 i del primer de 1998 i no consta que estiga donada d'alta en l'IAE.
 - Alguns dels certificats aportats corresponen a la facturació de prestacions de serveis de psicòlegs en què no es detalla el període a què correspon la facturació, ni el preu per hora dels serveis prestats; de manera que no es pot opinar sobre la seua adequació a preus de mercat. També s'inclouen en algunes factures imports que corresponen a serveis no prestats en el moment de la facturació.

- En algun cas s'aporta solament el justificant del pagament sense que conste la factura per la prestació del servei.

Indicadors de la gestió dels recursos

INDICADORS TRAMITACIÓ LÍNIA 402, "CENTRES DE REINSECCIÓ SOCIAL DE DROGODEPENDENTS" (en milers de pessetes)			
DADES		INDICADORS	
Cobertura de sol·licituds			
A Nombre sol·licituds	34		
B Import sol·licitat	683.338	C/A Nombre concedides/nombre sol·licitades	62%
C Nombre sol·licituds concedides	21	D/B Import concedit/sol·licitat	37%
D Import concedit	255.000	E/B Pressup. disponible/import sol·licitat	37%
E Pressupost disponible	255.000		
Sol·licituds no concedides			
F N. sol·licituds denegades totalment ⁽¹⁾	15	F/A N. denegades totalment/sol·licitades	44%
G Import denegat totalment ⁽¹⁾	205.613	G/B Import denegat totalment/sol·licitat	30%
H Total import denegat ⁽²⁾	428.338	H/B Total import denegat/sol·licitat	63%
I Pressupost no utilitzat	3.000	I/H Pressup. no utilitzat/import denegat	1%
Despesa reconeguda			
J Despesa reconeguda	252.000	J/D Despesa reconeguda/total concedit	99%
		J/E Grau execució del pressup. disponible	99%
Justificacions presentades			
K N. beneficiaris que no justifiquen	1	K/C N. benef. que no justifiquen/concedits	5%
L Import no justificat	3.000	L/D Import no justificat/concedit	1%
M Import justificat	268.239	M/D Import justificat/concedit	105%
Nota (1) Expedients en què s'ha denegat tot l'import sol·licitat.			
Nota (2) Recull l'import de les sol·licituds denegades totalment i les denegades parcialment.			

Quadre 5.7

En aquesta línia, l'indicador de l'import concedit sobre el sol·licitat, que en conjunt és del 37%, mostra per expedients percentatges que oscil·len entre el 12% (Fundació Arzobispo Miguel Roca) i el 100% (concedit a ABS d'Alcoi). Aquests percentatges posen de manifest diferències en els criteris de distribució del pressupost disponible en la línia, sense que en la resolució de concessió es motiven tals diferències.

c) Línia 403, "Prevenió de les drogodependències i d'altres addiccions"

Evolució dels recursos pressupostats en l'exercici i revisió d'expedients

La dotació inicial de la línia de subvenció 403, "Prevenió de les drogodependències", establida en la Llei de Pressuposts per a 1999 va ser de 270.000 milers de pessetes. Per mitjà d'una modificació de crèdits autoritzada en l'acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 1999, el pressupost assignat a aquesta línia de subvenció s'incrementà en 10.000 milers de pessetes.

Hem seleccionat i analitzat una mostra de vuit expedients de subvenció per un import total de 99.620 milers de pessetes, que constitueixen el 37% del total concedit en l'exercici. Les conclusions més rellevants obtingudes són les que detallem tot seguit.

- En l'expedient de subvenció a una entitat (Club de Bàsquet Lucentum), es va presentar un pressupost de les activitats que s'hi havien de desenvolupar en matèria de prevenió, per import de 28.548 milers de pessetes, i per al qual es va concedir una subvenció de 7.470 milers de pessetes. Tanmateix, l'import justificat de despeses per les activitats realitzades ha ascendit a 3.218 milers de pessetes, situació que ha motivat la revocació d'una part de la subvenció concedida i no justificada per import de 4.252 milers de pessetes. Aquesta circumstància ha fet que una part dels recursos destinats a campanyes de prevenió, no haja sigut destinada a la seua finalitat, en aquest cas per la falta d'execució de programes per part de l'entitat subvencionada. A més a més, per a algunes de les despeses solament aporten un justificant del pagament, sense que en conste la factura.
- Quant a l'expedient de subvenció a una associació (Asociación Controla Club), per import de 30.000 milers de pessetes, la revisió efectuada ha posat de manifest les incidències següents:
 - Moltes de les factures presentades no detallen els serveis prestats, o les tarifes aplicades, o els subministraments efectuats, quantitats i preus unitaris. Així, existeix una factura en la qual es cobren a l'associació 4.640 milers de pessetes per "*Direcció, anàlisi, planificació i coordinació de la campanya 'Si te pasas te lo pierdes'*"; i hi ha més factures que presenten un nivell de detall similar.
 - Un 68% de l'import justificat correspon a la facturació realitzada a l'Asociación Controla Club per determinades empreses, les quals tenen la mateixa direcció i telèfon que l'associació citada. A més a més, l'Asociación Controla Club no consta com a empresa inscrita en el sistema de la Seguretat Social, la qual cosa permet suposar que no té treballadors contractats i, per tant, posa de manifest una escassa capacitat d'organització per a la realització de campanyes de prevenió. Aquestes circumstàncies fan dubtar de la inexistència de l'ànim de lucre requerida per a la concessió d'aquest tipus de subvencions i, per tant, de la pertinència de la subvenció concedida. Es recomana a la DGD que òbriga un

expedient a fi de comprovar aquests extrems i exigir -si és el cas- el reintegrament de la subvenció.

- En dos dels expedients (Club Lucentum i AVANT), algunes de les nòmines o factures presentades com a justificants es relacionen i totalitzen solament pel líquid i no es consideren com a despesa les retencions practicades.

Indicadors de la gestió dels recursos

INDICADORS TRAMITACIÓ LÍNIA 403, "PREVENCIÓ DROGODEPENDÈNCIES I D'ALTRES ADDICCIONS"			
DADES		INDICADORS	
Cobertura de sol·licituds			
A Nombre sol·licituds	90		
B Import sol·licitat	804.012	C/A Nombre concedides/nombre sol·licitades	88%
C Nombre sol·licituds concedides	79	D/B Import concedit/sol·licitat	34%
D Import concedit	272.350	E/B Pressup. disponible/import sol·licitat	35%
E Pressupost disponible	280.000		
Sol·licituds no concedides			
F N. sol·licituds denegades totalment ⁽¹⁾	14	F/A N. denegades totalment/sol·licitades	16%
G Import denegat totalment ⁽¹⁾	97.103	G/B Import denegat totalment/sol·licitat	12%
H Total import denegat ⁽²⁾	531.662	H/B Total import denegat/sol·licitat	66%
I Pressupost no utilitzat	21.982	I/H Pressup. no utilitzat/import denegat	4%
Despesa reconeguda			
J Despesa reconeguda	258.018	J/D Despesa reconeguda/total concedit	95%
		J/E Grau execució pressupost disponible	92%
Justificacions presentades			
K N. beneficiaris que no justifiquen	8	K/C N. benefs. que no justif./concedits	10%
L Import no justificat	14.332	L/D Import no justificat/concedit	5%
M Import justificat	353.092	M/D Import justificat/concedit	130%
Imports en milers de pessetes			
Nota (1) Expedients en què s'ha denegat tot l'import sol·licitat.			
Nota (2) Recull l'import de les sol·licituds denegades en la seua totalitat i les denegades parcialment.			

Quadre 5.8

També en aquesta línia el percentatge del total concedit sobre el sol·licitat (34% en la línia), mostra disparitats per expedients; el més baix ha sigut el 10% de l'Associació de Veï ns de Blasco Ibáñez, enfront del 100% concedit en diversos expedients (entre els

quals destaquen pel seu import la subvenció a la UGT-PV, per 6.000 milers de pessetes, la de l'Ajuntament de Benidorm, per 4.000 milers de pessetes, i la d'AIPECA, per 3.000 milers de pessetes).

d) Línia 404, "Programes d'autoajuda i de famílies de drogodependents"

Recursos pressupostats i revisió d'expedients

La Llei de Pressuposts per a 1999 va dotar la línia 404, "Programes d'autoajuda i de famílies de drogodependents", amb un pressupost de 52.500 milers de pessetes.

Hem seleccionat per a l'anàlisi una mostra de dos expedients, per un import total de 21.000 milers de pessetes, que representen el 40% del total concedit en l'exercici. La revisió de la mostra d'expedients ha posat de manifest les conclusions que detallem a continuació:

- Quant a l'expedient de subvenció a la Federació d'Alcohòlics Rehabilitats de la Comunitat Valenciana:
 - En alguns casos les despeses no estan adequadament justificades, perquè es tracta de justificants de pagament, en comptes de factures.
 - Hi figuren com a despeses els imports pagats per assistències de membres de la junta directiva a l'assemblea general de la Federació a Benidorm; cosa que no s'ajusta a l'article 9.1.2 de l'ordre de convocatòria.
 - Dues de les factures incloses en les justificacions, per un import total de 1.908 milers de pessetes, corresponen a treballs realitzats com a professional pel mateix president de la FARCV.
- Quant a l'expedient de subvenció a l'associació AVANT:
 - En la justificació de la subvenció, algunes factures de prestació de serveis presentades no detallen el preu per hora o tarifa a què es factura; això impedeix opinar sobre l'adequació al mercat dels preus aplicats. A més a més, es considera el justificant per l'import net pagat, i no per l'import total de la prestació del servei. En un altre cas, no consta la factura de la prestació del servei.
 - Els imports presentats en l'última justificació inclouen l'import complet de la nòmina del personal del mes de novembre; en realitat, si tenim en compte que la justificació es va presentar el 17 d'aqueix mes, s'han aprovat justificants de serveis que encara no havien sigut prestats a la data de la presentació.

Indicadors de la gestió dels recursos

INDICADORS DE LA TRAMITACIÓ DE LA LÍNIA 404, "PROGRAMES D'AUTOAJUDA I DE FAMÍLIES"			
DADES		INDICADORS	
Cobertura de sol·licituds			
A Nombre sol·licituds	40		
B Import sol·licitat	195.516	C/A Nombre concedides/nombre sol·licitades	65
C Nombre sol·licituds concedides	26	D/B Import concedit/sol·licitat	27
D Import concedit	52.054	E/B Pressup. disponible/import sol·licitat	27
E Pressupost disponible	52.500		
Sol·licituds no concedides			
F N. sol·licituds denegades totalment ⁽¹⁾	14	F/A N. denegades totalment/sol·licitades	35
G Import denegat totalment ⁽¹⁾	76.626	G/B Import denegat totalment/sol·licitat	39
H Total import denegat ⁽²⁾	143.462	H/B Total import denegat/sol·licitat	73
I Pressupost no utilitzat	1.361	I/H Pressup. no utilitzat/import denegat	1
Despesa reconeguda			
J Despesa reconeguda	51.139	J/D Despesa reconeguda/total concedit	98
		J/E Grau execució pressupost disponible	97
Justificacions presentades			
K N. beneficiaris que no justifiquen	5	K/C N. benef. que no justifiquen/concedits	19
L Import no justificat	916	L/D Import no justificat/concedit	2
M Import justificat	65.005	M/D Import justificat/concedit	125
Imports en milers de pessetes			
Nota (1) Expedients en què s'ha denegat tot l'import sol·licitat.			
Nota (2) Recull l'import de les sol·licituds denegades totalment i les denegades parcialment.			

Quadre 5.9

El percentatge de l'import concedit sobre el sol·licitat (27% en la línia), mostra variacions significatives que oscil·len entre el 14% de l'Associació Riu-Sec d'Onda i el 100% a diversos beneficiaris.

e) Línia 405, "Atenció a drogodependents amb problemes juridicopenals"

Recursos pressupostats i revisió d'expedients

La Llei de Pressuposts per a 1999 va consignar crèdits per a la línia 405, "Atenció a drogodependents amb problemes juridicopenals", per un import de 47.500 milers de pessetes.

Hem seleccionat per a la revisió dos expedients, per import de 17.000 milers de pessetes, que representen el 36% del total concedit en l'exercici. Les incidències detectades en la revisió, que es refereixen a l'expedient de l'associació AVANT, es detallen a continuació.

- El beneficiari considera en la justificació algunes factures per l'import net, sense retenció de IRPF; quan el que calia era considerar-ne el total.
- Els imports presentats en l'última justificació inclouen l'import complet de la nòmina del personal del mes de novembre; quan a la data de la dita presentació encara no s'havia realitzat íntegrament la prestació del servei.

Indicadors de la gestió dels recursos

INDICADORS TRAMITACIÓ LÍNIA 405, "ATENCIÓ PROBLEMES JURÍDICOPENALS" (milers ptes.)			
DADES		INDICADORS	
Cobertura de sol·licituds			
A Nombre sol·licituds	9		
B Import sol·licitat	90.254	C/A Nombre concedides/nombre sol·licitades	56
C Nombre sol·licituds concedides	5	D/B Import concedit/sol·licitat	53
D Import concedit	47.500	E/B Pressupost disponible/import sol·licitat	53
E Pressupost disponible	47.500		
Sol·licituds no concedides			
F N. sol·licituds denegades totalment ⁽¹⁾	4	F/A N. denegades totalment/sol·licitades	44
G Import denegat totalment ⁽¹⁾	22.879	G/B Import denegat totalment/sol·licitat	25
H Total import denegat ⁽²⁾	42.754	H/B Import denegat total/sol·licitat	47
I Pressupost no utilitzat	0	I/H Pressup. no utilitzat/import denegat	0
Despesa reconeguda			
J Despesa reconeguda	047.500	J/D Despesa reconeguda/total concedit	100
		J/E Grau execució pressupost disponible	100
Justificacions presentades			
K N. beneficiaris que no justifiquen	0	K/C N. benefs. que no justif./concedits	0
L Import no justificat	0	L/D Import no justificat/concedit	0
M Import justificat	47.644	M/D Import justificat/concedit	100
Nota (1) Expedients en què s'ha denegat tot l'import sol·licitat			
Nota (2) Recull l'import de les sol·licituds denegades en la seua totalitat i les denegades parcialment.			

Quadre 5.10

L'indicador del total concedit sobre el total sol·licitat per expedients, mostra valors que van des del 52% de la Creu Roja de València (11.000 milers de pessetes concedits), fins al 100% d'AEPA (6.000 milers de pessetes).

f) Línia 701, "Inversions en recursos d'atenció i/o prevenció"

Recursos pressupostats i revisió d'expedients

La dotació inicial de la línia 701 en la Llei de Pressuposts per a 1999 va ser de 55.000 milers de pessetes.

Hem seleccionat una mostra de dos expedients de subvenció, per un import total de 16.300 milers de pessetes; un 30% del total concedit. A partir de la revisió efectuada, s'han obtingut les conclusions que detallem a continuació:

- En un dels expedients (Ajuntament de Catarroja), no consta el certificat de finalització de les obres, requerit en la convocatòria.
- Quant a l'expedient de subvenció a l'associació AEPA, cal assenyalar que:
 - En alguna de les factures justificatives presentades per l'entitat subvencionada, es carreguen imports significatius, sense el detall de les tarifes o dels preus aplicats, ni dels materials subministrats; de manera que no podem opinar sobre si els preus facturats es corresponen amb els del mercat.
 - Per a alguna de les inversions realitzades, no consta en l'expedient l'acreditació d'haver sol·licitat pressupost a tres empreses. En uns altres casos, alguns dels pressuposts aportats corresponen a empreses l'objecte social de les quals -segons que es desprén del pressupost mateix- no coincideix amb els treballs pressupostats.
 - No consta en l'expedient l'autorització del propietari del local per a la realització de les obres.

Indicadors de la gestió dels recursos

INDICADORS TRAMITACIÓ LÍNIA 701, "INVERSIONS EN RECURSOS ATENCIÓ/PREVENCIÓ (milers ptes.)			
DADES		INDICADORS	
Cobertura de sol·licituds			
A Nombre sol·licituds	40		
B Import sol·licitat	168.789	C/A N. concedides/n. sol·licitades	73%
C Nombre sol·licituds concedides	29	D/B Import concedit/sol·licitat	32%
D Import concedit	53.700	E/B Pressup. disponible/import sol·licitat	32%
E Pressupost disponible	53.700		
Sol·licituds no concedides			
F N. sol·licituds denegades totalment ⁽¹⁾	11	F/A N. denegades totalment/sol·licitades	28%
G Import denegat totalment ⁽¹⁾	37.030	G/B Import denegat totalment/sol·licitat	22%
H Total import denegat ⁽²⁾	115.089	H/B Total import denegat/sol·licitat	68%
I Pressupost no utilitzat	1.241	I/H Pressup. no utilitzat/import denegat	1%
Despesa reconeguda			
J Despesa reconeguda	52.459	J/D Despesa reconeguda/total concedit	98%
		J/E Grau execució pressupost disponible	98%
Justificacions presentades			
K N. beneficiaris que no justifiquen	8	K/C N. benefs. que no justif./concedits	28%
L Import no justificat	1.241	L/D Import no justificat/concedit	2%
M Import justificat	54.840	M/D Import justificat/concedit	102%
Nota (1) Expedients en què s'ha denegat tot l'import sol·licitat.			
Nota (2) Recull l'import de les sol·licituds denegades en la seua totalitat i les denegades parcialment.			

Quadre 5.11

En aquesta línia s'han observat variacions significatives en el percentatge que representa l'import concedit sobre el sol·licitat per expedients, que es situa entre el 3% d'ACAD Renacer i el 99% de l'Ajuntament de Catarroja.

6. ANÀLISI D'EFICÀCIA, EFICIÈNCIA I ECONOMIA DE LES UNITATS DE CONDUCTES D'ADDICCIÓ (UCA)

6.1 Característiques generals de les UCA com a recursos assistencials

6.1.1 Normativa bàsica

La llei 3/1997, de 16 de juny, de la Generalitat Valenciana, sobre Drogodependències i d'Altres Trastorns per Addiccions, crea les Unitats de Conductes d'Addicció, com uns dispositius integrats en el Servei Valencià de Salut, als quals s'atribueix la funció de realitzar prestacions medicoassistencials a les persones drogodependents i amb uns altres trastorns causats per addiccions. La dita llei assenyala que aquests recursos es coordinaran amb els altres recursos sanitaris de l'àrea de salut corresponent, i configura com a objectiu prioritari seu el de dur a terme una atenció integral, que conceba les drogodependències i d'altres trastorns per addiccions com una malaltia comuna, amb repercussions en les esferes biològica, psicològica, social i econòmica de la persona. Pretén, a més, assegurar la coordinació i integració, orgànica i funcional, d'aquestes unitats, amb els recursos assistencials especialitzats d'assistència sanitària i de serveis socials.

Per ordre de 7 de juliol de 1997 de la Conselleria de Sanitat, es concreta la regulació i creació de quinze unitats de conductes addictives en determinades àrees de salut de la Comunitat Valenciana, a les quals se'n va afegir una més en l'àrea de salut número 20 en l'exercici de 1999; està prevista la seua extensió progressiva a totes les àrees de salut.

Coexistent amb les UCA de la Conselleria de Sanitat, estan les UCA que depenen orgànicament dels ajuntaments i de ONG o associacions, autoritzades segons el decret 47/1998, de 15 d'abril, del Govern Valencià, sobre registre i acreditació de centres i serveis d'atenció i prevenció de les drogodependències i d'altres trastorns causats per addiccions. En el citat decret es defineixen els centres, serveis, prestacions bàsiques i requisits mínims exigibles a aquestes unitats assistencials. Segons que assenyala la disposició transitòria tercera de la llei 3/1997, de 16 de juny, de la Generalitat Valenciana, a l'entrada en vigor de la Llei, els serveis i/o centres d'atenció de les drogodependències de les entitats locals quedaran adscrits funcionalment al Servei Valencià de Salut.

6.1.2 Descripció de l'activitat assistencial

Segons la definició del decret 47/1998, de 15 d'abril, del Govern Valencià, les UCA són centres o serveis de tractament ambulatori (desintoxicació i deshabitació) dels trastorns causats per les addiccions, que desenvolupen activitats d'assistència als malalts drogodependents o que patisquen d'altres trastorns per addiccions. Aquest decret exigeix, per a atorgar l'acreditació, que les UCA disposen d'una dotació de personal que, com a mínim, comprega un metge, un psicòleg i un diplomad universitari (ATS/DUE) en infermeria.

Malgrat que els procediments poden variar d'una unitat a una altra, i en funció del tipus de pacient que acudeix al centre, per regla general l'activitat s'inicia amb l'arribada del pacient al centre, on li fan una visita d'acollida, en la qual l'informen sobre les opcions de tractament que pot rebre i sobre els recursos a què pot dirigir-se, si és el cas. A continuació li donen una cita per a fer-ne una avaluació, després de la qual l'equip terapèutic estableix el pla d'intervenció que s'ofereix al pacient, per tal de pactar-ne l'aplicació, amb la finalitat d'aconseguir els objectius establits en funció de les característiques del pacient. Alguns dels procediments i de les tècniques realitzats que consumeixen un major volum de recursos i esforços en les UCA, es detallen a continuació:

- Visites d'acollida,
- avaluació de pacients,
- establiment del pla terapèutic,
- seguiment i avaluació del pla terapèutic,
- revisions mèdiques,
- desintoxicacions domiciliàries,
- tractaments amb metadona,
- controls de consum,
- orientació i assessorament familiar,
- emissió d'informes.

Quant a la tipologia de les UCA, una de les possibles classificacions s'efectua en funció del tipus d'addicció a la qual presten assistència: mixtes, que atenen tota mena d'addiccions; unitats d'alcoholologia (UA), que presten serveis als pacients addictes a l'alcohol; i UCA d'il·legals, que presten serveis a drogodependents de substàncies el consum de les quals no està legalment i socialment institucionalitzat o acceptat. També es poden classificar en funció de l'entitat de la qual depenen, puix que hi ha UCA d'entitats locals, de ONG i de la Conselleria de Sanitat.

A continuació, en el quadre 6.1, detallem, per tipus, el nombre d'UCA existents en l'exercici de 1999.

UNITATS DE CONDUCTES D'ADDICCIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA EXISTENTS EN 1999			
Tipus s/destinatari	Nombre	Tipus s/dependència orgànica	Nombre
Mixtes	20	Generalitat	16
Il·legals	8	Corporacions locals	13
Alcohol	5	Associacions	4
TOTAL	33	TOTAL	33

Quadre 6.1

Cal assenyalar que el decret 47/1998, de 15 d'abril, del Govern Valencià, sobre registre i acreditació de centres i serveis d'atenció i prevenció de drogodependències i d'altres trastorns per addiccions, exigeix per a les UCA una dotació mínima de personal d'un metge, un psicòleg i un ATS/DUE. Això no obstant, i malgrat que la citada norma exclou de la seua aplicació (art. 2n.) els centres i serveis integrats -funcionalment o orgànica- en el Servei Valencià de Salut i en el sistema públic de serveis socials de la Comunitat Valenciana, no sembla coherent exigir aquests requisits a les entitats privades, mentre hi ha quatre UCA (2 de la Conselleria de Sanitat i 2 d'entitats locals) dependents de l'Administració que no els compleixen (vegeu el quadre 6.3).

6.1.3 Visita a tres UCA

Com a complement necessari de la revisió efectuada, aquesta institució ha visitat tres UCA de la Comunitat Valenciana: una dependent de la Conselleria de Sanitat, una altra dependent d'una entitat local i la tercera dependent d'una ONG. El motiu d'aquestes visites era de verificar i conèixer l'activitat allí desenvolupada i les seues característiques i comentar amb els responsables l'activitat duta a terme en l'exercici de 1999.

De les visites realitzades i de les dades aportades pels responsables de les UCA, es poden extraure les conclusions següents:

- Normalment, l'activitat assistencial desenvolupada absorbeix la totalitat del temps dels treballadors disponibles; raó per la qual l'elaboració de dades i estadístiques sobre l'activitat realitzada es limita a les memòries anuals o trimestrals que han de presentar als centres responsables, però que no inclouen tots els indicadors d'activitat que seria desitjable obtenir en el cas de disposar dels recursos necessaris.
- En dues de les UCA visitades hi ha problemes d'espai disponible, o d'adoneïtat del dit espai per a atenció al públic.

La conclusió fonamental obtinguda d'aquestes visites ha sigut la constatació de la important labor assistencial que realitzen les UCA en relació a la població drogodependent, la qual, com a població afectada per una malaltia, requereix una atenció específica amb característiques pròpies i genera unes necessitats per als equips professionals que presten aqueixa assistència. És per això que s'han d'estudiar amb especial atenció els mitjans de què disposen i els que necessiten (i no disposen) les UCA per a portar a efecte la seua tasca, no sols pel que fa a la vessant assistencial, sinó també quant als recursos necessaris per a elaborar les dades per a quantificar i avaluar la seua activitat.

6.2 Compliment de l'objectiu del PAVDTA sobre dotació i competències de les UCA

6.2.1 Objectiu: Dotació d'unitats de conductes d'addicció (UCA)

Segons la disposició transitòria cinquena de la llei 3/1997, de 16 de juny, de la Generalitat Valenciana, sobre Drogodependències i d'Altres Trastorns per Addiccions, a l'objecte d'assolir una cobertura assistencial de la totalitat de la població en el termini màxim de tres anys des de l'entrada en vigor de la llei (termini que vencia el 19 de juny de 2000), en cada àrea de salut amb població igual o superior a 100.000 habitants haurà d'haver, si més no, una UCA destinada a les drogodependències i d'altres trastorns per addiccions institucionalitzats o simplement acceptats, i una altra UCA destinada a assistir drogodependències no institucionalitzades o il·legals. En aquelles àrees de salut en què la població siga inferior a 100.000 habitants, haurà d'existir, si més no, una UCA per a assistir totes les addiccions considerades en la llei. Aquest objectiu també està considerat en el PAVDTA.

De l'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura sobre la dotació d'aquests centres segons les àrees de salut, es dedueix que no s'ha complert l'objectiu en el termini establert en la disposició transitòria cinquena de la llei 3/1997, ja que a la data d'aquest informe romanien deficitàries -respecte de l'objectiu previst- les àrees que es detallen en el quadre 6.2.

ÀREES DE SALUT DEFICITÀRIES EN DOTACIÓ D'UCA S/OBJECTIU DISP. TRANS. 5ª .LLEI 3/1997		
	Objectiu previst: nombre i tipus ⁽¹⁾ UCA	Dotació real: nombre i tipus UCA
3 Sagunt	1 legals / 1 il·legals	1 mixta
5 Paterna	1 legals / 1 il·legals	1 mixta
6 Manises	1 legals / 1 il·legals	1 mixta
7 Requena	1 mixta	0 (hi ha 1 USM ⁽²⁾)
8 Torrent	1 legals / 1 il·legals	1 mixta
9 Catarroja	1 legals / 1 il·legals	1 mixta ⁽³⁾
10 Alzira	1 legals / 1 il·legals	1 mixta ⁽⁴⁾
12 Dénia	1 legals / 1 il·legals	1 mixta
13 Xàtiva	1 legals / 1 il·legals	1 mixta
16 Alacant	1 legals / 1 il·legals	1 il·legals ⁽⁵⁾
Subotal = 10 àrees (a)	Previst: 19 UCAs	Dotació real: 9 UCA
<p>(1) <u>Legals</u> = UCA que assisteixen drogodependències i d'altres trastorns per addiccions institucionalitzats o socialment acceptats. <u>Il·legals</u> = UCA que assisteixen drogodependències no institucionalitzades o il·legals.</p> <p>(2) USM= Unitat de Salut Mental.</p> <p>(3) Hi ha una UCA d'una ONG (Aprovat).</p> <p>(4) L'UCA de L'Alcúdia (municipal), la tancaren en desembre de 1999. L'UCA d'Alzira (Sanitat) inicià la seua activitat en 10/04/00.</p> <p>(5) Existeix 1 UCA d'il·legals de La Creu Roja.</p>		

Quadre 6.2

Com podem observar en el quadre 6.2, a la data d'aquest informe, del total de vint àrees de salut existents a la Comunitat Valenciana, n'hi ha deu (50%) que tenen un dèficit de dotació conjunt de deu UCA, respecte de l'objectiu previst en la disposició transitòria cinquena de la llei 3/1997.

6.2.2 Objectiu: Transferències de la titularitat de serveis i centres de corporacions locals

Segons la disposició transitòria quarta de la llei 3/1997, el Govern Valencià establirà, amb les corporacions locals que a la data de la dita Llei (juny de 1997) disposen de serveis i/o centres d'atenció a les drogodependències, els convenis necessaris per a transferir-ne la titularitat al Servei Valencià de Salut, en el termini màxim d'un any a partir de l'entrada en vigor de la llei; termini que vencia el 19 de juny de 1998. Aquest objectiu s'ha incomplert pel que fa al termini previst, i segueix incomplert en l'actualitat, ja que encara hi ha dotze UCA de titularitat municipal, de mancomunitats o de

diputacions; cosa que representa el 36% del total d'UCA existents (33 UCA a juny de 2000).

6.3 Anàlisi de la disponibilitat de dades sobre la gestió de les UCA a partir del Sistema Autonòmic Valencià sobre Addiccions (SAVIA), del Sistema d'Avaluació de la Qualitat Assistencial en Drogodependències (SECAD) i de la resta d'unitats de la Direcció General de Drogodependències (DGD)

En el cas de la prestació d'assistència a drogodependents per part de les UCA, existeix una competència compartida en l'exercici de 1999 entre diverses administracions (entitats locals i Generalitat Valenciana), o departaments distints d'una mateixa administració, i també hi ha determinades entitats privades sense fins de lucre que intervenen en la prestació d'aquests serveis.

En aquest àmbit és fonamental (i el mateix PAVDTA ho assenyala com d'*"absoluta preferència"*) el principi de coordinació institucional, en els marcs de competències vigents. Quant a això, la llei 3/1997 citada crea, amb aqueix objectiu, entre altres, la figura del Comissionat del Govern Valencià en matèria de drogodependències, com un òrgan unipersonal d'assessorament, coordinació i control de les actuacions.

Tanmateix, s'ha observat que la DGD -sobre la qual recauen les competències del Comissionat- no ha recaptat tota la informació necessària per a avaluar l'economia, eficiència i eficàcia de les UCA. En concret, la DGD no disposava de la informació relativa als costos de les UCA dependents de la Conselleria de Sanitat per als exercicis de 1998 i 1999; informació que hagué de sol·licitar aquesta Sindicatura a la dita Conselleria. Quant a les UCA dependents dels ajuntaments i ONG, la informació sol·licitada relativa als costos no estava disponible i, encara que ha sigut elaborada a petició de la Sindicatura, ens la van facilitar de forma tardana i incompleta i solament per a l'any 1999; cosa que ha significat una limitació per a la nostra revisió de la gestió de les UCA amb criteris d'economia, eficiència i eficàcia.

Quant a l'existència de dades sobre l'activitat assistencial de les UCA, cal assenyalar que el PAVDTA, en l'àrea dedicada a l'avaluació, estableix com un dels objectius específics *"Avaluar l'assistència sanitària prestada a la població drogodependent o que presente uns altres trastorns per addiccions, en termes de volum d'assistència, taxes de retenció i abstinència i percepció de la qualitat assistencial per part de l'usuari"*. Per aconseguir els objectius, s'estableix, entre altres activitats, la implementació del Sistema Autonòmic Valencià d'Informació sobre Addiccions (SAVIA) i el Sistema d'Avaluació de la Qualitat Assistencial en Drogodependències (SAQAD) durant tota la vigència del Pla Autonòmic. Tanmateix, per als exercicis de 1998 i 1999, l'única informació disponible a partir d'aquests sistemes sobre l'activitat assistencial de les UCA, ha sigut la dada sobre casos nous notificats en l'exercici, obtinguda de les dades trameses des de les diferents UCA de la Comunitat en forma de formularis predissenyats pel SAQAD.

Cal assenyalar que, en la majoria dels casos, la informació facilitada pel SAQAD sobre nous casos notificats no coincideix amb la informació facilitada per les mateixes UCA

en llurs memòries anuals; cosa que posa de manifest discrepàncies en els criteris de comptabilitat dels nous casos.

En la DGD no disposaven, per tant, d'informació suficient sobre l'activitat de les UCA en els exercicis de 1998 i 1999, ni sobre les prestacions realitzades per aquestes, ni sobre els costos incorreguts en la prestació dels serveis, o bé aquesta informació no va ser facilitada a l'equip d'auditoria durant el treball de camp de la fiscalització realitzada.

Això no obstant, la DGD, en al·legacions, ens ha facilitat informació addicional a la facilitada durant la fiscalització, sobre la qual hem d'assenyalar el següent:

- Una part de la informació que vam sol·licitar, relativa al personal de les UCA de la Conselleria de Sanitat, no ens va ser facilitada per la DGD; calgué, doncs, demanar-la a la Conselleria de Sanitat, i fou aquesta qui ens va proporcionar les dades. Tanmateix, les dades presentades per la DGD en al·legacions, no coincideixen en tots els casos amb les facilitades per la Conselleria de Sanitat.
- Quant a les dades relatives al personal de les UCA d'entitats locals i ONG, en al·legacions ens han facilitat una informació diferent de la proporcionada durant la fiscalització; però ni la facilitada en al·legacions, ni l'aportada durant el treball de camp, ha completat tota la informació sol·licitada.
- La DGD també ens ha aportat en al·legacions informació individualitzada de les UCA i d'altres centres, que inclou dades sobre la seua activitat i costos en l'exercici de 1999 que discrepen de les dades facilitades durant la fiscalització.

En relació a aquesta informació, cal assenyalar que no l'hem tinguda en compte en les anàlisis realitzades -i que comentem en el present i en posteriors apartats-, en uns casos per la inconsistència respecte a la informació oferida per altres departaments o respecte a la facilitada per la mateixa DGD durant la fiscalització, i en altres casos per la extemporaneïtat amb què ens l'han facilitada. Això no obstant, l'equip actual de la DGD manifestava, en al·legacions, el seu desig que en l'informe es deixés constatació de la informació facilitada; hi donava -entre altres- els arguments següents: *"En conseqüència, lamentant i acceptant plenament les crítiques a la falta d'informació aportada al seu dia, aquest centre directiu sol·licita que quede constatació en l'informe final de la Sindicatura de la correcció realitzada..."*.

Aquestes qüestions posen de manifest una situació no desitjable, pel que fa a la informació disponible sobre els serveis prestats per aquests recursos assistencials que són les UCA, i que són responsabilitat de la DGD. Quant a això, i a pesar de la dificultat que ha tingut aquesta institució per a obtenir i homogeneïtzar la informació, farem les recomanacions següents:

- La DGD ha d'exercir les seues competències en la coordinació dels òrgans i administracions involucrats en la lluita contra les drogodependències. Aquest centre directiu ha de disposar de tota la informació sobre activitats i costos relacionats amb l'objectiu, tant si l'activitat es realitza per iniciativa privada, com

per mitjà d'associacions finançades per la Generalitat o per altres administracions.

- La DGD ha de definir amb claredat els paràmetres i/o la informació que han de subministrar les UCA per avaluar la qualitat assistencial dels serveis prestats per aquestes unitats, de forma que s'hi mesuren -en tots els casos i de forma homogènia- els mateixos factors de prestació de servei o de recursos consumits. Seria desitjable que els valors que s'han de mesurar siguin consensuats amb una representació dels responsables de les diferents UCA.

Igualment, els responsables del programa han de fixar els objectius que s'hagen de complir en relació a l'activitat realitzada per les unitats assistencials, d'acord amb les dades disponibles o que es puguin obtenir en un període. Així mateix, cal definir uns indicadors -igualment consensuats, en tant com siga possible- que permeten obtenir dades sobre el nivell d'economia, eficiència i eficàcia en la gestió dels recursos assignats.

En aquest sentit, és convenient instrumentar les mesures oportunes per a facilitar la transmissió de la informació des de les unitats assistencials a la DGD, tot facilitant a aquestes unitats -que ja es troben en moltes ocasions sobrecarregades amb l'habitual treball assistencial- l'elaboració de la informació requerida. Quant a això, proposem a títol indicatiu les recomanacions següents:

- És necessari simplificar al màxim la informació que s'ha de sol·licitar a les unitats assistencials i requerir solament la informació que vaja a ser utilitzada i processada.
 - Elaborar un pla d'actuació per a dotar les unitats assistencials de mitjans i aplicacions informàtiques. Aquest pla permetrà subministrar la informació estadística amb el menor cost de temps i esforç possible per al personal d'aqueixes unitats, a més d'utilitzar els recursos telemàtics actualment disponibles que garantisquen l'homogeneïtat de la informació. Seria convenient que les aplicacions informàtiques utilitzades per a processar la informació dels expedients mèdics, facilitessin la informació requerida per a elaborar estadístiques i fer-ne l'avaluació, sense necessitat d'afegir-hi dades addicionals, i garantint en tot cas la confidencialitat dels expedients.
- La informació obtinguda per la DGD sobre l'activitat realitzada per les unitats assistencials, ha de ser tractada amb els mitjans i les aplicacions informàtiques adequats, que permeten avaluar el grau de compliment dels objectius prevists i elaborar indicadors sobre economia, eficiència i eficàcia. A aqueix efecte, s'han de desenvolupar els instruments prevists en el PAVDTA i, per tant, dotar dels mitjans necessaris no solament les unitats responsables del seu desenvolupament en la DGD, sinó també -tal com hem indicat anteriorment- les unitats emissores de la informació.

6.4 Indicadors d'economia, eficiència i eficàcia de les UCA

Les qüestions posades de manifest en l'apartat anterior, evidencien limitacions importants per a poder realitzar una auditoria amb criteris d'economia, eficiència i eficàcia. Això es deu sobretot a l'escassetat de dades relatives als resultats i a la quantificació de l'activitat assistencial realitzada per les UCA; així com per la inexistència de dades sobre costos i recursos utilitzats per algunes d'aquestes unitats en l'exercici de 1999, i per la inexistència de dades d'aquest tipus sobre les UCA d'ajuntaments i associacions per a l'exercici de 1998.

Això no obstant, i com a aspecte positiu i destacable, hem de fer referència als objectius establits i als indicadors definits en l'àrea d'assistència sanitària del PAVDTA, alguns dels quals afecten la gestió que han de realitzar les UCA; segons que detallem a continuació.

A l'objecte d'analitzar la gestió, hem elaborat -amb les dades disponibles- el quadre 6.3, on es detalla la informació sobre població atesa i sobre els diferents elements de cost i volum de gestió per a cada una de les trenta-tres UCA de la Comunitat Valenciana (amb l'excepció d'aquelles dades no disponibles).

En el quadre 6.4 es mostren els valors dels indicadors d'economia, eficiència i eficàcia elaborats per aquesta Sindicatura, referits a la gestió de les UCA en l'exercici de 1999 i que comentem en els apartats següents.

Per avaluar l'eficàcia, eficiència i economia de les unitats de gestió pública, com són les UCA, és necessari comptar amb uns objectius fixats per aqueixes unitats, degudament quantificats; així com definir indicadors que siguen representatius del nivell d'assoliment dels objectius, del nivell d'eficiència i de l'economia en la gestió. En la majoria dels casos, és necessari, a més, analitzar en profunditat els resultats posats de manifest per aqueixos indicadors, juntament amb la situació i l'activitat real de la unitat de gestió que s'avalua, ja que poden existir desviacions pel que fa als valors normals dels indicadors que tinguen una explicació lògica (per exemple, que s'haja iniciat l'activitat d'una unitat al final de l'exercici objecte d'anàlisi).

Informació de les Unitats de Conductes d'Addicció de la Comunitat Valenciana																	
DENOMINACIÓ UCA	TIPUS	ÀREA SALUT		POBLACIÓ POTENCIAL (a) (1)	POBLACIÓ PREVALENT (b) (2)=(1)*%Preval.	N. PACIENTS NOUS 98 (3)	N. PACIENTS NOUS 99 (4)	PERSONAL UCA					DESPESES (milers ptes.)				
		Localitz.	Cobertura					METG.	PSIC.	ATS	ALTR.	TOTAL (9)=(5)+(6)+(7)+(8)	PERS. (10)	FUNC. (11)	TOTAL (12)=(10)+(11)	M² (13)	
UCA CASTELLÓ	MIXTA	2	2	120.218	22.481	247	290	1	2	1			4	21.724	370	22.094	165,8
UCA SAGUNT	MIXTA	3	3	126.571	23.669	143	278	1	1	1	1		4	16.849	500	17.349	321
UCA PATERNA	MIXTA	5	5	237.295	44.374	336	416	1	1	1			3	16.417	4.610	21.027	52
UA VALÈNCIA	ALCOHOL	4	4 / 6 / 9	901.712	40.577	461	420	1	2				3	17.703	884	18.587	81
UCA CATARROJA	MIXTA	9	9	80.340	15.024	378	354	1	2	1			4	20.512	2.556	23.068	98,3
UCA GANDIA	IL-LEGAL	11	11	142.078	20.175	171	246	1	1	1			3	16.334	468	16.802	293,8
UCA DÈNIA	MIXTA	12	12	127.791	23.897	191	186	1	1	1			3	16.334	739	17.073	40
UCA XÀTIVA	MIXTA	13	13	180.995	33.846	210	361	1	1	1			3	15.706	2.695	18.401	92
UCA ALCOI	IL-LEGAL	14	14	130.273	18.499	147	95	1	1	1			3	16.151	3.834	19.985	96
UA ALCOI	ALCOHOL	14	14	130.273	5.862	129	252	1	2		1		4	15.519	326	15.845	100
UCA ALACANT	IL-LEGAL	18	16 / 18	124.650	17.700	200	342	1	2	1			4	19.655	2.428	22.083	110
UA ALACANT	ALCOHOL	18	16 / 18	373.951	16.828	289	243	1	2				3	15.611	37	15.648	90
UCA ORIHUELA	MIXTA	20	20	102.212	19.114	200	423	1	1	1			3	12.565	4.061	16.626	177,3
UCA ELX	IL-LEGAL	19	19	232.659	33.038	211	206	1		1			2	8.457	2.139	10.596	278,5
UA ELX	ALCOHOL	19	19	232.659	10.470	242	232	1	1				2	9.431	476	9.907	225
UCA TORREVIEJA	MIXTA	20	20	102.212	19.114	68	68										
TOTAL UCA SANITAT				** 1.707.294	364.668	3.555	4.412	15	20	11	2		48	238.968	26.123	265.091	2.220,7
UCA VINARÒS	MIXTA	1	1	33.835	6.327	101	165	1	1	1			3	10.387		10.387	
UCA VALL D'UIXÓ	MIXTA	2	2	120.218	22.481	138	170	1	1	1			3	15.907	263	16.170	
UCA MASSAMAGRELL	MIXTA	4	4	95.801	17.915	190	158	1	1	1	1		4	13.715		13.715	
UCA VALÈNCIA	IL LEGALS	4	4 / 6 / 9	273.791	38.878	595	772	2	4	1	2		9	40.756	3.813	44.569	
UCA MANISES	MIXTA	6	6 / 7	147.097	27.507	227	239	1	1				2	10.666		10.666	
UCA TORRENT	MIXTA	8	8	328.477	61.425	239	360							0		0	
UA GANDIA	ALCOHOL	11	11	142.078	6.394	253	254	1	1	1			3	9.599	75	9.674	
UCA VILA-JIOSA	MIXTA	15	15	59.987	11.218	129	78	1	1	1	3		6	0		0	
UCA BENIDORM	MIXTA	15	15	59.987	11.218	259	229		1	1			2	12.885	2.300	15.185	
UCA ALACANT	IL-LEGAL	16	16 / 18	124.650	17.700	287	181	1	2	1			4	15.460	889	16.349	
UCA VIL·LENA	MIXTA	17	17	95.344	17.829	98	86	1	1	1			3	10.843	1.330	12.173	
UCA ELDA	MIXTA	17	17	95.344	17.829	249	261	1	1	1	2		5	17.119	3.608	20.727	
UCA L'ALCÚDIA *	MIXTA	10	10	234.847	43.916	55	86										0
TOTAL UCA CCLL				** 1.669.378	300.637	2.820	3.039	11	15	10	8		44	157.337	12.278	169.615	
UCA C. ROJA VALÈNCIA	MIXTA	4	4 / 6 / 9	273.791	51.199	245	147	1	1	1	2		5	0		0	262
UCA C. ROJA CASTELLÓ	IL-LEGAL	2	1 / 2	154.053	21.876	248	142							0		0	
UCA APROVAT	MIXTA	9	9	80.340	15.024	159	165	1	1	1			3	8.685	1.342	10.027	
UCA C ROJA ALACANT	IL-LEGAL	16	16 / 18	124.650	17.700	190	71							0		0	
TOTAL UCA ONG				632.834	105.799	842	525	2	2	2	2		8	8.685	1.342	10.027	262
TOTAL UCA				4.009.506	771.104	7.217	7.976	28	37	23	12		100	404.990	39.743	444.733	2.482,7
D'ALTRES CENTRES						1.529	1.270										
TOTAL UCA I CENTRES				4.009.506	771.104	8.746	9.246	28	37	23	12		100	404.990	39.743	444.733	2.482,7

(a) Corresponen la població de 1996 (últim any disponible) de les àrees de salut que cobreix l'UCA dividit pel nombre d'UCA en les àrees, llevat de les UA que abasten tota la seuàrea

(b) Població amb algun tipus d'addicció s/percentatge prevalença a la Comunitat Valenciana en 1998, contingut en el PAVDTA (18,7% per a les UCA mixtes, 14,2% per a UCA d'il-legals i 4,5% per a UA

*Desapareix en desembre 99

** No suma les poblacions de UA per a no duplicar població

UCA amb dades de cost total
Cost mitjà total

26
17.105,1

Quadre 6.3

INDICADORS UCA COMUNITAT VALENCIANA										
DENOMINACIÓ UCA	EFICÀCIA			EFICIÈNCIA				ECONOMIA		
	Cobertura demanda potencial (14)= (4)/(2)*100	% Increment Casos nous 99/98 (15)= (4)-(3)/(3)*100	Espai atenció (16)= (13)/(9)	Cost/ Pacient (17)= (12)/(4)	Pacient/ nombre personal (18)= (4)/(9)	Pacient/ n. metges (19)= (4)/(5)	Desp. fun./ pacient (20)= (11)/(4)	Cost pers./ n. personal (21)= (10)/(9)	Cost total/ cost total mitjà (22)= (12)/CTM	Cost pers./ cost mitjà personal (23)= (10)/CMP
UCA Castelló	1,3	17,4	41,5	76,2	72,5	290,0	1,3	5.431,0	1,3	1,4
UCA Sagunt	1,2	94,4	80,3	62,4	69,5	278,0	1,8	4.212,3	1,0	1,1
UCA Paterna	0,9	23,8	17,3	50,5	138,7	416,0	11,1	5.472,3	1,2	1,1
UA València	1,0	-8,9	27,0	44,3	140,0	420,0	2,1	5.901,0	1,1	1,1
UCA Catarroja	2,4	-6,3	24,6	65,2	88,5	354,0	7,2	5.128,0	1,3	1,3
UCA Gandia	1,2	43,9	97,9	68,3	82,0	246,0	1,9	5.444,7	1,0	1,0
UCA Dénia	0,8	-2,6	13,3	91,8	62,0	186,0	4,0	5.444,7	1,0	1,0
UCA Xàtiva	1,1	71,9	30,7	51,0	120,3	361,0	7,5	5.235,3	1,1	1,0
UCA Alcoi	0,5	-35,4	32,0	210,4	31,7	95,0	40,4	5.383,7	1,2	1,0
UA Alcoi	4,3	95,3	25,0	62,9	63,0	252,0	1,3	3.879,8	0,9	1,0
UCA Alacant	1,9	71,0	27,5	64,6	85,5	342,0	7,1	4.913,8	1,3	1,3
UA Alacant	1,4	-15,9	30,0	64,4	81,0	243,0	0,2	5.203,7	0,9	1,0
UCA Orihuela	2,2	111,5	59,1	39,3	141,0	423,0	9,6	4.188,3	1,0	0,8
UCA Elx	0,6	-2,4	139,3	51,4	103,0	206,0	10,4	4.228,5	0,6	0,5
UA Elx	2,2	-4,1	112,5	42,7	116,0	232,0	2,1	4.715,5	0,6	0,6
UCA Torreveieja	0,4	-	-	0,0	-	-	0,0	-	0,0	0,0
Total UCA Sanitat	1,2	24,1	46,3	60,1	91,9	294,1	5,9	4.978,5	-	-
UCA Vinaròs	2,6	63,4	(1) 0,0	63,0	55,0	165,0	0,0	3.462,3	0,6	0,7
UCA Vall d'Uixó	0,8	23,2	0,0	95,1	56,7	170,0	1,5	5.302,3	0,9	1,0
UCA Massamagrell	0,9	-16,8	0,0	86,8	39,5	158,0	0,0	3.428,8	0,8	0,9
UCA València	2,0	29,7	0,0	57,7	85,8	386,0	4,9	4.528,4	2,6	2,6
UCA Manises	0,9	5,3	0,0	44,6	119,5	239,0	0,0	5.333,0	0,6	0,7
UCA Torrent	0,6	50,6	-	0,0	-	-	0,0	-	0,0	0,0
UA Gandia	4,0	0,4	0,0	38,1	84,7	254,0	0,3	3.199,7	0,6	0,6
UCA Vila Joiosa	0,7	-39,5	0,0	0,0	13,0	78,0	0,0	0,0	0,0	0,0
UCA Benidorm	2,0	-11,6	0,0	66,3	114,5	-	10,0	6.442,5	0,9	0,8
UCA Alacant	1,0	-36,9	0,0	90,3	45,3	181,0	4,9	3.865,0	1,0	1,0
UCA Villena	0,5	-12,2	0,0	141,5	28,7	86,0	15,5	3.614,3	0,7	0,7
UCA Elda	1,5	4,8	0,0	79,4	52,2	261,0	13,8	3.423,8	1,2	1,1
UCA l'Alcúdia	0,2	56,4	-	0,0	-	-	0,0	-	0,0	0,0
Total UCA CCLL	1,0	7,8	0,0	55,8	69,1	276,3	4,0	3.575,8	-	-
UCA C.R. València	0,3	-40,0	52,4	0,0	29,4	147,0	0,0	0,0	0,0	0,0
UCA C.R. Castelló	0,6	-42,7	-	0,0	-	-	0,0	-	0,0	0,0
UCA Aprofitat	1,1	3,8	(1) 0,0	60,8	55,0	165,0	8,1	2.895,0	0,6	0,6
UCA C.R. Alacant	0,4	-62,6	-	0,0	-	-	0,0	-	0,0	0,0
Total UCA ONG	0,5	-37,6	32,8	19,1	65,6	262,5	2,6	1.085,6	-	-
Total UCA	1,0	10,5	24,8	55,8	79,8	284,9	5,0	4.049,9	-	-
Total UCA i centres	1,2	5,7	24,8	48,1	92,5	330,2	4,3	4.049,9	-	-

(1) Dades no disponibles.

Quadre 6.4

6.4.1 Eficàcia en la gestió

Els indicadors d'eficàcia posen en relació els resultats previstos o els objectius fixats, amb els realment obtinguts.

Els annexos al pressupost de 1999 de la Generalitat Valenciana detallen per al programa 313.20, "Drogodependències i d'altres addiccions", els objectius que s'han de complir en la seua gestió i, entre aquests, els corresponents a l'activitat que han de desenvolupar les UCA. Aquests objectius, però, s'hi descriuen de forma genèrica, sense quantificar; cosa que limita la possibilitat d'analitzar-ne l'eficàcia.

El PAVDTA fixa amb major detall els objectius en matèria de drogodependències, alhora que n'efectua la planificació a mitjà termini per a la seua consecució. Els objectius establits en aquest Pla per a les UCA són els següents:

Objectiu 1.- Oferir assistència sanitària ambulatoria en totes les àrees de salut de la Comunitat Valenciana.

Objectiu 2.- Establir la dependència orgànica i funcional de totes les UCA públiques existents de la Conselleria de Sanitat de la Generalitat Valenciana.

Objectiu 3.- Incrementar l'accés als programes de manteniment amb agonistes opiàcics.

Objectiu 4.- Oferir una resposta assistencial adequada als afectats per ludopaties.

Objectiu 5.- Incrementar en un 15% les taxes de retenció i abstinència a dotze mesos en els tractaments de les dependències a l'heroïna, cocaïna i alcohol.

Objectiu 6.- Incrementar en una mitjana del 10% anual el nombre total de nous casos atesos per les UCA.

Els objectius 1 i 2 constitueixen objectius en relació a les UCA, però que no depenen de l'activitat o la gestió d'aquestes unitats assistencials. El seu nivell de compliment, l'hem comentat en l'apartat 6.2 anterior.

L'objectiu 3 fa referència a l'increment de l'accés als programes amb agonistes opiàcics; increment que no s'hi quantifica.

Quant a això, i segons les dades facilitades per la DGD, el nivell d'atenció a drogodependents per mitjà del programa de manteniment amb metadona ha augmentat de manera significativa en els últims exercicis; s'hi han obtingut així uns percentatges d'increment molt importants, que raonablement fan pensar en un adequat nivell de compliment de l'objectiu global; tal i com s'observa en el quadre 6.5. Hom no disposa, però, de les dades individualitzades tractades informàticament per a fer l'anàlisi individualitzat per UCA.

PROGRAMA DE MANTENIMENT AMB METADONA		
Any	Nombre pacients	% increment
1995	1.935	-
1997	3.460	79
1999	4.557	32

Quadre 6.5

L'objectiu 4 està fixat com un objectiu genèric, sense quantificar: *"oferir una resposta assistencial adequada als afectats per ludopaties"*.

Segons fonts de la DGD, totes les UCA atenen els casos de tractament de ludopaties que hom els sol·licita.

Objectiu 5.- Indicators de taxes de retenció en tractament i taxa d'abstinència

El coneixement de la realitat assistencial exigeix disposar de dades relatives a l'eficàcia i eficiència de l'atenció prestada als pacients atesos. Per avaluar aquests aspectes, la Sindicatura considera adequats els indicadors que descrivim a continuació, els quals s'han d'obtenir a partir de l'estudi específic de casos tractats.

- Taxa de retenció en tractament, que es pot mesurar pel percentatge de pacients que no han abandonat el tractament durant el temps avaluat.
- Taxa d'abstinència, que fa referència al percentatge de casos atesos que han mantingut una abstinència continuada durant el temps avaluat.

En el PAVDTA consta el resultat del primer estudi autonòmic efectuat en aqueix sentit i referit als mesos d'abril i maig de 1997. Això no obstant, i malgrat comptar amb els mecanismes apropiats -que comentem a continuació-, la DGD no ha obtingut aqueixos indicadors referits als últims exercicis.

- Es va trametre a les UCA un qüestionari, en el qual es recollien dades que podien servir per a elaborar aquests indicadors en una mostra de pacients tractats. Tanmateix, encara no s'han processat les dades obtingudes i, en conseqüència, hom no ha informat els responsables d'aquests centres sobre els resultats comparatius; la qual cosa ha fet que hagen perdut motivació per a elaborar el qüestionari.
- Quant als centres que encara són de titularitat municipal o de ONG i que són finançats per la Generalitat Valenciana, i sent un requisit obligatori la presentació d'una memòria anual dels resultats del funcionament del centre,

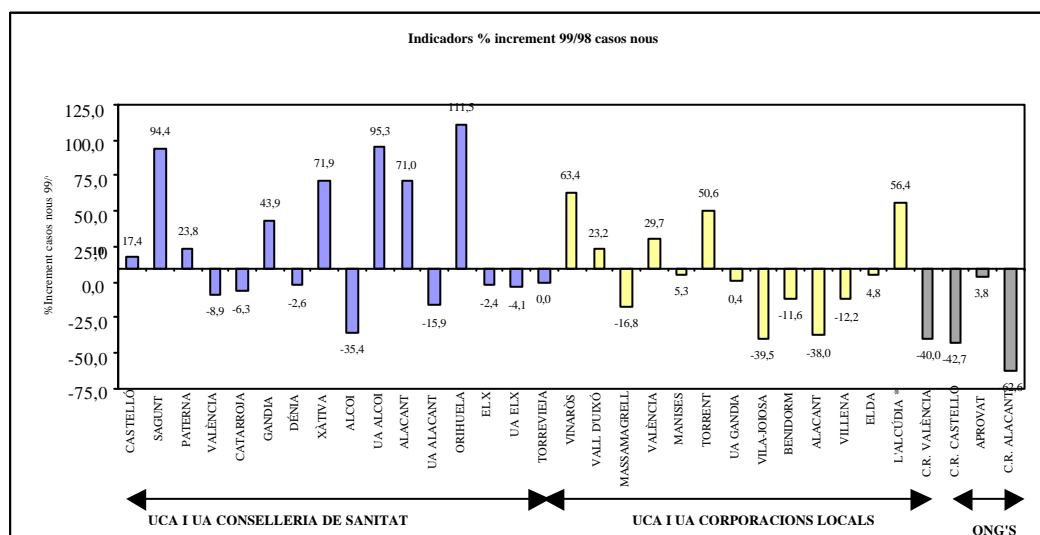
aquesta memòria no ha sigut estandarditzada a l'objecte d'homogeneïtzar les dades i la informació continguda en les memòries rebudes no ha sigut tractada.

En aquest sentit, el PAVDTA estableix com a objectiu específic el d'incrementar en un 15% les taxes de retenció i d'abstinència a dotze mesos en els tractaments de les dependències a l'heroïna, cocaïna i alcohol; objectiu que no ha pogut ser comprovat per falta d'informació.

L'objectiu 6 està definit i quantificat: incrementar en una mitjana del 10% anual el nombre total de nous casos atesos per les UCA. Segons que es desprèn del quadre 6.4, l'increment del nombre d'atèsos per les UCA ha augmentat en un 10,5%; cosa que demostra el compliment de l'objectiu.

Això no obstant, a més de les UCA existeixen unes altres entitats, sobretot associacions, que presten assistència a drogodependents i que el SAQAD comptabilitza. El nombre de pacients nous tractats per aquestes entitats va ser, en l'exercici de 1999, de 1.270. Tenint en compte l'activitat d'aquestes entitats, el percentatge total d'increment de nous casos de l'exercici de 1999, respecte a 1998, és d'un 5,7%. Aquesta evolució ens indica que una part de la demanda que era atesa en 1998 per unes altres entitats, està sent absorbida parcialment per la xarxa d'assistència sanitària pública de la Generalitat Valenciana; cosa que es considera positiva per l'increment de la qualitat assistencial que això pot implicar.

En relació a aquest indicador, en el quadre 6.4 (columna 15) es detalla el percentatge de casos nous en 1999/1998, on s'observa la variació de noves demandes de tractament en 1999 respecte a 1998, per a cada una de les UCA de la Comunitat Valenciana. Aquesta informació es representa gràficament en el quadre 6.6.



Quadre 6.6

La variabilitat en l'indicador sobre l'increment de casos nous és molt alta d'unes UCA a unes altres. La unitat que més incrementa la seua activitat d'acord amb aqueix indicador és l'UCA mixta d'Orihuela, que té un increment del 111,5%, respecte a 1998. A continuació es situa la UA d'Alcoi, amb un increment del 95,3%.

Les que més disminueixen la seua activitat -sobre la base d'aquest indicador- en 1999 respecte de 1998, són les UCA de la Creu Roja d'Alacant, Castelló i València, amb valors de l'indicador de -62,6%, -42,7% i -40,0%, respectivament.

Segons que s'observa en els quadres 6.4 i 6.6, l'indicador de variació en el nombre de casos nous mostra una tendència a l'augment de casos en les UCA que depenen de la Conselleria de Sanitat, amb un increment mitjà del 24,1%; un increment menys pronunciat en les UCA que depenen de les entitats locals, amb una mitjana del 7,8%, i una disminució important de les UCA de ONG, amb una mitjana del -37,6%.

En el PAVDTA no s'han definit més objectius sobre l'activitat de les UCA i, com que no hi ha dades disponibles sobre els indicadors allí definits de "taxa de retenció a dotze mesos", "abstinència a dotze mesos", "nombre d'actes terapèutics realitzats", ni s'han efectuat enquestes sobre el grau de satisfacció dels usuaris, no podem fer valoracions addicionals sobre eficàcia sense introduir-hi nous indicadors. Malgrat considerar aquests indicadors com a idonis per a valorar l'eficàcia de les UCA, i recomanar-ne l'obtenció efectiva, aquesta Sindicatura ha elaborat dos indicadors addicionals, que podrien ser usats en el futur per a valorar l'eficàcia en la consecució d'objectius si aquests es fixen sobre els paràmetres proposats:

- Indicador de cobertura de demanda potencial (columna 14 del quadre 6.4)

Com que un dels indicadors del nivell d'incidència de les drogues o dels trastorns per addiccions en la societat, el constitueixen les prevalences (percentatge de població, sobre el total, afectat per un trastorn per addicció), un possible objectiu per a les UCA consisteix a atendre un nombre significatiu de la població amb problemes de trastorns d'aqueixa mena en l'àrea de cobertura que li correspon a cada UCA; àrea que en principi es correspondria amb l'àrea de salut en què s'ubica, però que pot abastar diverses àrees o compartir-la amb unes altres UCA.

L'indicador es defineix de la forma següent:

"Nombre de casos tractats en l'exercici en la UCA/població afectada per algun trastorn per addicció en l'àrea de la UCA".

· Nombre de casos totals tractats. Com que en el SAQAD no disposen d'aquesta dada, hem utilitzat el nombre de casos nous.

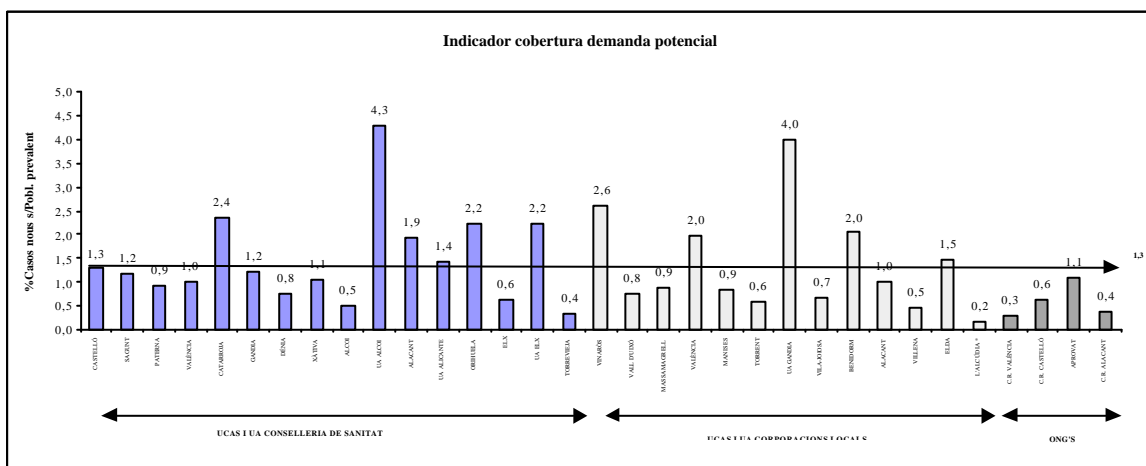
· Població afectada per algun trastorn per addicció. Ho hem calculat multiplicant la població corresponent a l'àrea d'acció de l'UCA pel percentatge de prevalença definit en el PAVDTA en l'exercici de 1998: 18,7% per a UCA que tracten totes

les addiccions (mixtes), 4,5% per a UCA d'alcohol i 14,2% per a UCA que solament tracten addiccions a drogues no institucionalitzades o il·legals.

L'indicador es detalla en la columna 14 del quadre 6.4 i en el quadre 6.7. No comentem els valors obtinguts d'aquest indicador, perquè la DGD hi ha efectuat objeccions (entenem que esmenables en el futur), que compartim plenament i que expliquem tot seguit:

- Els percentatges de prevalences que figuren en el PAVDTA corresponen al total de la Comunitat Valenciana i no a les respectives àrees de les UCA; cosa que distorsiona la demanda potencial real de cada UCA en concret.
- El nombre de casos nous no reflecteix els casos que, provinents d'anys anteriors, s'han continuat tractant durant l'exercici en cada una de les UCA.
- És difícil diferenciar les àrees d'activitat o competència de cada una de les UCA.

A pesar de les limitacions esmentades, aquesta Sindicatura considera rellevant elaborar indicadors que relacionen el volum d'atèsos amb la població afectada per algun tipus d'addicció; raó per la qual recomanem que, una vegada obtingudes dades fiables per al càlcul, s'hi establisquen i definisquen indicadors d'aquest tipus i els seus valors objectius.



Quadre 6.7

- Indicador de disponibilitat d'espai (columna 16 del quadre 6.4)

Aquest constituïria un indicador de qualitat assistencial, perquè mostra la disponibilitat d'espai per al personal que ha d'atendre els pacients; qualitat que pot constituir un objectiu dels gestors.

L'indicador es defineix:

"Metre quadrat d'espai disponible en la UCA/nombre de treballadors UCA".

Com podem observar en el quadre 6.4 (columna 16), la disponibilitat d'espai per treballador varia des de valors superiors als 100 m en les UCA d'Elx, fins als 13,3 m de l'UCA de Dénia. En el cas de l'UCA de Dénia i d'aquelles que estiguen en una situació similar, caldria estudiar-hi solucions, ja que, per a una activitat assistencial, el nombre de metres disponibles sembla clarament insuficient. No hi havia disponibles dades sobre les UCA que depenen de les entitats locals i de ONG, llevat d'una en aquest últim cas.

6.4.2 Indicadors d'eficiència

L'eficiència s'obté quan el servei es presta amb la millor relació possible entre el volum de recursos utilitzats i el volum i la qualitat dels serveis prestats. En el cas de les UCA, l'únic valor de resultats de l'activitat duta a terme disponible per a elaborar indicadors, és el nombre de pacients nous en l'exercici. Com a recursos utilitzats per aquestes unitats, tenim els recursos humans i el volum de despeses de funcionament. Les dades d'aquests valors es reflecteixen en el quadre 6.3 per a cada una de les unitats de les quals ens han facilitat dades.

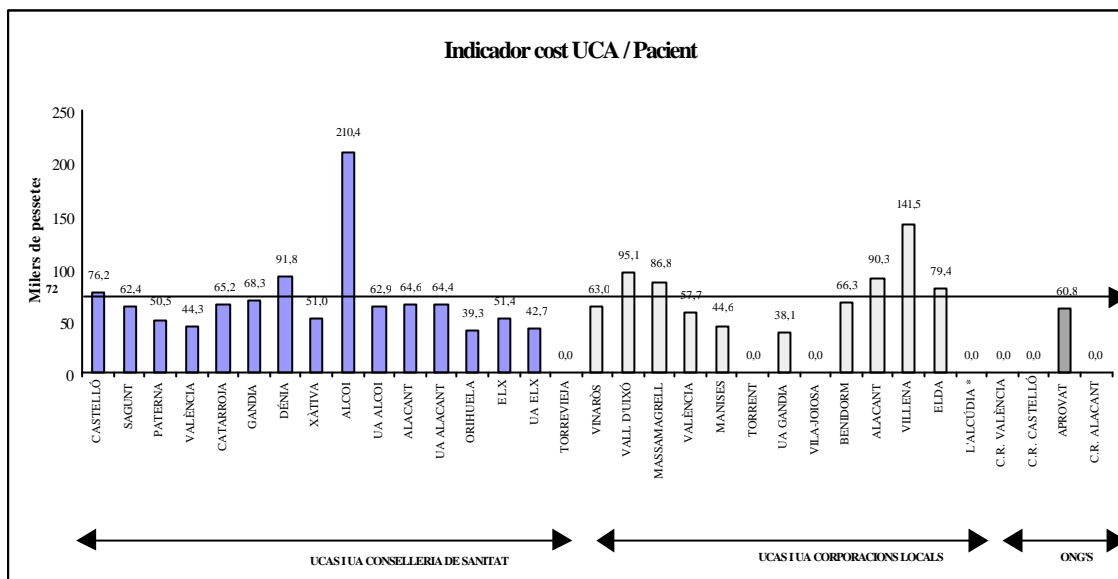
D'acord amb les dades disponibles, aquesta Sindicatura ha elaborat quatre indicadors d'eficiència, que es detallen en el quadre 6.4 (columnes 17 a 20), dels quals comentem a continuació els més significatius.

- Indicador de cost per pacient

Valor de l'indicador: *"Cost total UCA/nombre de pacients nous"*.

Aquest indicador reflecteix el valor que resulta de repartir el cost total de cada UCA entre el nombre de pacients nous tractats en l'exercici. Encara que no es pot dir que reflecteix el cost de cada pacient nou, perquè hi ha recursos que han sigut utilitzats per a donar servei a pacients que continuen tractaments d'exercicis anteriors, aquest indicador sí que és vàlid per a realitzar una aproximació a l'eficiència relativa, entre diferents UCA. Això no obstant, cal assenyalar la limitació -ja comentada- que comporta el fet que no ens hagen facilitat dades de costs per a algunes UCA i que per a unes altres ens els hagen facilitats de forma parcial.

En els quadres 6.4 (columna 17) i 6.8, es mostren els valors d'aquest indicador per a cada una de les UCA. Segons que s'hi observa, les UCA amb millors valors de l'indicador són les d'Orihuela i la UA de Gandia, que mostren un cost per pacient nou que es situa al voltant de 39 milers de pessetes. Tanmateix, en l'UCA d'Alcoi l'indicador assoleix un valor de 210 milers de pessetes per pacient nou, i en la de Villena, de 141 milers de pessetes per pacient.



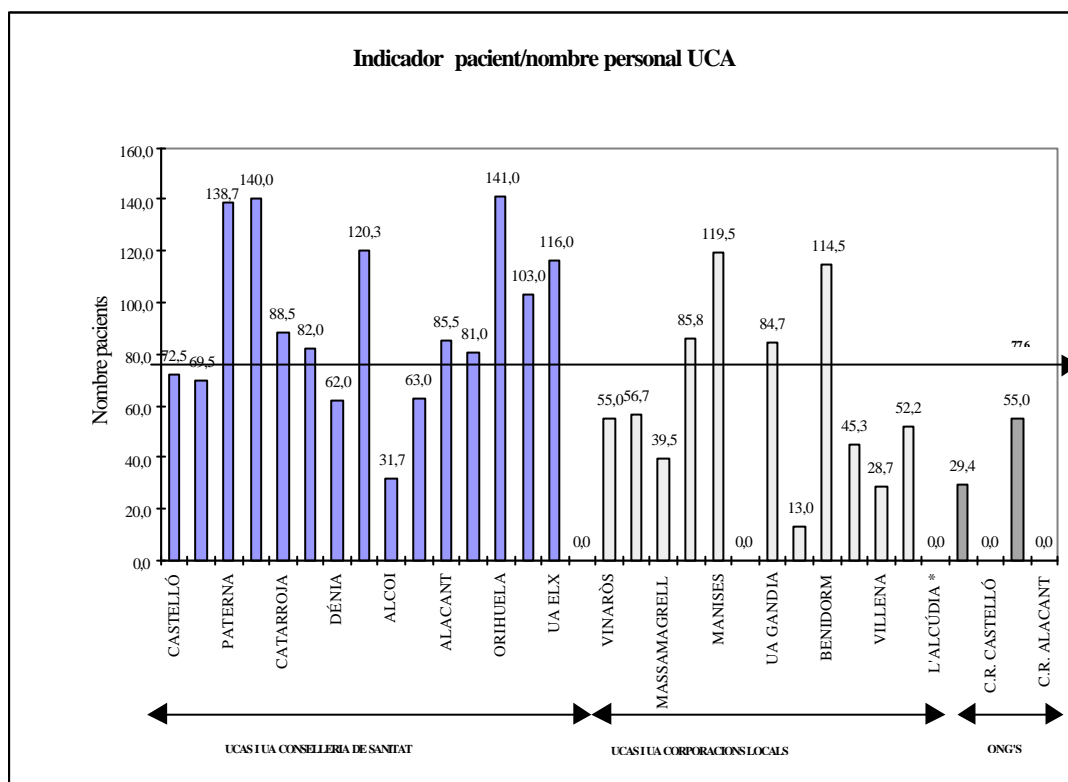
Quadre 6.8

- Indicador del nombre de pacients nous per treballador en cada UCA

Valor de l'indicador: "Nombre de pacients nous/nombre de treballadors".

Aquest indicador s'obté de dividir el nombre de pacients nous de cada UCA pel nombre total de treballadors de la dita UCA. Els valors varien entre els 141 pacients per treballador en la UCA d'Orihuela i els 13 de la UCA de la Vila Joiosa. El valor d'aquest indicador orienta sobre el volum de treball per persona, i hauria de situar-se en els valors més elevats possibles que siguin compatibles amb una adequada qualitat en la prestació del servei. Valors molt baixos de l'indicador serien representatius -a falta d'una anàlisi addicional sobre situacions concretes- d'infrautilització dels recursos.

En el quadre 6.4 (columna 18) i en el quadre 6.9 es detallen els valors d'aquest indicador per a aquelles UCA sobre les quals hi ha dades.



Quadre 6.9

6.4.3 Indicadors d'economia

Els indicadors d'economia mesuren si l'adquisició dels recursos utilitzats per a la prestació del servei s'ha realitzat amb el menor cost i en quantitat, qualitat i temps previst, perquè la prestació del servei es realitze en les millors condicions, d'acord amb el que s'ha previst en els objectius.

L'elaboració d'aquests indicadors es complexa, atesa la dificultat per a establir valors objectius en la gestió de les administracions públiques, ja que l'adquisició dels recursos en aquest tipus d'entitats s'ha de dur per vies legals perfectament definides, les quals condicionen el possible mercat i els preus (bàsicament la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i les lleis de Funció Pública).

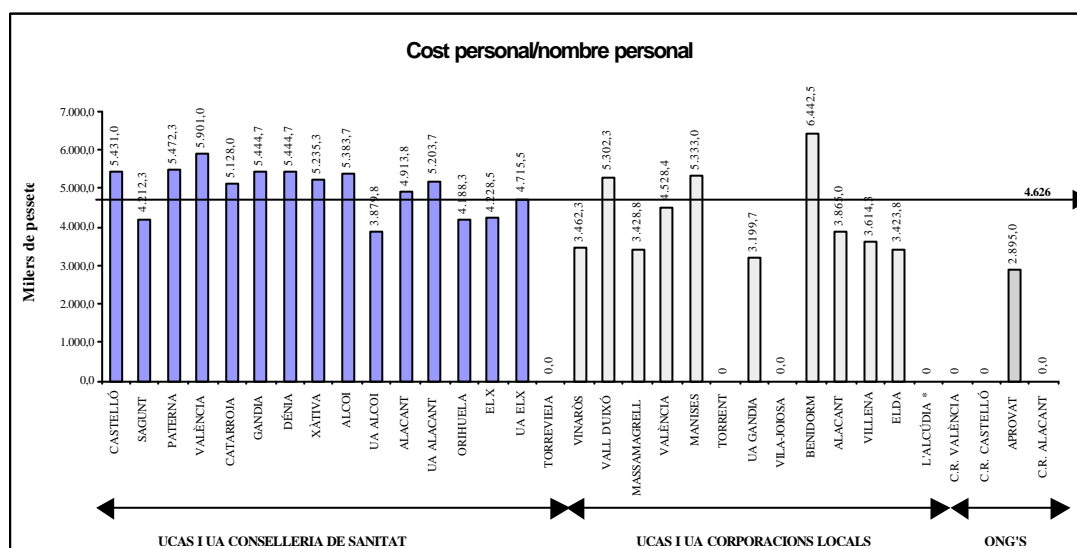
Per això, l'anàlisi sobre la bondat dels indicadors sol efectuar-se per comparació amb els obtinguts per entitats d'iguals característiques, i també (valorant, si és el cas, les diferents condicions) amb entitats que realitzen les mateixes funcions en l'àmbit del sector privat.

A continuació comentem dos indicadors referits a l'economia en l'obtenció o utilització dels recursos, de les UCA de la Comunitat Valenciana sobre les quals tenim dades (quadre 6.4, columnes 21 i 22).

- Indicador de cost unitari de personal

Valor de l'indicador: "Cost total de personal/nombre de personal".

Aquest indicador reflecteix el cost per treballador en cada UCA. En el quadre 6.4 (columna 21) i en el quadre 6.10 es detallen els valors per a les diferents UCA. Aquests valors varien des dels 6.442,5 milers de pessetes per treballador en l'UCA de Benidorm, als 2.895 milers de pessetes de l'UCA de l'associació APROVAT, o els 3.199,7 milers de pessetes de l'UCA de Gandia. Davant de valors tan dispars d'aquests indicadors, és recomanable efectuar comprovacions, a l'objecte d'esbrinar-ne les causes, ja que (si tenim en compte que els equips d'atenció -llevat d'alguna excepció- han de ser similars en la seua composició) el seu cost hauria de tendir a igualar-se.



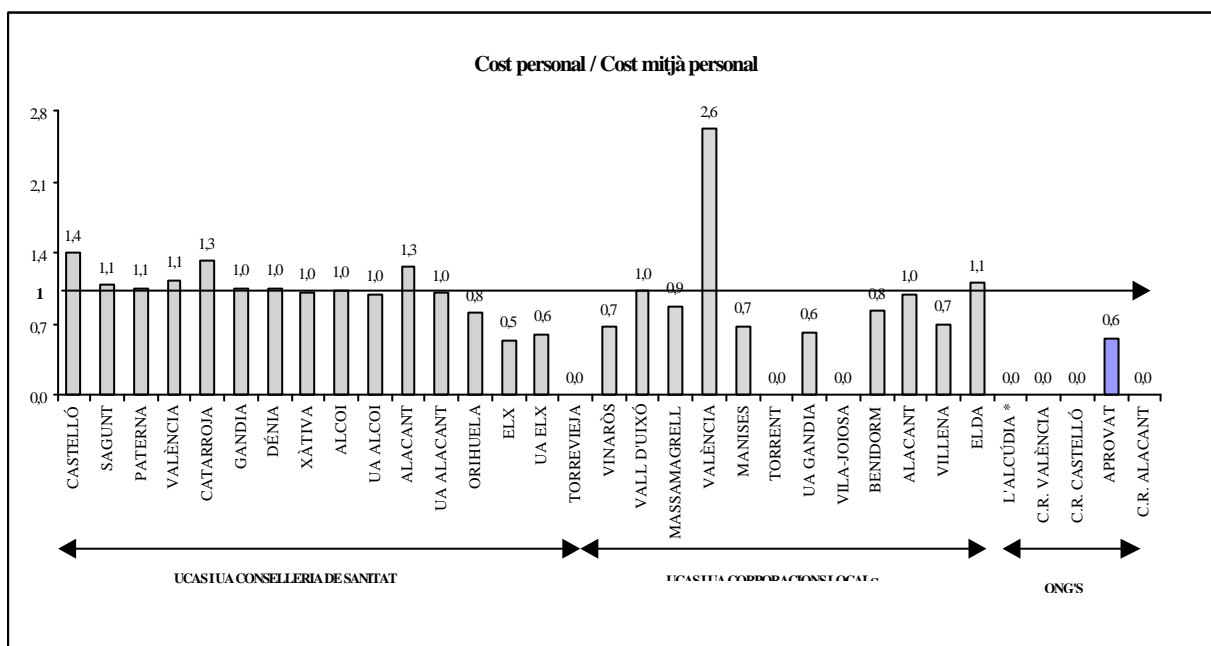
Quadre 6.10

- Indicador del cost total sobre el cost total mitjà

Valor de l'indicador: "Cost total UCA/cost total mitjà de totes les UCA".

És un indicador que ens mostra la desviació del cost total d'una UCA respecte de la mitjana de cost de totes les UCA (de les quals hi haja dades). Valors superiors a 1 indiquen que es tracta d'una UCA amb un cost superior a la mitjana.

En el quadre 6.4 (columna 22) i en el quadre 6.11, figuren els valors de l'indicador per a les UCA. Com podem observar-hi, l'UCA de l'Ajuntament de València és la que obté uns valors més elevats de l'indicador, amb un valor de 2,6, el qual indica que el cost supera el doble de la mitjana de cost de les UCA. En aquest cas, la dada esmentada, cal posar-la en relació amb el volum de gestió d'aquesta UCA, puix que ha atés 772 casos nous, un 9,7% del total de casos tractats per les UCA; i és encara la que disposa d'un major nombre de personal, amb nou treballadors. Els valors inferiors, els presenten diverses UCA, amb un valor de 0,6, i la d'Elx, amb un valor de 0,5.



Quadre 6.11

7. ANÀLISI D'EFICÀCIA DEL PLA AUTONÒMIC VALENCIÀ SOBRE DROGODEPENDÈNCIES I D'ALTRES TRASTORNS PER ADDICCIONS 1999-2002 (PAVDTA)

7.1 Naturalesa, característiques, contingut i aprovació del PAVDTA

La llei 3/1997, de 16 de juny, de la Generalitat Valenciana, sobre Drogodependències i d'Altres Trastorns per Addiccions, en el capítol I del títol IV, configura el PAVDTA com un instrument per a la planificació i ordenació de recursos, objectius i actuacions en matèria de drogodependències.

El PAVDTA fou aprovat per acord del Govern Valencià de 2 de febrer de 1999, amb vigència de 1999 a 2002. El Pla s'estructura en cinc àrees tècniques d'actuació, amb mesures que s'agrupen al voltant de la prevenció, l'assistència sanitària, la inserció/reinserció social, la coordinació institucional i la participació social, i la formació i investigació.

La llei 3/1997 estableix en l'article 29.2 que el PAVDTA serà vinculant per a totes les administracions públiques i institucions privades que desenvolupen les seues actuacions en l'àmbit territorial de la Comunitat Valenciana. En el seu desenvolupament i execució estan implicats, de manera simultània i en una acció que ha de ser integrada i coordinada, distints departaments del Govern Valencià; concretament, els de de Benestar Social, Sanitat, Ocupació, Indústria i Comerç, Cultura, Educació i Ciència i Presidència.

Tal i com exigeix l'article 30.f) de la llei 3/1997, el PAVDTA conté els paràmetres per a fer el propi seguiment i control i els mecanismes d'avaluació de les actuacions. En aquest sentit, la Sindicatura considera molt positiva l'estructura i el contingut del Pla, a l'efecte de l'avaluació de la gestió en termes d'eficàcia i qualitat dels serveis; malgrat que els indicadors que conté no vénen referits a economia i eficiència, perquè no s'hi relacionen els costos amb els objectius.

7.2 Responsabilitat del seguiment i de l'avaluació del PAVDTA

En el capítol II del títol IV de la llei 3/1997 citada, s'indica que, per a la planificació, ordenació, coordinació, seguiment, control i avaluació de les actuacions considerades en la mateixa Llei i en el PAVDTA, es constitueixen les següents estructures politicoadministratives:

- a) La Comissió Interdepartamental, el Reglament Orgànic i Funcional de la qual va ser aprovat per mitjà del decret 98/1998, de 14 de juliol, del Govern Valencià; però que a la data del present informe encara no s'ha constituït.
- b) La Comissió Executiva, el Reglament Orgànic i Funcional de la qual va ser aprovat pel decret 98/1998, de 14 de juliol, del Govern Valencià; però que a la data de l'informe encara no s'ha constituït.

- c) El Comissionat del Govern Valencià en matèria de drogodependències, constituït per mitjà del decret 238/1997, de 9 de setembre, del Govern Valencià. Aquest Comissionat queda adscrit a la Conselleria de Benestar Social i recau en el director o la directora general de Drogodependències. Està dotat d'una Secretaria Tècnica.

Segons l'ordre de 7 de febrer de 2000 de la Conselleria de Benestar Social, per la qual es desenvolupa el Reglament Orgànic i Funcional d'aqueixa Conselleria, entre les funcions assignades al Servei de Planificació i Gestió de Programes figura la preparació d'informes i d'avaluacions relacionats amb el pla autonòmic d'atenció i prevenció de drogodependències.

Fins a la data del present informe, no s'ha constituït ni la Comissió Interdepartamental ni la Comissió Executiva; raó per la qual aquests òrgans no han exercit les funcions de planificació, ordenació, coordinació, seguiment, control i avaluació de les actuacions considerades en la llei 3/1997 i en el PAVDTA. La Direcció General de Drogodependències, en la qual recauen les atribucions del Comissionat del Govern, i el Servei de Planificació i Gestió de Programes, que depèn d'aquell, no han efectuat fins a la data d'aquest informe cap anàlisi del nivell de compliment en l'exercici de 1999 dels objectius i indicadors prevists en el PAVDTA.

D'altra banda, el mateix PAVDTA preveu la constitució de la Fundació Observatori Valencià de Drogodependències, que tindrà encomanada l'avaluació externa, anual i continuada del Pla Autonòmic. A pesar d'això, tampoc no han constituït aquesta Fundació.

En conclusió, fins a la data del present informe, no s'han constituït els òrgans encarregats del seguiment, control i avaluació dels objectius i paràmetres establits en el PAVDTA; d'altra banda, el Comissionat del Govern (Direcció General de Drogodependències, per mitjà del Servei de Planificació i Gestió de Programes), no ha analitzat el nivell de compliment del PAVDTA, de manera que no compleix l'objectiu general -establert en el mateix PAVDTA- de valorar les accions que es desenvolupen en totes les àrees del Pla Autonòmic, a l'objecte d'augmentar l'eficàcia, eficiència i qualitat d'aquest. Així mateix, l'article 3.5 de la llei 3/1997 estableix com un dels seus principis rectors l'establiment de criteris d'eficàcia, eficiència i avaluació continuada de resultats de les actuacions i programes que es desenvolupen en matèria de drogodependències i d'altres trastorns per addiccions.

7.3 Anàlisi de l'eficàcia del PAVDTA en l'exercici de 1999

A l'objecte de comprovar el nivell de compliment del PAVDTA, aquesta Sindicatura va elaborar un document de base perquè els gestors ens proporcionessen la informació sobre el nivell de compliment de determinats objectius, així com els paràmetres més significatius d'avaluació de les actuacions previstes en el Pla. Tanmateix, hi ha hagut una limitació a l'abast d'aquesta comprovació, pel fet que l'auditoria es refereix a l'exercici de 1999 i, per tant, a la data de l'informe ha transcorregut poc de temps perquè la DGD haja pogut efectuar el seguiment dels resultats del Pla en el seu primer any de

vigència. Això no obstant, les recomanacions que fem a continuació han de servir per a establir els sistemes de control pertinents, a més de permetre l'avaluació futura del Pla.

7.3.1 Objectius i indicadors de consum de drogues

Objectiu: disminuir la prevalença en el consum de drogues. Planificar, executar i avaluar les accions preventives que menen a disminuir la prevalença de les drogodependències i d'altres trastorns per addiccions a la Comunitat Valenciana. L'indicador de la prevalença relaciona el nombre de consumidors de drogues o addictes amb la població considerada.

La DGD ha proporcionat la síntesi de les dades resultants de l'última enquesta sobre drogodependències a la Comunitat Valenciana, referida al període 1997-1999. D'acord amb aquesta informació i amb la continguda en el PAVDTA, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 7.1, on es detalla l'evolució de l'indicador de la prevalença en el període 1996-1999.

COMPLIMENT DELS OBJECTIUS DEL PAVDTA SOBRE PREVALENÇA DEL CONSUM DE DROGUES A LA C.V. (POBLACIÓ ENTRE 15-65 ANYS. DADES EN %)								
Any	Tabac	Heroïn	Cocaïn	Amfetamina Speed	Al·lucinògens	Cànnabis	Drogues disseny	Abús alcohol
1996	45,60	0,80	3,50	1,50	1,2	9,30	2,10	7,20
1997	38,30	0,43	2,11	1,06	0,57	6,80	1,50	-
1998	38,30	0,40	2,40	1,30	0,8	7,50	1,80	4,50
1999	35,90	0,12	2,86	0,81	0,99	8,10	0,90	-
% Evolució interanual de l'indicador de prevalença								
97/96	-16	-46	-40	-29	-53	-27	-29	-
98/97	0	-7	14	23	40	10	20	-
99/98	-6	-70	19	-38	24	8	-50	-
Objectius (1)	$\nabla \geq 15\%$	Drogues il·legals en el seu conjunt disminució $\nabla \geq 20\%$						$\nabla \geq 15\%$
Font: Dades 1998-1996, PAVDTA; 1999-1997, enquesta SIGMA2 i d'altres fonts complementàries.								
(1) Objectius PAVDTA: % de disminució prevalença previst (Àrea de Prevenció) per a 2002, respecte a 1998.								

Quadre 7.1

En la informació de què hem disposat, no hi ha dades referides a la prevalença del joc patològic per a cap any del període analitzat, període per al qual el PAVDTA tenia l'objectiu d'oferir una resposta assistencial adequada als afectats per ludopaties, a més de disminuir la prevalença en un 15%, o més, en l'any 2002, respecte a 1998. Durant 1999 foren ateses un total de 402 persones per casos de jocs patològics en les UCA; cosa que representa a penes el 0,5% del les 82.000 persones, aproximadament, afectades a la Comunitat Valenciana, segons l'últim estudi sobre hàbits de joc. Quant a això, la

DGD ha indicat que la Comunitat Valenciana està sent pionera en el tractament del joc patològic.

Quant a la informació continguda en el quadre 7.1, ressalten els aspectes següents:

- Cal advertir que la metodologia de les sèries d'enquestes utilitzades com a font d'informació en diverses dades del quadre 7.1, són distintes entre els períodes 1998-1996 i 1999-1997; cosa que justifica la variabilitat d'alguns resultats. Es recomana, en aquest sentit, que la DGD homogeneïtze la manera d'obtenir i processar les dades en les enquestes, per tal de comptar en temps i forma amb els valors comparables interanualment.
- La prevalença del tabaquisme ha experimentat un descens del 6% en 1999, respecte a 1998 i 1997. L'objectiu que preveu el PAVDTA és una disminució del 15%, si més no, l'any 2002, respecte de 1998; de manera que seria convenient mantenir la disminució anual aconseguida en 1999.
- El consum d'heroïna mostra una acusada tendència descendent.
- En el cas de la cocaïna, després d'un descens significatiu (40%) en 1997, respecte a 1996, en els anys 1998 i 1999 ha experimentat un preocupant increment del seu consum (14% i 19%).
- Les tendències de consum d'amfetamines (entre les quals trobem la popularment anomenada "speed"), les drogues de disseny (èxtasi) i els al·lucinògens, cal analitzar-les de manera conjunta. No hem disposat d'informació suficient per a interpretar aquestes dades.
- El consum de cànnabis mostra uns augments anuals del 10% i del 8% en els dos últims anys.
- Quant a l'indicador de l'abús d'alcohol, a causa de la distinta metodologia utilitzada en les enquestes, l'únic període que pot ser analitzat és el de 1996-1998, en el qual la prevalença registra un descens del 38%.
- S'estableix com a objectiu específic del PAVDTA per a l'any 2002 una disminució del consum de drogues il·legals -si més no en el seu conjunt- del 20%, respecte a 1998. Amb la informació disponible, la disminució experimentada en 1999 respecte de 1998 ha sigut en el conjunt d'aquestes drogues il·legals del 3%; tendència que caldria mantenir i millorar per tal d'assolir l'objectiu previst.

A fi de realitzar un estudi global, la DGD ha de comparar les dades obtingudes a la Comunitat Valenciana amb la mitjana espanyola obtinguda a partir de les memòries anuals sobre els resultats del Pla Nacional de Drogues. A la data de redacció del present informe, aquesta Sindicatura no ha disposat dels resultats del Pla Nacional referits a 1999.

7.3.2 Objectius i indicadors sobre tractament de les addiccions

a) Indicadors que ha d'elaborar el Sistema Autòmic Valencià d'Informació sobre Addiccions (SAVIA)

En la fase d'al·legacions, la DGD ens ha proporcionat dades sobre l'indicador de morts per reacció adversa al consum de drogues i d'urgències hospitalàries, elaborades pel SAVIA. Segons aquesta informació, la dita mortalitat entre 1999 i 1998 ha descendit un 32% a la Comunitat Valenciana i un 35% a la ciutat de València; percentatges millors que en l'objectiu previst en el PAVDTA per a l'any 2002, respecte a 1998 (disminució del 15%). Així mateix, ens comuniquen, pel que fa a l'indicador d'urgències hospitalàries, que tant l'any 1998, com 1999, es va registrar el mateix nombre de casos (828 urgències). Aquesta informació subministrada no ha sigut contrastada per la Sindicatura de Comptes.

Un altre indicador que registra el SAVIA és l'indicador de noves demandes de tractament, del qual figuren en el quadre 7.2 les dades disponibles.

EVOLUCIÓ DE L'INDICADOR DE NOVES DEMANDES DE TRACTAMENT								
Tipus d'addició	1995		1997		1999		% Variació	
	Nombre	% s/total	Nombre	% s/total	Nombre	% s/total	97/95	99/97
Cocaïna	188	4	621	9	1.526	16	230	146
Heroïna	2.406	54	3.601	52	3.725	40	50	3
Alcoholisme	1.673	37	2.435	35	3.014	33	46	24
D'altres addiccions	221	5	314	4	981	11	42	212
TOTAL	4.488	100	6.971	100	9.246	100	55	33

Font: Dades de 1995-1997, PAVDTA; 1999, DGD.

Quadre 7.2

La DGD ha tramés, en al·legacions, noves dades sobre l'evolució de l'indicador de noves demandes de tractament, les quals no han sigut comprovades per aquesta Sindicatura de Comptes.

Indica la DGD que, de les noves dades que aporta, es desprén el següent: "...l'increment registrat entre 1998 i 1999 es xifra en un 13,45%; superior a l'objectiu del 10% proposat en el PAVDTA. Cal destacar una major representació de pacients cocaï nòmans i alcohòlics, així com la incorporació en 1999 del tractament del 'joc patològic', que en aquest cas justifica el significatiu increment d'altres addiccions. Per contra, s'ha de destacar el descens en el nombre d'heroï nòmans, puix que és el primer exercici anual en què s'hi registra un descens respecte a l'anterior".

Uns altres indicadors que ha d'elaborar el SAVIA són la taxa de retenció en tractament i la taxa d'abstinència. Vegeu, quant a això, els comentari efectuat sobre aquests dos indicadors en l'apartat 6 del present informe.

En el PAVDTA es fixa com a objectiu el d'incrementar en una mitjana del 10% anual el nombre total de nous casos atesos per les UCA. Aquest objectiu s'ha aconseguit en 1999 (7.976 casos nous atesos en aquestes unitats), respecte a 1998 (7.217 casos nous atesos), ja que s'hi ha assolit un increment anual de l'11%. També s'ha sobrepassat la mitjana del 10% d'increment anual en el total de nous casos atesos en el període 1995-1999; tal com podem observar en el quadre 7.2.

7.3.3 Objectius en l'àrea d'assistència, inserció-reinserció i recursos assistencials

a) Objectiu: dotació d'unitats de conductes d'addicció (UCA)

Vegeu, quant a això, els comentaris sobre aquest objectiu efectuat en l'apartat 6.2 d'aquest informe, referit a l'anàlisi d'eficàcia, eficiència i economia de les UCA.

b) Objectiu: transferències de la titularitat de serveis i centres de corporacions locals

Vegeu, quant a això, els comentaris efectuat sobre aquest objectiu en l'apartat 6.2 del present informe, referit a l'anàlisi d'eficàcia, eficiència i economia de les UCA.

c) Objectiu: dotació d'altres recursos assistencials

El PAVDTA estableix que, com a regla general, i sense perjudici de les excepcions a què done lloc la pròpia evolució del fenomen, abans de concloure la vigència del Pla haurà de disposar -entre altres- dels recursos assistencials que es detallen en el quadre 7.3, elaborat per aquesta Sindicatura, i en el qual es compara la dotació prevista en el PAVDTA amb l'existent a la data del present informe.

COMPLIMENT OBJECTIUS PAVDTA SOBRE DOTACIÓ D'ALTRES RECURSOS ASSISTENCIALS ⁽¹⁾			
Província	Objectiu 99/02 (a)	Existents a 24/03/00 (b)	Diferència (b)-(a)
Alacant	2 UDH / 2 UDR	2 UDH / 1UDR	- 1 UDR
Castelló	1 UDH / 1 UDR	1 UDH / 1 UDR	0
València	3 UDH / 3 UDR	4 UDH / 4 UDR	+ 1 UDH / + 1 UDR
Nombre centres de dia	1 de cada a) = 11	7 centres de dia	- 4 centres de dia
a) Nombre de ciutats de la Comunitat Valenciana amb població \geq 50.000 habitants.			
Nombre de UPC	1 de cada b) = 43	24 UPC	- 19 UPC
b) Nombre de municipis de la Comunitat Valenciana amb població \geq 20.000 habitants.			
(1) Tipologia de recurs assistencial: UDH= unitats de desintoxicació hospitalària UDR= unitats de deshabitació residencial UPC = unitats de prevenció comunitària			

Quadre 7.3

De la comparació que figura en el quadre 7.3, entre l'objectiu previst i les dotacions existents, s'extrauen les conclusions següents:

- Quant a les unitats de desintoxicació hospitalària (UDH), ja s'ha sobrepassat l'objectiu previst; raó per la qual caldrà redefinir-lo. Sis UDH són públiques, entre les quals sumen un total de trenta-dos llits, i una altra és de gestió privada. Cal assenyalar, en aqueix sentit, que durant 1999 no es va subscriure el conveni previst amb la Diputació Provincial de València per a finançar les despeses corrents derivades de la creació i manteniment d'una unitat de desintoxicació hospitalària ràpida en l'Hospital General Universitari, per a la qual es van destinar en l'exercici de 1999 25 milions de pessetes, que no arribaren a usar-se. Segons fonts de la DGD, durant 1999 aquesta unitat va estar funcionant.

La DGD no ha proporcionat dades sobre el nombre de demandes d'ingressos hospitalaris i el total d'ingressos hospitalaris per a desintoxicació en 1999; informació que posaria de manifest l'indicador de temps mitjà d'espera d'aquestes unitats.

- En les unitats de deshabitació residencial s'observa un dèficit d'una unitat a la província d'Alacant. Dues de les sis unitats són de titularitat de la Generalitat Valenciana (una gestionada per personal propi de la Generalitat i una altra, per una entitat privada adjudicatària d'un contracte de gestió de serveis públics; vegeu l'apartat 4).

El PAVDTA preveu la creació, abans de concloure l'any 2000, d'una unitat de deshabituació residencial especialitzada en dones drogodependents i d'una altra especialitzada en pacients dependents de l'alcohol. Cap de les dues no ha sigut creada fins a la data d'aquest informe; encara que -segons fonts de la DGD- està prevista la creació l'any 2001 de la corresponent al tractament de la dependència de l'alcohol. La DGD comunica, en al·legacions, que s'ha signat un conveni per a sufragar despeses d'inversió per a crear la UDR per a dones drogodependents, per part de l'entitat Fundació Arzobispo Miquel Roca-Proyecto Hombre, a la ciutat de València.

- Quant als centres de dia, l'objectiu establert en el PAVDTA és que, abans de concloure la seua vigència (any 2002), ha d'existir un centre de dia en cada una de les ciutats de la Comunitat Valenciana amb població igual o superior a 50.000 habitants. A la data d'aquest informe, hi ha quatre ciutats (Elx, Benidorm, Elda i Sagunt) que no compten amb un centre de dia.
- A finals de març de 2000, hi havia trenta-quatre unitats de prevenció comunitària (UPC) a tota la Comunitat Valenciana. El PAVDTA fixa com a objectiu que, abans de finalitzar l'any 2002, tots els municipis amb població igual o superior a 20.000 habitants disposaran d'una UPC. A la data del present informe hi havia dinou d'aquestes poblacions (d'un total de 43 existents a la Comunitat Valenciana) que no comptaven amb un UPC.

En aqueix sentit, l'elaboració per part de les diputacions provincials de plans provincials sobre drogodependències ha d'assegurar -mitjançant la coordinació dels serveis dels ajuntaments de menys de 20.000 habitants- la prestació integral i adequada a la totalitat del territori provincial; segons que estableix l'article 44 de la Llei 3/1997.

Cal ressaltar que es considera positiu el ritme de creixement de la dotació de UPC, ja que en 1998 n'hi havia acreditades catorze, se n'acreditaren unes altres vint en 1999 i en el que va de 2000 se n'ha acreditada una altra. S'ha de destacar que, malgrat comptar amb acreditació provisional, en 1999 es va denegar l'acreditació definitiva de la UPC de Castelló.

d) D'altres objectius de l'àrea d'inserció/reinserció

Segons el PAVDTA, abans de concloure l'any 2000, s'havien de crear un mínim de tres programes d'intervenció en comissaries (PIC), com a recurs de suport a les persones detingudes i a les forces i cossos de seguretat de l'Estat. Segons fonts de la DGD, en març del 2000 començà a funcionar una PIC a València, que ha atés 112 persones entre març i abril.

Durant 1999 estigueren en funcionament tres unitats de valoració i assistència al drogodependent (UVAD), que atengueren 492 persones. L'objectiu que s'hi persegueix és d'incrementar la població coberta amb aquest servei.

Abans de l'any 2002, segons el PAVDTA, s'ha de desenvolupar un programa d'atenció a menors, de caràcter residencial, integrat en els centres d'atenció específica a aquest col·lectiu i dirigit a menors amb conflictivitat social associada al consum de drogues. A la data d'aquest informe no s'ha portat a efecte aquest programa.

e) Objectiu: avaluació del grau de satisfacció dels usuaris

El PAVDTA estableix, com un dels paràmetres de seguiment i control en l'àrea de l'assistència, el grau de satisfacció dels usuaris i del seu entorn familiar, avaluat per mitjà d'instruments prèviament validats. La DGD no ha establert els instruments i procediments destinats a avaluar el dit grau de satisfacció, que és un indicador d'eficàcia i qualitat en la prestació dels serveis públics.

7.3.4 D'altres objectius en l'àrea de prevenció

El PAVDTA estableix, com a objectiu específic, que l'any 2002 l'edat en l'inici del consum de drogues, legals i il·legals, s'haja retardat un any, respecte a 1998. En el quadre 7.4 consta l'evolució de l'edat mitjana d'inici en el consum de determinades drogues, segons la informació proporcionada per la DGD en al·legacions. No ens han proporcionat informació sobre altres drogues.

EDAT D'INICI EN EL CONSUM DE DROGUES (VALORS EN ANYS)			
Substància	1998	1999	Diferència 99/98
Tabac	16,73	16,63	-0,10
Alcohol	15,83	16,79	0,96
Cannabis	18,19	19,07	0,88

Objectiu PAVDTA: retard d'un any en 2000 respecte a 1998

Font: informació proporcionada en al·legacions per la DGD.

Quadre 7.4

D'altra banda, el pla també estableix, com a objectius específics, que l'any 2002 la incidència d'infecció pel IVH entre la població drogodependent haurà disminuït un 15% i la incidència de patologies associades al consum d'alcohol i de tabac, un 10%, respecte a 1998. No hem pogut comptar amb dades per a comprovar el nivell de compliment ni l'evolució d'aquests objectius durant 1999.

En el quadre 7.5, elaborat per aquesta Sindicatura d'acord amb la informació presentada per la DGD, figura l'evolució de determinats indicadors de la gestió de l'àrea de prevenció.

EVOLUCIÓ D'INDICADORS DE L'ÀREA DE PREVENCIÓ		
Concepte	1998	1999
Desenvolupament de prevenció escolar:	No hi hagué programa institucional	
➤ Centres		1.148
➤ Docents		2.160
➤ Alumnes d'ESO		47.417
Escoles de pares i/o programes familiars	50 programes / 3.000 famílies	78 programes / 4.200 famílies
Nombre programes prevenció comunitària (PPC)	40	52
Nombre de joves inclosos en PPC	10.000	25.300

Quadre 7.5

Les dades que consten en el quadre 7.5 posen de manifest una evolució favorable dels indicadors de les actuacions en matèria de prevenció realitzades en 1999, respecte a l'exercici anterior.

Segons el PAVDTA, en l'exercici de 1999 la DGD, de forma conjunta amb la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç i amb les organitzacions empresarials i sindicals, havia de promoure el desenvolupament d'un acord-marc de col·laboració per a la prevenció i el tractament de les drogodependències en l'àmbit laboral. Aquest acord-marc, estan redactant-lo en l'actualitat i és imprescindible per a poder desenvolupar els programes i les activitats de prevenció en l'àmbit laboral de forma institucionalitzada, global i coherent. En aquest sentit, resulta deficitari el balanç de l'anàlisi de les empreses d'àmbit comunitari en què s'ha comprovat si desenvolupen programes de prevenció laboral i el nombre de persones que hi participen, ja que la DGD només va contactar -sense un procediment prèviament validat- amb quatre empreses, de les quals únicament se'n va rebre contestació d'una.

Quant a l'anàlisi proporcionat per la DGD sobre els programes municipals de prevenció de les drogodependències durant l'any 1998, en el qual foren enquestats els coordinadors municipals d'aquests programes, s'indiquen a continuació els aspectes en què caldria posar un major èmfasi, per tal d'augmentar l'eficàcia dels dits programes.

- Els programes i les activitats susceptibles de millora són els de coordinació, programes de sensibilització i difusió i les activitats d'avaluació i seguiment dels mateixos programes.
- Entre els aspectes que repercuteixen negativament en l'execució dels programes, destaquen les mancances de mitjans materials i humans, d'organització, d'assessorament i d'informació.

- Les dificultats per a efectuar-ne una avaluació es troben en la falta de temps, de pressupost, de capacitació del personal, en l'ús d'una metodologia, en el disseny d'indicadors i en l'anàlisi de les dades.
- Els programes sofreixen una falta de consistència, perquè, malgrat formular objectius, aquests no tenen relació -pel que fa al temps d'implementació de l'activitat i al nombre d'activitats- amb el conjunt d'actuacions dissenyades per a la seua consecució. Així mateix, la definició d'aquests objectius és excessivament àmplia i ambigua.

7.3.5 Objectius en l'àrea de formació i investigació

El quadre 7.6 mostra el resum dels objectius específics establits en el PAVDTA en l'àrea de formació i investigació, d'acord amb la informació proporcionada per la DGD.

COMPLIMENT D'OBJECTIUS DEL PAVDTA EN L'ÀREA DE FORMACIÓ I INVESTIGACIÓ	
Objectiu del PAVDTA	Compliment de l'objectiu
Des de 1999, anualment, i dins del primer trimestre de l'exercici, la DGD haurà d'ofertar un <u>programa de formació continuada</u> dirigit als professionals dels centres i serveis acreditats d'atenció i/o prevenció de les drogodependències i d'altres trastorns per addiccions, amb una duració docent mínima de 100 hores i constituït per distintes accions formatives, en les àrees d'assistència sanitària, inserció/reinserció social i prevenció.	En 1998 = 438 hores En 1999 = 632 hores
Abans de començar el curs acadèmic 2002/2003, s'haurà d'haver implantat, si més no, una <u>assignatura optativa</u> d'un crèdit mínim de duració, en cada un dels estudis universitaris que es citen impartits per les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.	En fase d'implantació.
Abans de començar el curs acadèmic 2002/2003, al menys una universitat per cada província haurà d'oferir <u>formació de postgrau</u> , especialitzada en l'atenció i/o en la prevenció de les drogodependències i d'altres trastorns per addiccions, amb una duració mínima de quatre crèdits, dirigida a qualsevol de les àrees professionals implicades en aquesta matèria.	Ja en la Universitat d'Alacant. Pendent en la resta.
Abans de començar el curs escolar 2002/2003, almenys una universitat de la Comunitat Valenciana haurà d'oferir un <u>programa complet de doctorat</u> , específic en matèria de drogodependències i/o d'altres trastorns per addiccions i, com a mínim unes altres dues, una assignatura amb una duració mínima de quatre crèdits, compresa en altres programes de doctorat relacionats.	Ja en la Universitat d'Alacant. Pendent en la resta.
Des de 1999, els <u>programes formatius propis</u> desenvolupats per les conselleries de Benestar Social, d'Educació i Ciència, de Presidència i de Sanitat, dirigits al personal adscrit a elles, hauran de comptar amb cursos específics en matèria d'atenció i/o prevenció de les drogodependències i d'altres trastorns per addiccions.	En 1998 = 210 hores. En 1999 = 120 hores.
Abans de l'any 2002, els col·legis professionals d'advocats, infermeria, metges, psicòlegs i treballadors socials, han de disposar de cursos específics en aquesta matèria, integrats dins dels seus corresponents plans o programes formatius.	Durant 1999: en el d'advocats, psicòlegs i en els d'infermeria (Alacant i València) (1)
Des de 1999, la DGD convocarà, anualment, com a mínim un curs de gestió d'associacions sense fins de lucre, dirigit als membres d'aquestes que realitzen programes de la seua competència.	No realitzat.
Des de 1999, la DGD, en col·laboració amb les organitzacions empresarials, sindicals i associacions de veïns, realitzarà un mínim de deu cursos anuals dirigits a delegats sindicals.	En 1999 = 80 hores.
Des de 1999, la DGD, en col·laboració amb les organitzacions sindicals i associacions de veïns, realitzarà un mínim de deu cursos anuals dirigits a directius del moviment veïnal.	En 1999 no s'ha fet.
Durant la vigència del Pla Autòmic, la G.V. mantindrà la col·laboració i el finançament prestat a l'Institut d'Investigació en Drogodependències de la Universitat d'Elx. Igualment, i abans de finalitzar l'any 2002, s'haurà de crear una segona estructura dirigida a la investigació, bàsica i aplicada, del fenomen de les addiccions, que serà igualment finançada per la G.V.	Obligacions reconegudes en 1999: 27 MP. Pendent la 2ª estructura

(1) Informació no comprovada per aquesta Sindicatura

Quadre 7.6 (part 1 de 2)

COMPLIMENT D'OBJECTIUS DEL PAVDTA EN L'ÀREA DE FORMACIÓ I INVESTIGACIÓ	
Objectiu del PAVDTA	Compliment de l'objectiu
El Govern Valencià, durant la vigència d'aquest Pla Autonòmic, finançarà el manteniment del Centre de Formació i Desenvolupament d'ONUSIDA a Alacant, destinat a la investigació i formació especialitzada de professionals de llengua hispana en matèria de VIH/SIDA, afavorint, en relació a les drogodependències, el desenvolupament d'investigacions i formació específiques en programes de reducció del dany en usuaris de drogues per via parenteral.	No realitzat. Termini no finalitzat.
La DGD crearà, abans del 2002, un Centre de Documentació en Drogodependències a les províncies d'Alacant i de Castelló, a l'objecte de complementar les funcions realitzades per l'actual centre existent a València.	No realitzat. Termini no finalitzat.
Anualment, i mitjançant resolució motivada, el Comissionat del Govern Valencià en matèria de Drogodependències, determinarà quines seran les àrees d'actuació preferent en les accions que ha de desenvolupar dins de l'Àrea de Formació e Investigació, sent aquest criteri vinculant per a totes les accions que fossen finançades, en part o en la seua totalitat, amb fons procedents del pressupost de la Generalitat Valenciana. Aquesta resolució, caldrà dictar-la abans del dia 1 de desembre de l'exercici anual anterior al d'execució de les activitats programades.	No hi ha constatació de l'emissió d'aquesta resolució motivada ni per a l'exercici de 1999 ni per al del 2000.

Quadre 7.6 (part 2 de 2)

7.3.6 Objectius de l'àrea d'avaluació

a) Constitució de l'Observatori Valencià de Drogodependències

D'acord amb la possibilitat prevista en l'article 41, apartat 3, de la llei 3/1997, el 6 d'octubre de 1998 es va signar l'acord de voluntats de constitució de la Fundació Observatori Valencià de Drogodependències, amb la participació de la Generalitat Valenciana, les diputacions de les tres províncies i diverses entitats de crèdit de la Comunitat Valenciana, com a patrons fundadors; tanmateix, a la data d'aquest informe encara no s'ha constituït. Aquest retard ha impedit una utilització més òptima dels recursos econòmics reservats a aquest fi en els pressuposts anuals de la Generalitat Valenciana.

En els pressuposts inicials de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, es van destinar 130 milions de pessetes per a contribuir al finançament de les despeses de funcionament d'aquesta Fundació. En aqueix exercici es va fer una modificació que disminuï el dit crèdit en 65 milions de pessetes, i quedà un pressupost definitiu de 65 milions de pessetes, que a 31 de desembre de 1999 no s'havia usat. En el pressupost inicial per a l'any 2000 consta una dotació de 50 milions de pessetes per a aquest concepte.

L'Observatori Valencià sobre Drogodependències tindrà encomanada, juntament amb les funcions que li són pròpies segons la seua carta fundacional, l'avaluació continuada de caràcter anual del Pla Autonòmic.

Això no obstant, si continuen les dificultats per a constituir la Fundació, es pot recordar que l'article 41, apartat 3, de la llei 3/1997, estableix unes altres possibilitats per a la Generalitat, quant al foment de l'estudi i la investigació en matèria de drogodependències, ja que pot promoure amb aqueix objectiu la creació d'entitats de dret públic, fundacions o d'altres institucions sense ànim de lucre; a més a més, caldrà avaluar prèviament si convé que la DGD continue realitzant aquestes funcions directament amb els mitjans propis.

8. RESUM DELS ASPECTES MÉS SIGNIFICATIUS SORGITS EN L'AUDITORIA I RECOMANACIONS PER A MILLORAR LA GESTIÓ

A continuació resumim els aspectes més significatius posats de manifest en el treball realitzat i dels quals deriven les recomanacions dirigides a millorar la gestió, conformement als principis d'eficàcia, economia i eficiència. Aquestes recomanacions són el resultat principal que persegueix l'auditoria operativa.

8.1 Definició i quantificació d'objectius en el programa (apartat 2.1)

Es recomana als responsables de gestionar el programa que hi definisquen uns objectius clars, concisos i quantificats, i que dissenyen un sistema d'indicadors vàlids per a mesurar l'eficàcia, eficiència i economia de la gestió anual del programa. En la memòria de gestió, s'haurà de fer constar el nivell de realització dels objectius prevists i el seguiment d'aqueixos indicadors, explicant -si és el cas- les desviacions i les mesures adoptades sobre tals desviacions.

En aqueix sentit, la Sindicatura considera molt positiva l'estructura i el contingut del Pla Autonòmic Valencià sobre Drogodependències i d'altres Trastorns per Addiccions 1999-2002 (PAVDTA, apartat 7), a l'efecte d'avaluar la gestió en termes d'eficàcia i qualitat dels serveis; malgrat que els indicadors que conté no vénen referits a economia i eficiència, ja que no s'hi relacionen els costos amb els objectius.

8.2 Estructures politicoadministratives en matèria de drogodependències i d'altres addiccions (apartat 2.3)

La llei 3/1997, de 16 de juny, de la Generalitat Valenciana, sobre Drogodependències i d'Altres Trastorns, preveu la constitució de la Comissió Interdepartamental, la Comissió Executiva i el Comissionat del Govern Valencià en matèria de drogodependències, com a òrgans encarregats de planificar, ordenar, coordinar, seguir, controlar i avaluar les actuacions considerades en la mateixa llei i en el PAVDTA. Segons la disposició transitòria primera de la llei 3/1997, abans del 19 de setembre de 1997 havien de quedar constituïts els òrgans citats; tanmateix, a la data del present informe encara no s'havia constituït ni la Comissió Interdepartamental ni la Comissió Executiva.

8.3 Recursos econòmics i execució pressupostària a 31 de desembre de 1999 (apartats 2.4, 2.5, 2.6 i 5.2)

El pressupost definitiu de 1999 del programa s'eleva a 1.656.396 milers de pessetes, que significaren un increment del 9% respecte a l'exercici anterior i del qual el 71% correspon al capítol IV, "Transferències corrents", destinat a la concessió de subvencions, les quals es constitueixen en el principal mitjà per a aconseguir els objectius del programa (quadres 2.1 i 2.2).

El grau d'execució (és a dir, les obligacions reconegudes respecte al pressupost definitiu), ha sigut del 92%, que es considera satisfactori; encara que podria millorar-se

precisament en el capítol IV, "Transferències corrents", en què va ser del 88% (quadre 2.1). Aquest percentatge està influït per la nul·la execució del pressupost destinat a la Fundació Observatori Valencià de Drogodependències i a un conveni amb la Diputació Provincial de València (vegeu el quadre 5.3).

El grau de pagament de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1999 en el programa, ha sigut del 50%, que és baix. Aquest indicador és molt baix (38%) en el capítol IV, "Transferències corrents", (quadre 2.1), bàsicament perquè les justificacions de la realització de l'objecte de les subvencions genèriques es presenten, en general, en els últims dies del termini de presentació establert en l'ordre de convocatòria (30 de novembre).

La DGD, en l'exercici de les atribucions que té encomanades com a Comissionat del Govern Valencià en matèria de drogodependències, ha d'assessorar, coordinar, controlar i comparar les distintes dotacions econòmiques previstes, amb les despeses realitzades en aquesta matèria pels distintes departaments de la Conselleria de Benestar Social i de la resta de conselleries, a l'objecte de verificar les desviacions entre la inversió real i la prevista en el PAVDTA (vegeu l'apartat 2.6).

8.4 Recursos humans, organització i despeses de funcionament (apartat 3)

Caldria que els responsables del programa estudiessen l'adequació dels llocs assignats a la gestió de les subvencions concedides a càrrec del programa i la necessitat d'assignar uns altres llocs a aqueixa gestió, que és la que absorbeix el major volum de recursos (apartat 3.1.2).

La temporalitat o provisionalitat de l'adscripció de les persones als llocs de treball que ocupen, és del 60% en la Direcció General de Drogodependències (sense considerar-hi "Els Reiets"); raó per la qual es recomana als responsables de gestionar el personal de la Generalitat que tramiten els processos de provisió de llocs de treball i de selecció de personal que tendisquen a eliminar o reduir les situacions de provisionalitat; conformement al que s'estableix en la legislació sobre la funció pública (apartat 3.1.2).

D'acord amb la informació proporcionada pels gestors en els qüestionaris dissenyats a aqueix efecte per aquesta Sindicatura, així com per l'anàlisi del circuit de documents i dels espais disponibles, les recomanacions bàsiques destinades a millorar l'eficàcia i eficiència dels recursos humans i materials són les següents (de forma resumida):

- Elaborar un manual escrit de funcions i responsabilitats;
- Millorar l'espai disponible per a l'arxiu i el tractament dels expedients i per a les reunions de treball;
- Potenciar els mitjans informàtics i la formació en aquesta matèria (vegeu l'apartat 3.1.3).

Quant a la tramitació dels expedients de contractació de les despeses de funcionament, cal recomanar la tramitació preferent d'aquests contractes per mitjà dels procediments prevists en la normativa sobre contractes de les administracions públiques més conformes als principis de concurrència i publicitat, que al seu torn poden implicar majors nivells d'economia en les adquisicions dels subministraments i serveis. Així, el procediment negociat i el procediment d'urgència, cal usar-los en els supòsits molt excepcionals prevists en la legislació, i sempre s'han de justificar en l'expedient les raons que motiven la seua utilització. Així mateix, cal recomanar el control sobre l'eficàcia de l'execució dels contractes, pel que fa als objectius prevists (apartat 3.2.2.).

En el contracte de gestió de la UDR "Los Vientos" s'ha posat de manifest una diferència d'11.463 milers de pessetes entre l'import que calia retribuir en funció dels serveis i béns realment rebuts, i l'import satisfet. En aquest sentit, la DGD haurà d'efectuar les accions necessàries per a regularitzar aquesta situació (apartat 3.2.2.).

8.5 Anàlisi de dues unitats de deshabitació residencial de titularitat de la Generalitat Valenciana (apartat 4)

Aquesta Sindicatura ha comparat en termes d'eficàcia, eficiència i economia la gestió i organització de dues unitats de deshabitació residencial de titularitat de la Generalitat Valenciana: "Els Reiets", gestionada per personal propi de la Generalitat, i "Los Vientos", gestionada per una empresa privada mitjançant l'adjudicació d'un contracte de gestió integral. En l'apartat 4, consten els indicadors usats, el seu mesurament i els aspectes més significatius sorgits de la comparació entre aquests dos centres.

Aquesta Sindicatura, d'acord amb l'anàlisi efectuada, conclou que, a pesar de tractar-se de dos sistemes de gestió distints, amb el control i la supervisió necessaris tots dos centres poden prestar un servei avui imprescindible de deshabitació de drogodependents, ajustant-se als principis d'eficàcia, eficiència i economia. Això no obstant, la Sindicatura considera necessària la implantació de les recomanacions contingudes en l'apartat 4, i específicament les recollides en el subapartat 4.8 d'aquest informe, que milloraran l'actuació d'aquestes unitats, segons els principis citats.

8.6 Anàlisi de la gestió de subvencions concedides (apartat 5)

Al final de l'exercici, cal destacar que no s'hagen aplicat a la seua finalitat inicial uns crèdits per import de 130 milions de pessetes destinats a finançar la Fundació Observatori Valencià de Drogodependències, i uns altres per import de 25 milions de pessetes dotats per a finançar les despeses corrents d'una unitat de desintoxicació hospitalària en l'Hospital General Universitari (apartat 5.2, quadre 5.3).

Quant a l'anàlisi del procés de tramitació de les línies de subvenció, en resumim a continuació els aspectes i les recomanacions més significatius, desenvolupats detalladament en l'apartat 5.3.

- Retard en la publicació de l'ordre de determinació dels crèdits per a finançar les subvencions; cosa que va retardar la possibilitat de valorar les sol·licituds

presentades i d'efectuar la proposta de concessió de les dites subvencions amb major celeritat.

- Es recomana analitzar la normativa que regula la concessió de les subvencions, a l'objecte de simplificar-la i d'aclarir-la.
- Els criteris de valoració i la seua ponderació s'han de concretar més en l'ordre de convocatòria de la subvenció. En conseqüència, es recomana que les distintes sol·licituds siguen valorades conformement als criteris establits en l'ordre de convocatòria i que la seua valoració i ponderació queden motivades per escrit per part de l'òrgan competent. Seria desitjable que aquestes valoracions, la distribució dels imports que s'hagen de concedir i, en conseqüència, les denegacions de sol·licituds fossen aprovades per un òrgan col·legiat compost per personal tècnic en matèria de drogodependències, prèviament a la realització de la proposta de concessió a l'òrgan competent.
- La DGD ha de comprovar el compliment de tots els extrems exigits al beneficiari en la convocatòria per a la concessió de la subvenció, i deixar constatació de la dita comprovació. En aquest sentit, es recomana perfeccionar, datar i subscriure el document de control utilitzat per a la comprovació dels requisits exigits en la convocatòria.

Aquesta Sindicatura ha definit i utilitzat dotze indicadors per a analitzar el resultat de la tramitació durant 1999 de les línies de subvenció genèriques més significatives; en consta el resultat en els apartats 5.3.2 i 5.3.3. En la dita anàlisi ressalten els aspectes següents:

- El percentatge de sol·licituds concedides abasta el 77% del nombre de sol·licituds presentades; tanmateix, tant el pressupost de què es disposava, com l'import concedit, cobreixen solament el 42% de l'import sol·licitat (quadre 5.4). En aquest sentit, la DGD ha d'establir els seus objectius en funció dels recursos pressupostaris i de les sol·licituds que anualment rep en cada línia de subvenció.
- L'indicador de l'import concedit sobre el sol·licitat, en la mostra d'expedients de les distintes línies de subvenció (vegeu l'apartat 5.3.3), mostra percentatges que oscil·len de manera significativa i que posen de manifest diferències en els criteris de distribució del pressupost disponible en la línia, sense que en la resolució de concessió es motiven tals diferències.
- L'import total denegat en aquestes línies va ser d'1.410.827 milers de pessetes, que equival al 58% de l'import sol·licitat total. En cinquanta-un expedients (26% del total de sol·licituds presentades) es va denegar la totalitat del que s'hi sol·licitava, per un import global de 452.720 milers de pessetes (19% de l'import total sol·licitat) (quadre 5.3).
- És baixa la significació del beneficiaris que no justifiquen la despesa subvencionada (10% en nombre d'expedients i 3% en import), respecte del que

s'ha sol·licitat. En conjunt, els beneficiaris aporten justificacions que representen el 115% del total concedit; malgrat que s'observen variacions significatives en aquest percentatge per expedients (quadre 5.4). En aquest sentit, es recomana establir en l'ordre de convocatòria els requisits per a, en tant com això siga possible, maximitzar l'import que justifiquen els beneficiaris.

Adicionalment, els terminis mitjans de gestió obtinguts per aquesta Sindicatura en la mostra d'expedients revisats en cada línia de subvenció, es resumeixen en un termini conjunt des de la presentació de la sol·licitud fins a la realització del pagament de la subvenció, que es situa en una mitjana de 330 dies (interval de 174 dies, fins a 452 dies), que es considera elevat i millorable en els terminis intermedis de concessió, comprovació i aprovació de la justificació i pagament, terminis que afecten l'eficàcia i eficiència administrativa (vegeu els comentaris al quadre 5.5).

Quant a l'anàlisi de la tramitació en cada línia de subvenció, en l'apartat 5.3.3 es resumeixen els aspectes més significatius posats de manifest en el treball. El procediment establert per a tramitar els expedients de subvenció ha de garantir que es compleixen tots els requisits exigits en la convocatòria, específicament pel que fa a la fase de concessió, al compliment de les condicions del beneficiari per a ser considerat com a tal i a la justificació i aprovació de les despeses i inversions subvencionades (excloent-ne totes aquelles que no es justifiquen adequadament, o que no corresponguen a serveis o subministraments realment prestats o rebuts, o que no s'ajusten a l'objecte o als requisits de la subvenció establerts en la convocatòria).

8.7 Anàlisi d'eficàcia, eficiència i economia de les unitats de conductes d'addició (UCA) (apartat 6)

Aquesta Sindicatura ha visitat tres UCA i ha constatat la important labor assistencial que realitzen, en relació a la població drogodependent. És per això que cal estudiar amb especial atenció els mitjans i recursos que necessiten de manera imprescindible aquestes unitats per a dur a terme la seua tasca, tant pel que fa als destinats a la vessant assistencial, com als destinats a la quantificació i avaluació de la pròpia activitat (apartat 6.1.3).

A partir de l'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura sobre la dotació de les UCA, segons les àrees de salut, es dedueix que no s'ha complert l'objectiu en el termini establert en la disposició transitòria cinquena de la llei 3/1997, ja que a la data del present informe quedaven deficitàries -respecte de l'objectiu previst- les àrees que es detallen en l'apartat 6.2.1. També s'ha incomplert l'objectiu de la llei 3/1997, de transferir la titularitat de serveis i centres de les corporacions locals (apartats 6.2.2).

La DGD, sobre la qual recauen les competències del Comissionat del Govern Valencià previstes en la llei 3/1997, no ha recaptat tota la informació necessària per a avaluar l'economia, eficiència i eficàcia de les UCA; cosa que ha comportat una limitació per a la nostra revisió, seguint aquests criteris. En aquest sentit, la DGD ha d'exercir les seues competències, pel que fa a la coordinació dels òrgans i de les administracions involucrats en matèria de drogodependències i d'altres addiccions, i ha de definir

clarament paràmetres, objectius, indicadors i d'altra informació que hagen de subministrar les UCA, per tal d'avaluar la qualitat assistencial dels serveis prestats per aquestes unitats (vegeu els comentaris de l'apartat 6.3).

A pesar de les limitacions assenyalades, aquesta Sindicatura ha analitzat l'eficàcia, eficiència i economia en la gestió de les UCA durant 1999, mitjançant la comprovació del grau de compliment dels sis objectius principals establits en el PAVDTA per a aquestes unitats, i a partir de deu indicadors dissenyats i obtinguts a aqueix efecte (vegeu els quadres 6.3 i 6.4); el resultat en consta en l'apartat 6.4 del present informe. Aquesta Sindicatura considera que els indicadors utilitzats són idonis per a avaluar l'activitat de les UCA; per tant, recomana a la DGD que els utilitze efectivament i que n'analitze els resultats, i que adopte, en conseqüència, les mesures per a millorar la gestió.

8.8 Anàlisi d'eficàcia del Pla Autòmic Valencià sobre Drogodependències i d'Altres Trastorns per Addiccions 1999-2002 (PAVDTA) (apartat 7)

A la data d'aquest informe no s'havia constituït la Comissió Interdepartamental, ni la Comissió Executiva, ni la Fundació Observatori Valencià de Drogodependències; tots òrgans i institucions que, segons la llei 3/1997 i el mateix PAVDTA, serien els encarregats d'efectuar el seguiment, control i avaluació d'aquest Pla. Així mateix, el Comissionat del Govern Valencià en aquesta matèria (la Direcció General de Drogodependències) no havia analitzat el nivell de compliment del Pla. Per tant, no s'ha complert l'objectiu previst, consistent en l'avaluació continuada dels resultats de les actuacions i programes desenvolupats en matèria de drogodependències i d'altres trastorns causats per addiccions, previst en el mateix PAVDTA i en l'article 3.5 de la llei 3/1997 (apartat 7.2).

Quant a això, aquesta Sindicatura ha analitzat el nivell de compliment dels objectius i paràmetres significatius establits en el PAVDTA. En l'apartat 7.3 consten les conclusions i recomanacions sorgides de la dita anàlisi i s'insta la DGD a implementar en el futur aquesta avaluació del Pla.

INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Naturalesa jurídica i funcions

L'Institut Valencià de la Joventut (d'ara endavant IVAJ o l'Institut), és un organisme autònom de caràcter mercantil adscrit fins el 31 de desembre de 1999 a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència i a partir d'aquesta data a la Conselleria de Benestar Social. L'Institut té personalitat jurídica pròpia, amb autonomia econòmica i administrativa per a realitzar els seus fins i gestionar el seu patrimoni.

L'IVAJ té com a objectiu l'execució i coordinació de la política de joventut de la Generalitat Valenciana.

L'IVAJ es regeix per la llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, de creació de l'Institut; modificada per la Llei 9/1999, de 30 de desembre; pel seu Reglament Orgànic i Funcional, aprovat pel decret 101/1996, de 21 de maig, i per la reglamentació interna emanada del mateix Institut; així com per totes aquelles normes que siguen de general aplicació als organismes autònoms de la Generalitat Valenciana.

1.2 Estructura

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

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

D'acord amb l'article 15 del Reglament Orgànic i Funcional, la gestió de l'IVAJ es farà a les tres províncies per mitjà de les unitats territorials corresponents. A més a més, existeixen uns altres serveis destinats al desenvolupament d'activitats concretes, com ara campaments, albergs, residències, centres socials, etc.

L'article 6.3 de la llei de creació de l'IVAJ estableix que el Consell Rector ha de ser convocat pel seu president almenys quatre vegades l'any, i en qualsevol moment a sol·licitud prèvia de la majoria dels seus membres. Durant l'any 1999 aquest Consell no s'ha reunit en cap ocasió.

1.3 Comptabilitat i rendició de comptes

Als efectes de la seua gestió economicofinancera, l'IVAJ es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg

a què es refereix el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. (TRLHPGV).

D'acord amb l'article 65 del TRLHPGV, l'IVAJ està subjecte al règim de comptabilitat pública; cosa que implica l'obligació de retre comptes de les seues operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes.

Les resolucions de 10 de gener de 1989 i 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, consideren tant el model comptable, com el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes. Segons aquestes disposicions, les entitats autònomes han de retre els estats de comptes anuals que detallem tot seguit:

- Comptes de resultats
- Balanç de situació
- Operacions de pressuposts tancats
- Liquidació del pressupost.

Els comptes anuals de 1999, els ha formulats el cap de Comptabilitat de l'IVAJ i han sigut aprovats pel director general.

L'Institut ha presentat en aquesta Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, els seus comptes anuals dins del termini legal estipulat en la normativa; és a dir, abans del 30 de juny de 2000.

L'aplicació informàtica no confecciona l'"Estat d'operacions extrapressupostàries" perquè en el Pla General de Comptabilitat Pública de 1994 no s'assenyala com un estat que s'hi haja de retre. Tanmateix, aquest estat consta com a annex als estats anuals en la Instrucció de Comptabilitat dels Organismes Autònoms de l'Estat de 1986. Aquesta limitació ha impedit verificar, entre altres aspectes, la composició dels moviments dels fons de l'estat de Tresoreria.

La comptabilitat de l'IVAJ es desenvolupa a través de tres centres de despesa:

- a) Serveis Centrals
- b) Residències i Albergs
- c) TURIVAJ.

Serveis Centrals gestiona la majoria de l'activitat duta a terme per l'Institut. Les seues operacions econòmiques són de caràcter administratiu i el seu registre comptable s'efectua des de la comptabilitat pressupostària, que el sistema transforma automàticament en comptabilitat financera. Aquest centre recull també, amb caràcter residual, tots aquells apunts sense assignació específica a un centre de despesa.

Residències i albergs i TURIVAJ gestionen la resta de l'activitat de l'Institut. La major part de caràcter comercial i les registren des de la comptabilitat financera, que al seu torn el sistema converteix automàticament en comptabilitat pressupostària.

En 1999 continuen vigents les observacions següents realitzades en l'informe de 1998:

- Està pendent de concretar de manera expressa quines activitats, d'aquelles que realitza l'Institut, tenen el caràcter d'operacions comercials. Precisió necessària per a verificar-ne la correcta imputació comptable i l'adequat reflex en els estats i comptes anuals.
- Els pressuposts d'ingressos i despeses recullen els reconeixement de drets i obligacions derivats de les operacions comercials que segons la normativa comptable d'aplicació han de registrar-se en un altre estat de la liquidació del pressupost denominat "Resultat d'operacions comercials". Sobre aquestes operacions cal tenir en compte que la previsió del resultat s'integra com un recurs més en el pressupost d'ingressos, sense donar lloc al reconeixement de drets pressupostaris, i el resultat definitiu s'integra en el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici. D'altra banda, els saldos dels comptes de deutors i creditors comercials formen part del romanent de tresoreria.
- S'hi ha observat que el llibre major del concepte pressupostari 399, "D'altres ingressos", no totalitza correctament els imports. Caldrà corregir aquesta diferència al més aviat possible.
- Seria convenient que el major de conceptes del pressupost d'ingressos de 1999, agrupació de pressuposts tancats, contingués camps que registraren la descripció i el tipus d'operació.

1.4 Conclusions generals

- a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 1999 de l'entitat autònoma IVAJ, que comprenen els estats comptables establits en el Pla General de Comptabilitat Pública i en les resolucions esmentades en l'apartat 1.3 anterior.

Llevat de les excepcions mencionades en el punt b) i c) següents, el treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

- b) No podem opinar sobre la composició dels moviments de fons en l'"Estat de tresoreria" presentat per IVAJ, perquè no hem pogut verificar els cobraments

i pagaments no pressupostaris; tal i com comentem en l'apartat 7 d'aquest informe.

- c) No es disposa de la informació suficient i necessària per a comptabilitzar el valor dels terrenys sobre els que s'assenten determinades construccions de l'IVAJ, albergs i campaments, fonamentalment. Tampoc no es disposa de l'adscripció formal d'elements d'immobilitzat que usa l'IVAJ, i se'n desconeix la valoració.
- d) L'Institut no té reconegut cap import a favor de la Generalitat Valenciana com a conseqüència de l'aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, pel qual s'estableix el reintegrament d'aquelles subvencions no aplicades a la seua finalitat, si bé en les alegacions al control financer practicat per la Intervenció General, es reconeix l'existència d'un import reintegrable xifrat en 105 milions de pessetes. El control financer abans esmentat determina que l'IVAJ no ha aplicat subvencions per un total de 326 milions de pessetes. El reflex comptable d'aquest fet podria comportar, si s'escau, el reconeixement d'una obligació de pagament per la quantitat que finalment es determine, amb el consegüent efecte negatiu en els resultats del període.
- e) Llevat dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si havíem pogut verificar els aspectes comentats en els punts b) i c) i el desenllaç de la incertesa descrita en el punt d), els comptes anuals de l'IVAJ de l'exercici de 1999, que s'adjunten a aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1999 i dels resultats de les seues operacions; així com dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequades, d'acord amb els principis i les normes comptables que hi són d'aplicació, i que guarden conformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- f) Com a resultat de la revisió efectuada, no s'han detectat incompliments rellevants de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics per part de l'IVAJ durant el període objecte d'examen. En els apartats següents de l'informe, indiquem les situacions que han de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Institut.

2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El quadre següent mostra un resum per capítols de la liquidació dels estats d'ingressos i despeses del pressupost de l'exercici de 1999, expressats en milers de pessetes.

Ingressos	Previsions inicials	Modifi- cacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pend. cobr.
3 Taxes i d'altres ingressos	830.073	11.565	841.638	888.522	870.641	17.881
4 Transferències corrents	2.246.000	0	2.246.000	2.284.013	1.541.995	742.018
5 Ingressos patrimonials	30.000	0	30.000	24.970	20.190	4.780
7 Transferències de capital	318.000	0	318.000	318.000	318.000	0
8 Actius financers	0	748.221	748.221	0	0	0
Total	3.424.073	759.786	4.183.859	3.515.505	2.750.826	764.679
Despeses	Crèdits inicials	Modifi- cacions	Crèdits definitius	Obligaci. reconegu.	Pagaments líquids	Oblig.pend de paga.
1 Despeses de personal	846.024	11.746	857.770	787.354	787.337	17
2 Despeses de funcionam.	1.613.609	544.207	2.157.816	1.910.114	1.711.102	199.012
3 Despeses financeres	1.000	0	1.000	86	86	0
4 Transferències corrents	357.900	108.216	466.116	278.503	169.811	108.693
6 Inversions reals	535.540	53.551	589.091	162.353	133.817	28.536
7 Transferències de capital	70.000	42.066	112.066	50.449	23.475	26.974
Total	3.424.073	759.786	4.183.859	3.188.859	2.825.628	363.232
Superàvit pressupostari de l'exercici				326.646		

Quadre 1

El pressupost inicial fixat per a l'IVAJ en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999, s'eleva a 3.424.073 milers de pessetes. L'import de les modificacions s'eleva a un total de 759.786 milers de pessetes; això implica que la consignació definitiva és de 4.183.859 milers de pessetes.

Quant a les modificacions de crèdit cal dir que l'IVAJ acorda incorporar romanents de l'exercici anterior per un import de 235.730 milers de pessetes, sense que es realitze el tràmit previst de la lletra e) de l'article 19 de la Llei 11/98, de 29 de desembre, de Pressuposts per a la Generalitat Valenciana per a 1999, que estableix que la incorporació de romanents és competència del conseller d'Economia i Hisenda.

El resultat pressupostari de l'exercici ha sigut positiu en 326.646 milers de pessetes i la diferència amb el resultat econòmic patrimonial (vegeu l'apartat 8) que puja a 313.271 milers de pessetes a causa dels diferents criteris d'imputació comptable aplicables en les comptabilitats pressupostària i financera.

L'Institut no ha elaborat els estats d'explotació i de capital i el programa d'actuació, inversions i finançament prevists en els articles 49 i 51 del TRLHPGV.

3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

3.1 Execució pressupostària

En el quadre següent, podem veure resumida per capítols l'execució del pressupost de despeses de l'IVAJ de l'exercici de 1999, expressada en milers de pessetes.

Capítol	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Grau execució	Grau compliment
1 Despeses personal	857.770	787.354	787.337	91,8%	100,0%
2 Desp. funcionament	2.157.816	1.910.114	1.711.102	88,5%	89,6%
3 Desp. financeres	1.000	86	86	8,6%	100,0%
4 Transfs. corrents	466.116	278.503	169.811	59,7%	61,0%
6 Inversions reals	589.091	162.353	133.817	27,6%	82,4%
7 Transfs. de capital	112.066	50.449	23.475	45,0%	46,5%
TOTAL	4.183.859	3.188.859	2.825.628	76,2%	88,6%

Quadre 2

Les obligacions reconegudes a càrrec del pressupost definitiu han ascendit a 3.188.859 milers de pessetes; cosa que significa un grau d'execució del 76,2%. Els pagaments líquids han sigut de 2.825.628 milers de pessetes, que donen un grau de compliment del 88,6%.

Respecte a l'exercici de 1998, el grau d'execució ha baixat en quasi 10 punts percentuals, afectat fonamentalment per la baixa execució dels capítols 4 i 6 que serà comentada més endavant.

3.2 Despeses de personal

Segons la liquidació del pressupost de l'IVAJ, l'estat d'execució del capítol 1, "Despeses de personal", a la data de tancament de l'exercici, era la següent, en milers de pessetes:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
11 Sous i salaris	581.922	534.594	534.577
12 Cotitzacions socials	162.102	149.965	149.965
13 D'altres despeses socials	1.180	1.075	1.075
15 D'altres despeses de personal	5.000	4.148	4.148
16 Contract. temporal interins	94.000	91.323	91.323
17 Contract. substitucions I.T.	11.566	6.249	6.249
18 Dotac. finan. per a incidències	2.000	0	0
Total	857.770	787.354	787.337

Quadre 3

El nombre de persones al servei de l'IVAJ al tancament de l'exercici, segons la informació facilitada per l'organisme, és el que mostrem en el quadre següent:

Vinculació laboral	31-12-99	31-12-98	Variació 99/98
Alts càrrecs	2	1	+1
Funcionaris de carrera	138	116	+22
Laborals fixos	77	97	-20
Laborals temporals	34	2	+32
Total	251	216	+35

Quadre 4

Per resolució del conseller de Justícia i Administracions Públiques de 16 d'agost de 1999, es nomenen funcionaris de carrera a 23 contractats laborals fixos de l'IVAJ amb efectes del primer de setembre de 1999, fet que explica la variació experimentada durant l'exercici en els efectius dels dos col·lectius que poden observar-se en el quadre anterior.

Hem comprovat que la liquidació del pressupost registra adequadament les despeses de personal de l'exercici i que la gestió en matèria de personal s'ha realitzat conformement a la normativa aplicable i d'acord amb principis generals de control intern. En el curs de la fiscalització hem observat alguns aspectes significatius, que comentem a continuació.

- 1) El pressupost inicial consigna les dotacions dels crèdits destinats a les despeses per sous i salaris, cotitzacions socials i d'altres despeses socials, sense desglossar-les a escala dels subconceptes utilitzats en la gestió i imputació comptable. La resolució del director general de l'IVAJ de 30 de

desembre de 1999, autoritza la reassignació de crèdits entre els subconceptes pressupostaris, per tal d'ajustar les dotacions als imports de la despesa realment executada i comptabilitzada en l'exercici, sense afectar les previsions per capítol pressupostari.

- 2) Les resolucions del director general de Funció Pública de 30 de març, 21 d'abril, 25 de juny i 24 de setembre de 1999, aprovaren la reclassificació de 33 llocs de treball de la plantilla de l'IVAJ; això implicà la variació dels complements de destinació o específics corresponents. Els crèdits del pressupost de despeses de personal de l'IVAJ no foren modificats per tal de dotar-los dels recursos necessaris per a finançar l'increment de despeses derivat de la reclassificació, a causa de l'existència de crèdit en l'article corresponent.
- 3) S'ha verificat la composició de la nòmina d'un mes per mitjà de l'estudi d'una mostra i s'ha pogut constatar que els expedients de personal estan complets, que existeixen els nomenaments, que les retribucions són les que corresponen als llocs de treball i les retencions estan ben practicades.
- 4) En la liquidació pressupostària d'aquest capítol s'observa que l'import de les cotitzacions socials corresponent al mes de desembre, que puja a 13.685 milers de pessetes, apareix com a pagat encara que està fet efectiu en gener de 2000. No obstant això, el balanç de situació registra adequadament el dit saldo com a pendent de pagament a la data de tancament de l'exercici de 1999.

3.3 Despeses de funcionament

Aquest capítol és el més significatiu en termes de crèdits definitius i d'obligacions reconegudes de l'estat de despeses de l'IVAJ. Els crèdits definitius pugen a 2.157.816 milers de pessetes; les obligacions reconegudes a 1.910.114 milers de pessetes i els pagaments realitzats, d'1.711.102 milers de pessetes; això significa un grau d'execució del 88,5% i un grau de compliment del 89,6%. A continuació mostrem, en milers de pessetes, l'execució del capítol desglossat per articles.

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Tributs	7.356	7.195	6.892
Treballs, subministrs. i serveis exteriors	2.143.460	1.896.515	1.698.097
Dietes	7.000	6.404	6.113
TOTAL	2.157.816	1.910.114	1.711.102

Quadre 5

Segons la relació d'expedients tramitats durant 1999, facilitada per la unitat de contractació de l'IVAJ, els contractes imputats al capítol 2, té el detall següent.

	Nombre exps.	Import adjudicació (milers de ptes)	
Concurs públic	29	454.974	43%
Modificació	5	26.068	2%
Prórroga	25	575.575	54%
Procediment negociat	1	13.545	1%
Total	60	1.070.162	100%

Quadre 6

En les xifres del quadre anterior s'inclouen 8 contractes corresponents a operacions comercials amb un import d'adjudicació de 168.198 milers de pessetes.

L'IVAJ ha complert amb l'article 58 de la LCAP sobre la tramesa a la Sindicatura de Comptes de còpies de contractes i extractes d'expedients.

Segons la informació examinada, durant 1999 a més dels contractes inclosos en el quadre anterior, s'han realitzat 45 patrocinis per un total de 47,3 milions de pessetes, tramitats com a contractes menors.

Hem revisat 5 expedients de contractació amb un pressupost d'adjudicació de 436.197 milers de pessetes que representa el 40,8% del total de l'exercici i destaquem les incidències següents:

- En el contracte de subministrament d'alimentació per a campaments juvenils de l'IVAJ, campanya "Temps lliure juvenil, 99", adjudicat per concurs, inclou un criteri de valoració ponderat amb un 25% denominat "d'altres millores" de característiques subjectives, que hauria de ser objectivat.
- En el contracte dels serveis per a l'organització dels cursos d'anglès a la Comunitat Valenciana, encara que sols existia una oferta admesa, la proposta de la mesa de contractació hauria d'haver inclòs una ponderació dels criteris indicats en els plecs, tal com estableix l'article 89 de LCAP.
- El contracte del programa de creació d'empreses joves, revisat per aquesta Sindicatura en l'exercici de 1998, s'ha prorrogat per un any més i s'ha signat una ampliació del servei per un import de 6,9 milions de pessetes. S'hi han mantingut vigents totes les observacions indicades en l'informe de 1998 relatives a la classificació i activitat del contractista.

3.4 Despeses financeres

En aquest capítol de despeses s'han comptabilitzat les despeses i els interessos de comptes bancaris i d'altres comissions de tipus financer.

L'import de les obligacions i dels pagaments realitzats en aquest capítol ha sigut de 86 milers de pessetes; de manera que no hi ha cap import pendent de pagament a 31 de desembre.

3.5 Transferències corrents

L'execució d'aquest capítol per articles, en milers de pessetes, és la següent:

Artícles	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A empr. públiques i d'altres ens públics	91.531	72.483	62.203
A empreses privades	45.000	37.737	24.658
A famílies i institut sense fins de lucre	329.585	168.283	82.950
Total	466.116	278.503	169.811

Quadre 7

La memòria de l'IVAJ conté un quadre explicatiu de les transferències corrents concedides, però les xifres del dit quadre no coincideixen amb les liquidacions pressupostàries, aspecte que caldrà esmentar en els exercicis successius. També caldrà completar la informació d'acord amb el que requereix el PGCP.

El pressupost de transferències corrents ve desglossat en la Llei de pressuposts de 1999 en 14 línies de subvenció. Durant l'exercici s'han practicat modificacions de petita quantitat sobre 4 d'aquestes línies, a més d'haver-se'n creat una altra més per a recollir la incorporació de romanents de l'exercici de 1998. L'execució de les línies més significatives es resum tot seguit:

Línies		Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
401	Foment associac. i ent. juvenils	70.000	70.000	100 %
402	Consell de la Joventut	35.000	35.000	100 %
405	Foment creació empreses	40.000	-	-
406	Foment transport públic EMT	40.000	27.760	69 %
407	Foment transport públic FGV	30.000	29.783	99 %
410	Ajuda lloguer d'habitatge	65.000	-	-
414	Foment transport públic Elx	8.000	-	-
415	Comprom. exerc. tancats	89.216	55.735	62 %
Resta de línies		88.900	60.225	68 %
Total capítol		466.116	278.503	60 %

Quadre 8

L'execució del capítol ha sigut tan sols del 60% degut fonamentalment a la no execució de 3 línies. La línia 405 no s'ha executat en 1999 per haver-se replantejat els seus objectius, però en l'any 2000 s'ha représ la seua execució a càrrec dels pressuposts del dit exercici. La línia 414 no s'ha executat per no haver-se signat el conveni corresponent i la 410 per haver-se publicat l'ordre que regula les bases a finals de 1999. En relació amb aquestes qüestions, l'IVAJ hauria d'agilitar els seus procediments per a executar anualment les línies previstes en la llei de pressuposts.

Hem seleccionat per a revisar-les tres línies, la 401, 402 i la 406. Quant a la línia 401, s'ha observat el següent:

- L'ordre de convocatòria és de data 12 de maig de 1999, i no s'ha publicat durant el primer trimestre de l'exercici, tal com indica l'ordre de 15-02-99 de la Conselleria d'Economia i Hisenda.
- La resolució de la convocatòria no s'ha realitzat en un termini màxim de 3 mesos, comptats des de l'acabament del termini de presentació de sol·licituds, com determina la base 4^a.3 de l'annex I de la mateixa ordre.
- Hi ha mancances en la justificació de l'aplicació de les subvencions a la seua finalitat i en la comunicació a l'IVAJ sobre la falta d'obtenció d'altres subvencions.

Quant a la línia 402, s'ha incomplert l'article 47 bis a) del TRLHPGV, ja que l'import del segon pagament supera el 20% del crèdit definitiu.

3.6 Inversions reals

La dotació definitiva per a 1999 corresponent al capítol 6 de despeses, s'eleva a 589.091 milers de pessetes. Les obligacions reconegudes han ascendit a 162.353 milers de pessetes; cosa que representa un grau d'execució del 27,6%. Els pagaments realitzats han sigut de 133.817 milers de pessetes; cosa que significa un grau de compliment del 82,4%.

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

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Conservació, reposició i reparació	287.990	40.823	40.314
Béns destinats a ús públic	217.507	59.428	48.881
Mobiliari i estris	38.631	22.557	22.131
Equips procés informació	12.313	11.728	5.919
Maquinària i d'altre immobilitzat material	19.800	19.196	10.146
Estudis, projectes en curs i d'altre immob. immat.	12.500	8.294	6.099
D'altres	350	327	327
Total	589.091	162.353	133.817

Quadre 9

En l'annex d'inversions reals previstes del pressupost de l'IVAJ per a 1999, es detallen 14 projectes d'inversió amb un total estimat per al dit exercici de 535.540 milers de pessetes, que és el pressupost inicial assignat al capítol 6.

El PGCP estableix que en l'apartat 4.4. de la memòria s'ofereix informació sobre l'execució dels projectes d'inversió i que s'hi detalle per a cadascun, entre altres dades, la inversió realitzada durant l'exercici. La memòria de l'IVAJ conté un quadre amb informació sobre els projectes d'inversió, però aquesta informació ha de completar-se segons el que exigeix el PGCP.

Segons la relació facilitada per la unitat de contractació, durant 1999 s'han tramitat els següents expedients, detallats pel tipus de contracte i la forma d'adjudicació, en milers de pessetes:

Tipus de contracte	Forma d'adjudicació	Objecte del contracte	Nº expedients	Import adjudicació
Subminis.	Adq. centralitzada	Ordinadors	1	5.177
Subminis.	Modificació	Equipam. cuina alberg "Mar i vent"	1	1.170
Obres	Negociat	Remodelació camp. "Costa Bella"	1	69.433
Obres	Concurs	Construcció alberg a Canals	1	84.064
Total			4	159.844

Quadre 10

S'ha revisat l'expedient d'obres adjudicat per concurs i observem el següent:

- El termini d'acabament inicialment previst era l'1 de maig de 2000. El contractista va sol·licitar una primera pròrroga de 2,5 mesos, que va ser acceptada per l'IVAJ i posteriorment una segona pròrroga de 3 mesos més, si bé el contractista va presentar la sol·licitud quan el termini d'execució hi havia vençut,. A la data de redacció d'aquest informe, està pendent de resolució per part del director de l'IVAJ.
- El terreny sobre el que es construeix l'alberg va ser cedit gratuïtament a l'IVAJ per l'Ajuntament de Canals i no figura comptabilitzat en els comptes de l'Institut, per la qual cosa cal peritar-ne el seu valor venal i després comptabilitzar-lo.

La memòria de l'exercici de 1999 inclou una "Relació de l'immobilitzat" de l'Institut, sobre la qual s'ha verificat que les dades del compte i els totals coincideixen amb els corresponents del balanç, a 31 de desembre de 1999.

Quant els béns que està usant l'IVAJ, que són propietat de la Generalitat Valenciana, durant el 2000 se n'ha sol·licitat a la Direcció General de Patrimoni la seua adscripció formal, i a l'hora de redactar aquest informe s'ignora la valoració o les condicions en què finalment es realitzarà la dita adscripció.

3.7 Transferències de capital

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

Descripció	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A ens territorials	20.000	-	-
A d'altres ens públics	1.000	-	-
A empreses privades	60.000	19.706	7.732
A institucions sense fins de lucre	31.066	30.743	15.743
TOTAL	112.066	50.449	23.475

Quadre 11

Sobre el contingut de la nota explicativa de la memòria, és aplicable el mateix que s'indica en l'apartat de transferències corrents.

L'execució per línies és:

Descripció	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau execució
701 Financ. invers. empr. Jov.	40.000	-	-
702 Financ. inv. centres inf. Juvenil	20.000	950	5%
703 Financ. immob. CJCv	15.000	15.000	100%
704 Compromisos exerc. tancats	37.066	34.499	94%
Total	112.066	50.449	45%

Quadre 12

El grau d'execució ha sigut molt baix, el 45%, a causa que l'execució de línia 701 sobre la qual és aplicable el que hem comentat sobre la línia 405 del capítol de transferències corrents, i a la baixa execució de la línia 702, ja que l'ordre que regula les seues bases es va publicar en el mes de març de 2000.

4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

4.1 Consideracions generals

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes, la liquidació de l'estat de recursos de l'IVAJ a 31 de desembre de 1999.

Capítol	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau execució	Grau realització
3 Taxes i d'altres ingressos	841.638	888.522	870.641	105,6%	98,0%
4 Transferències corrents	2.246.000	2.284.013	1.541.995	101,7%	67,5%
5 Ingressos patrimonials	30.000	24.970	20.190	83,2%	80,9%
7 Transferències capital	318.000	318.000	318.000	100,0%	100,0%
8 Actius financers	748.221	0	0	-	-
Total recursos	4.183.859	3.515.505	2.750.826	84,0%	78,2%

Quadre 13

Les previsions inicials suposen un total de 3.424.073 milers de pessetes, tal i com figura en la Llei de Pressuposts per a 1999 (3.200.000 milers de pessetes en 1998). Durant l'exercici s'han produït modificacions en l'estat d'ingressos per import de 759.786 milers de pessetes; i això ha fet que el pressupost definitiu de l'estat d'ingressos s'haja elevat a 4.183.859 milers de pessetes.

S'han reconegut drets per valor de 3.515.505 milers de pessetes que donen un grau d'execució del 84,0% (83,6% en 1998); i s'han obtingut ingressos líquids per import de 2.750.826 milers de pessetes, que donen un grau de realització del 78,2% (99,4% en 1998).

4.2 Taxes i d'altres ingressos

El pressupost inicial d'aquest capítol ascendia a 830.073 milers de pessetes; s'hi han realitzat modificacions per import d'11.565 milions de pessetes, que generen un pressupost definitiu de 841.638 milers de pessetes. Els drets reconeguts han ascendit a 888.522 milers de pessetes, dels quals s'han ingressat 870.641 milers de pessetes i n'han quedat pendents de cobrament 17.881 milers de pessetes.

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

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realització
30 Preus públics	660.073	680.854	676.217	4.637	103,1%	99,3%
31 Taxes	170.000	188.343	175.658	12.685	110,8%	93,3%
39 D'altres ingressos	11.565	19.325	18.766	559	167,1%	97,1%
Total	841.638	888.522	870.641	17.881	105,6%	98,0%

Quadre 14

L'article 30 "Preus públics", recull la recaptació per les diverses activitats que realitza l'IVAJ. En 1999, els imports per aplicar s'han fixat per la resolució 850/98 de 23 de novembre de 1998 del director general de l'IVAJ. Els interessats, mitjançant l'ingrés en entitats bancàries, duen a terme els pagaments.

En el cas Turivaj, el preu aplicat és el preu de cost incrementat en un 5%. Els interessats ingressen l'import del servei indistintament per mitjà d'entitats bancàries, en metàl·lic en les oficines de l'IVAJ o amb la targeta de crèdit.

En l'article 31, "Taxes", s'imputen els drets reconeguts i els ingressos líquids corresponents al "carnet jove", segons la llei 12/1997, de Taxes de la Generalitat Valenciana, de 23 de desembre, amb un preu unitari per a 1999 de 1.060 pessetes.

A l'article 39 s'imputen en la seua major part els "Reintegraments per incapacitat temporal" i com a "D'altres ingressos" el percebut com arrendament de les instal·lacions de campaments a col·lectius, fora de temporada.

El desglossament i l'execució pressupostària per subconceptes, és la següent:

Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Grau execució
Esc. animad. juvenils	2.640	2.395	2.395	90,7%	100,0%
Centres socials	3.700	1.661	1.661	44,9%	100,0%
Oferta concertada	78.000	37.288	37.255	47,8%	99,9%
Camps de treball	7.808	5.290	5.290	67,8%	100,0%
Estiu Jove	20.600	24.828	24.722	120,5%	99,6%
Preus públics Turivaj	280.325	350.935	350.888	125,2%	100,0%
Preus públ. albe. i residènc.	267.000	257.809	253.358	96,6%	98,3%
D'altres preus públics	0	648	648	-	100,0%
Carnet Jove	170.000	188.343	175.658	110,8%	93,3%
Reintegraments	0	1.818	1.818	-	100,0%
Reintegraments IT	11.565	14.753	14.753	127,6%	100,0%
Ingressos imprevists	0	101	101	-	100,0%
D'altres ingressos	0	2.653	2.094	-	78,9%
Total	841.638	888.522	870.641	105,6%	98,0%

Quadre 15

De la revisió d'una mostra d'apunts comptables es desprèn que reuneixen els requisits exigits per la legislació aplicable.

4.3 Transferències corrents

El pressupost inicial i definitiu d'aquest capítol ascendia a 2.246.000 milers de pessetes, ja que no s'ha tramitat cap modificació pressupostària. Els drets reconeguts pugen a 2.284.013 milers de pessetes, que representa un grau d'execució del 101,7%; i els ingressos líquids han sigut d'1.541.995 milers de pessetes, amb un grau de realització del 67,5%.

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes i per articles, l'execució pressupostària:

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
De l'Adminis. de l'Estat	0	53.663	53.663	-	100,0%
De la comunitat autònoma	2.236.000	2.225.000	1.483.332	99,1%	66,7%
D'empreses privades	10.000	5.350	5.000	53,5%	93,5%
Total	2.246.000	2.284.013	1.541.995	101,7%	67,5%

Quadre 16

"Les transferències de l'Estat" es refereixen a les rebudes del Ministeri de Justícia per a vestuari, manutenció, cursos i dietes d'objectors de consciència i s'han cobrat en la seua totalitat.

"Les transferències de la Comunitat Autònoma" coincideixen amb les aprovades per la Llei de Pressuposts per a 1999 i amb els pagaments realitzats per la Generalitat Valenciana. Els drets pendents de cobrament pugen el mateix import que les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre en la Generalitat.

Al tancament de l'exercici pressupostari de 1999, l'Institut no ha reconegut cap import a favor de la Generalitat Valenciana com a conseqüència de l'aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, pel qual s'estableix el reintegrament d'aquelles subvencions no aplicades a la seua finalitat, ja que, segons els seus càlculs, no s'ha de reintegrar cap import, perquè totes les subvencions rebudes han sigut aplicades. No obstant això caldrà que vegeu l'apartat 4.5 *in fine*.

Els drets reconeguts d'empreses privades ho són quasi totalment per un acord de col.laboració amb Bancaixa per un import de 5.000 milers de pessetes.

Hem revisat una mostra d'apunts comptables, seleccionats a l'atzar, i l'única incidència destacable és la imputació a l'exercici corrent del saldo d'un compte de valors extrapressupostaris que restà sense regularitzar a 31 de desembre de 1998.

4.4 Ingressos patrimonials

Aquest capítol de l'estat d'ingressos recull, principalment, els ingressos financers generats pels saldos dels comptes corrents i restringits que l'Institut manté en les entitats financeres. En aquest sentit, s'han reconegut drets per import de 24.970 milers de pessetes, dels quals s'han ingressat 20.190 milers de pessetes. Les quantitats pendents de cobrament, que pugen a 4.778 milers de pessetes, corresponen a imports meritats en el període, però que a 31 de desembre encara no havien sigut ingressats en els comptes bancaris.

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
Interessos dipòsits	30.000	23.203	18.423	77,3%	79,4%
D'altres ingressos	0	1.767	1.767	0%	100,0%
Total	30.000	24.970	20.190	83,2%	80,9%

Quadre 17

Els drets reconeguts per "Interessos de dipòsits" pugen a 23.203 milers de pessetes, dels quals 18.507 corresponen al compte corrent general obert a Bancaixa. Dels drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre, 4.319 milers de pessetes, corresponen a aqueix mateix compte. Hem pogut verificar que s'hi troben correctament comptabilitzats i imputats a l'exercici.

El tipus d'interès aplicat als comptes ha sigut variable al llarg de l'exercici, fins un màxim del 2,89%, i atesa l'escassa quantia dels saldos de diversos comptes, únicament s'ha verificat l'aplicat en el compte principal de Bancaixa i la CAM.

El concepte "D'altres ingressos", recull l'import del cànon de 1999 pel contracte de gestió de serveis de l'alberg "La Marina", del qual també hi hem pogut verificar la seua correcta comptabilitat i imputació a l'exercici.

4.5 Transferències de capital

El pressupost inicial i el definitiu d'aquest capítol (no hi ha hagut modificacions pressupostàries), s'eleva a 318.000 milers de pessetes. Els drets reconeguts i els ingressos líquids arriben a 'aqueix mateix import; de manera que s'hi obtenen graus d'execució i de realització del 100%.

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

Descripció	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
De la Generalitat Valenciana	318.000	318.000	318.000	100%	100%
Total	318.000	318.000	318.000	100%	100%

Quadre 18

L'Institut no té reconegut cap import a favor de la Generalitat Valenciana com a conseqüència de l'aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, pel qual s'estableix el reintegrament d'aquelles subvencions no aplicades a la seua finalitat, si bé en les alegacions al control financer practicat per la Intervenció General, es reconeix l'existència d'un import reintegrable xifrat en 105 milions de pessetes, corresponent a transferències de capital. El control financer abans esmentat determina que l'IVAJ no ha aplicat subvencions per un total de 326 milions de pessetes (221 dels quals són transferències corrents). El reflex comptable d'aquest fet podria comportar, si s'escau, el reconeixement d'una obligació de pagament per la quantitat que finalment es determine, amb el consegüent efecte negatiu en els resultats del període.

5. PRESSUPOSTS TANCATS

Els imports dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1998, així com els cobraments i pagaments realitzats durant l'exercici de 1999, segons l'estat de pressuposts tancats presentat en aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent, en milers de pessetes:

Capítols	Pendent cobram. a 31-12-98	Rectifi- cacions	Cobraments	Pendent cobram. a 31-12-99
Taxes i d'altres ingressos	28.974	(6)	11.019	17.949
Transferències corrents	41.119	(41.119)	-	-
Ingressos patrimonials	10.279	-	10.279	-
Total drets	80.372	(41.125)	21.298	17.949
Capítols	Pendent pagam. a 31-12-98	Rectifi- cacions	Pagaments	Pendent pagam. a 31-12-99
Despeses de personal	60	-	60	-
Despeses béns corrents	242.163	(1.409)	240.179	575
Transferències corrents	136.642	(2.639)	133.383	620
Inversions reals	101.038	(7.650)	93.388	-
Transferències de capital	34.328	(6.669)	27.545	114
Total obligacions	514.231	(18.367)	494.555	1.309

Quadre 19

L'Institut ha incorporat a pressuposts tancats els drets i les obligacions reconeguts pendents de cobrament i pagament al tancament de l'exercici de 1998.

Dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1998, 80.372 milers de pessetes, se n'han cobrat durant 1999, 21.298; i se n'han donat de baixa 41.119 milers de pessetes del projecte Taleia, segons les recomanacions d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1998.

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1998 pujaven a 514.231 milers de pessetes, dels quals 505.796 milers de pessetes provenen del pressupost corrent de 1998 i 8.435 milers de pessetes provenen del pressupost d'exercicis tancats. Durant 1999 s'han pagat 494.555 milers de pessetes i s'han donat de baixa obligacions per un import de 18.367 milers de pessetes, per la qual cosa el saldo d'obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1999, és de 1.309 milers de pessetes.

Les rectificacions de drets i obligacions es basen en els corresponents informes jurídics, si bé es considera que haurien de ser realitzades amb el vist-i-plau del director de l'Institut.

6. OPERACIONS COMERCIALS

6.1 Consideracions generals

L'Institut considera com a operacions comercials algunes de les activitats realitzades per "Turivaj" i "Residències i albergs".

El centre comptable "Turivaj", recull les operacions derivades de l'activitat relacionada amb l'agència de viatges.

En el centre comptable de despesa "Residències i albergs", es registren, en teoria, totes les transaccions econòmiques derivades de l'explotació econòmica d'aquestes instal·lacions propietat de l'Institut. En concret es tracta dels albergs: Mar i Vent (Piles, València), Torre d'Alborache (Alborache, València), L'Argentina (Benicàssim, Castelló), Francesc de Vinatea (Morella, Castelló), Biar (Biar, Alacant) i La Marina (Moraira, Alacant); les residències: El Maestrat (Castelló), Mare de Déu del Lledó (Castelló), La Florida (Alacant) i Sant Crist del Mar (Benicarló, Castelló). I els campaments: Navalón (Enguera, València), Costa Bella (Guardamar del Segura, Alacant) i Jaume I (Alcossebre, Castelló).

L'IVAJ considera operacions comercials aquelles que tinguen la consideració de despeses variables relacionades amb l'activitat. Les despeses fixes, coma ara personal o inversions, tenen sempre el tractament d'operacions administratives; llevat de les despeses d'inversió inferiors a 600 milers de pessetes, que per raó de la quantia són tractades generalment com a operacions comercials. També són operacions administratives la majoria de les despeses de funcionament que s'apliquen al pressupost de despeses dels serveis centrals. En aquestes condicions, en no distribuir-se les despeses en funció d'uns criteris econòmics, els estats i comptes individuals de Turivaj i dels albergs i les residències, ofereixen xifres incompletes i, per tant, poc significatives.

Els ingressos derivats de les taxes i preus públics de "Turivaj" i "Residències i albergs", es detallen en la liquidació del pressupost d'ingressos i els comentem en l'apartat 4.2 d'aquest informe.

6.2 Turivaj

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

De la revisió efectuada hem observat que resten aplicables les qüestions indicades en informes anteriors:

- El compte d'existències, que correspon en la seua totalitat a Turivaj, apareix valorat a preu de venda. El seu saldo deutor a 31 de desembre de 1999, per un import de 17.447 milers de pessetes, inclou 9.129 milers de pessetes que no han tingut cap cost per a l'Institut, ja que són carnets que els trameten sense cost per a la seua venda. Per tant, escauria realitzar un ajust al compte de pèrdues i beneficis de Turivaj per l'import esmentat.
- Turivaj, durant l'hivern, fomenta la pràctica de l'esquí entre els joves i els centres escolars de la Comunitat Valenciana; amb aquest objecte, contracta amb diverses empreses la prestació del servei. Quant a això, cal manifestar que, a pesar d'haver sol·licitat i contrastat diverses ofertes, la contractació no es subjecta, per regla general, a les prescripcions de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), al·legant que es tracta d'operacions comercials. Això no obstant, com que es tracta d'un organisme autònom dels referits en l'article 1 de la llei citada i que l'activitat objecte del contracte és la prestació d'un servei no considerat en les exclusions de l'apartat f) de l'article 3 -que es limita als contractes de subministraments relatius a activitats de caràcter comercial-, entenem que a aquest tipus d'operacions, els són aplicables íntegrament les prescripcions de la LCAP.

6.3 Residències i Albergs

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

S'ha triat una mostra d'apunts comptables dels majors d'ingressos i despeses dels comptes i residències més significatives a fi de comprovar si el suport documental és l'adequat, així com si se n'ha realitzat una correcta imputació comptable. El resultat del treball realitzat ha sigut raonable i no s'hi han detectat circumstàncies ressaltables.

7. TRESORERIA

Els moviments de tresoreria durant l'exercici de 1999, d'acord amb l'estat de tresoreria presentat per l'IVAJ, són els següents, en milers de pessetes:

Conceptes	Imports	
1. Cobraments:		3.739.094
a. (+) del pressupost corrent	2.145.754	
b. (+) de pressuposts tancats	18.764	
c. (+) d'operacions no pressupostàries	939.437	
d. (+) d'operacions comercials	635.139	
2. Pagaments:		4.307.834
a. (+) del pressupost corrent	2.305.395	
b. (+) de pressuposts tancats	450.547	
c.(+) d'operacions no pressupostàries	962.782	
d. (+) d'operacions comercials	589.110	
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-568.740
Saldo inicial de Tresoreria		1.247.974
Saldo final de Tresoreria		679.234

Quadre 20

El saldo inicial de tresoreria a 1 de gener de 1999, d'1.247.974 milers de pessetes, tenia el detall següent:

570	Caixa	90
571	Bancs	1.246.024
578	Moviments interns de tresoreria	2.633
579	Formalització	(773)
	Total	1.247.974

Quadre 21

El detall del saldo de tresoreria al tancament de l'exercici pressupostari és el següent, en milers de pessetes:

570	Caixa	827
572	Bancs	679.495
578	Moviments interns de tresoreria	0
579	Formalització	(1.088)
	Total tresoreria	679.234

Quadre 22

Els "Serveis centrals" i "Albergs i residències" usen el compte 570, "Caixa", per a comptabilitzar aquells lliuraments efectuats en metàl·lics fins el seu ingrés en entitats financeres, així com per a la caixa fixa dels serveis territorials. D'aquest comptes s'efectuen arqueigs mensuals.

El compte 571 registra el saldo existent en les diverses entitats bancàries, del qual ja s'ha pogut comprovar la seua exactitud per mitjà de la confirmació directa de les entitats financeres i, si era el cas, de les conciliacions bancàries.

El compte 578, "Moviments interns de tresoreria", s'utilitza per a comptabilitzar ingressos en efectiu realitzats en les caixes territorials de Turivaj. A 31 de desembre el saldo es 0, ja que els imports percebuts s'ingressen en una entitat bancària en el termini màxim de 3 dies.

El compte 579, "Formalització", actua com un compte-pont de tresoreria. Serà abonat mensualment amb la despesa de la quota de l'empresa de la Seguretat Social a càrrec de l'IVAJ i es carrega amb el seu pagament. El saldo existent a 31 de desembre de 1999 es deu a petits desfasaments comptables en els reintegraments per I.T.

Del treball realitzat en aquesta àrea, es pot destacar el següent:

- El total de cobraments i pagaments coincideix amb els moviments reflectits en els comptes de tresoreria de la comptabilitat financera; tanmateix, en comptabilitat pressupostària, la distribució interna que fa l'IVAJ en l'estat de tresoreria no ha pogut ser verificada, perquè l'aplicació informàtica no proporciona suficient informació sobre el moviment d'operacions no pressupostàries.
- En relació als saldos existents en el compte "Moviments interns de tresoreria" i en el de "Formalització", s'ha pogut verificar que s'han seguit les recomanacions de l'informe d'aquesta Sindicatura de 1998 i en el primer cas el compte ha restat saldat a 31 de desembre, i en el segon, amb un saldo pendent de justificar, tal com s'ha indicat abans pel desfasament en el temps dels reintegraments per I.T.

8. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Tal com s'ha indicat en l'apartat 1.3, els comptes retuts inclouen el balanç i el compte de resultats economicopatrimonial de l'exercici de 1999, mostrant, a efectes comparatius, les xifres corresponents a l'exercici de 1998.

L'IVAJ ha elaborat aquests documents seguint parcialment els models prevists pel PGCP. No obstant això, en els quadres 23 i 24, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes, es presenten d'acord amb els dits models.

Quant als epígrafs més significatius del balanç no comentats en els apartats anteriors d'aquest informe, cal indicar les observacions següents:

- L'augment de l'import dels "Fons propis" es deu exclusivament al resultat positiu de l'exercici de 1999, que va pujar a 313.271 milers de pessetes.
- El capítol "D'altre immobilitzat immaterial", inclou elements la classificació adequada dels quals seria en altres comptes de l'immobilitzat immaterial.
- En el balanç no figura el valor dels terrenys sobre els qual s'assenten les construccions de l'IVAJ, ni els altres béns cedits per la Generalitat Valenciana.
- En el passiu del balanç no es troben comptabilitzats els possibles reintegraments de fons per realitzar a la Generalitat Valenciana que es comenten en l'apartat 4.5.

BALANÇ DE SITUACIÓ
(Xifres en milers de pessetes)

ACTIU	31-12-99	31-12-98
IMMOBILITZAT	1.515.875	1.505.952
<i>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</i>	<i>26.372</i>	<i>27.493</i>
Despeses I+D	280	280
Propietat industrial	3.332	3.332
Aplicacions informàtiques	8.672	8.672
D'altre immobilitzat immaterial	47.698	39.171
Amortitzacions	(33.610)	(23.962)
<i>IMMOBILITZAT MATERIAL</i>	<i>1.489.503</i>	<i>1.478.459</i>
Terrenys i construccions	1.270.048	1.210.293
Instal.lacions tècniques i maquinària	141.713	137.107
Utillatge i mobiliari	503.743	467.038
D'altre immobilitzat	144.130	132.149
Amortitzacions	(570.131)	(468.128)
ACTIU CIRCULANT	1.486.331	1.349.599
<i>EXISTÈNCIES</i>	<i>17.447</i>	<i>16.787</i>
Existències comercials	17.447	16.787
<i>DEUTORS</i>	<i>789.650</i>	<i>84.838</i>
Deutors pressupostaris	782.628	80.372
Deutors no pressupostaris	2.455	2.334
D'altres deutors	4.567	2.132
<i>TRESORERIA</i>	<i>679.234</i>	<i>1.247.974</i>
Total actiu	3.002.206	2.855.551
PASSIU	31-12-99	31-12-98
FONS PROPIS	2.584.231	2.270.960
<i>PATRIMONI</i>	<i>1.867.743</i>	<i>1.867.743</i>
<i>RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS</i>	<i>403.217</i>	<i>276.887</i>
Resultats positius exerc. anteriors	516.883	367.127
Resultats negatius exerc. anteriors	(113.666)	(90.240)
<i>RESULTATS DE L'EXERCICI</i>	<i>313.271</i>	<i>126.330</i>
CREDITORS A CURT TERMINI	417.975	584.591
Creditors pressupostaris	364.541	514.242
Creditors no pressupostaris	51	16.941
Administracions Públiques	37.583	44.666
D'altres creditors	15.736	8.742
Fiances i dipòsits	64	-
Total passiu	3.002.206	2.855.551

Quadre 23

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL
(Xifres en milers de pessetes)

DESPESES	EXERCICI	
	1999	1998
APROVISIONAMENTS	326.903	314.152
Consum de mercaderies	(1.569)	-2.292
D'altres despeses externes	328.472	316.444
D'ALTRES DESPE. GEST. ORDIN.	2.524.572	2.639.019
Despeses de personal	793.758	792.063
Dot. amort. d'immobilitzat	111.651	90.136
D'altres despeses de gestió	1.619.097	1.756.462
Despeses financeres	66	358
DESPESES PER TRANSFERÈNC.	328.952	328.284
Transferències corrents	268.467	260.782
Transferències de capital	60.485	67.502
PERD. I DESPESES EXTRAORD.	550	77
Despeses extraordinàries	17	31
Desp. i pèrdues. Exercicis anteriors	533	46
ESTALVI	313.271	126.331

INGRESSOS	EXERCICI	
	1999	1998
VENDES I PREST. DE SERVEIS	680.842	658.635
Prestacions de serveis	680.842	658.635
D'ALTRES INGR. GESTIÓ ORDIN.	233.609	219.164
Ingressos tributaris	188.344	159.771
Reintegraments	16.607	10.272
D'altres ingressos de gestió	5.456	6.445
D'altres interessos i ingr. assimilats	23.202	42.676
INGRESSOS PER TRANSFERÈNC.	2.602.013	2.502.382
Transferències corrents	2.284.013	2.202.382
Transferències de capital	318.000	300.000
GUANYS INGR. EXTRAORD.	(22.216)	27.682
Ingressos extraordinaris	10	43
Ingr. i beneficis. Exercicis	(22.226)	27.639

Quadre 24

9. RECOMANACIONS

A més dels advertiments fets en l'apartat 1.4 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal fer les recomanacions que assenyallem tot seguit.

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents, proposades en l'informe de 1998:
 - a.1) Cal agilitar la gestió de les línies de subvenció.
 - a.2) Ampliar les garanties que els beneficiaris compleixen amb les obligacions prescrites i que les subvencions s'apliquen a la seua finalitat.
 - a.3) L'Institut ha d'aplicar les disposicions de la LCAP a totes les contractacions que realitza que no tinguen caràcter estrictament comercial.
 - a.4) Ha de reduir-se al mínim el maneig dels fons en efectiu. Els ingressos de l'Institut en general i de Turivaj en particular, han de realitzar-se directament en les entitats financeres.
 - a.5) Elaborar l'estat d'operacions extrapressupostàries fins que s'aplique íntegrament el PGCP.
 - a.6) Donar el tractament comptable previst en el PGCP a les operacions comercials, amb la concreció detallada del seu contingut i la normalització dels criteris d'imputació de la despesa a cada un dels centres.
 - a.7) Obtenir la informació necessària per a comptabilitzar el valor dels terrenys sobre els quals s'assenten les construccions de l'IVAJ, així com els béns adscrits a l'Institut.

- b) Del treball de fiscalització de l'exercici de 1999, podem fer les recomanacions següents:
 - b.1) El Consell Rector ha de reunir-se amb la periodicitat que estableix la llei de l'IVAJ.
 - b.2) Considerar els criteris establerts en el decret 204/1990 per a comptabilitzar les subvencions que al tancament de l'exercici siguen reintegrables.
 - b.3) Elaborar els estats d'explotació i de capital i el programa d'actuació, inversions i finançament prevists en els articles 49 i 51 de la TRLHPGV.

**INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS
AGRÀRIES**

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Naturalesa jurídica i funcions

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

L'article 2 de la dita llei estableix que, a fi d'impulsar la investigació científica i el desenvolupament tecnològic en el sector agroalimentari valencià, les funcions de l'IVIA són les següents:

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

1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les activitats fonamentals que desenvolupa l'Institut en execució de les funcions descrites en l'apartat anterior, poden agrupar-se en els epígrafs següents:

- 1.- Activitat investigadora
 - 1.1 Cítrics
 - 1.2 Fruïters i vinya
 - 1.3 Arròs
 - 1.4 Hortalisses i ornamentals
 - 1.5 Recursos naturals

- 1.6 Economia
- 1.7 D'altres temes
- 2.- Activitat científica
 - 2.1 Tesis doctorals, de llicenciatura i tesis de màster
 - 2.2 Cursos, seminaris, congressos i reunions científiques
 - 2.3 Visites i estades en centres d'investigació
 - 2.4 Llibres i publicacions científiques
- 3.- Transferències de resultats d'investigació
 - 3.1 Patents i registre de varietats vegetals
 - 3.2 Convenis d'investigació
 - 3.3 Acords d'explotació i experimentació

a) Projectes d'investigació

El quadre següent mostra la distribució dels projectes d'investigació per línies d'actuació i fonts de finançament

	Cítrics	Fruïters	Arròs	Hortic.	D'altres	Total
Inst. Nal. Invest. Agràries (INIA)	20	6	2	5	3	36
Com. Intermin. Cièn. i Tecn. (CICIT)	8	5	1	3	2	19
Com. Econòm. Europea (CEE)	2	8	1	2		13
Minist. Agr., Pesca i Alim. (MAPA)	2	2	-	1	2	7
Inst. Val. Invest. Agr. (IVIA)	7	2	1	4	3	17
Organismes públics	4	-	-	-	2	6
Empreses privades	11	3	-	3	7	24
TOTAL	54	26	5	18	19	122

Quadre 1

Hi podem observar que 54 projectes, el 44,3% del nombre total, es relacionen en el conreu dels cítrics; la investigació està dirigida bàsicament al seu desenvolupament genètic, a la millora de les tècniques de conreu i a l'estudi de les malalties que els afecten, en especial el virus de la tristesa.

Del quadre anterior es dedueix també que l'Institut Nacional d'Investigacions Agràries (INIA) és l'organisme que més projectes finança, amb 36 projectes, que en constitueixen el 29,5% del total.

En el quadre següent es mostra el pressupost definitiu per al finançament dels projectes en milers de pessetes, incloent-hi totes les despeses relatives als dits projectes, llevat del cost del personal fix.

Entitat financadora	Pressupost definitiu	Grau de participació %
INIA	115.645	28,0
CICYT	95.586	23,1
IVIA	69.000	16,7
CEE	58.209	14,1
EMPRESES	42.649	10,3
MAPA	22.392	5,4
ORGAN.PÚBLICS	9.752	2,4
TOTAL	413.233	100

Quadre 2

El quadre anterior evidencia que el finançament per transferències rebudes d'altres entitats constitueix el 83,3% dels recursos i que l'aportació més significativa n'és la procedent de l'INIA, amb 115.645 milers de pessetes, que representen el 28% de les transferències totals.

b) Activitat científica

En les unitats d'investigació de l'IVIA col·laboren becaris, que preparen tesis doctorals i realitzen uns altres tipus d'estades de formació. Durant 1999 el nombre de becaris ha sigut el següent:

Tipus de beques	IVIA	INIA	CICIT	CCEC	D'ALTRES	TOTAL
Doctorat	25	12	3	5	13	58
Especialització	1	11	-	-	1	13
Formació	4	4	1	7	1	17
TOTALS	30	27	4	12	15	88

Quadre 3

Quant a les publicacions i comunicacions científiques, en l'exercici de 1999 l'Institut ha realitzat 46 llibres i publicacions científiques, 37 publicacions de divulgació, 10 tesis doctorals, 12 tesis de màster i 18 treballs de final de carrera; també ha presentat 93 comunicacions en congressos.

c) Transferència de resultats d'investigació

A més de les activitats enumerades, en l'exercici de 1999 l'IVIA ha signat 60 convenis nous amb diverses entitats públiques i privades per al desenvolupament de treballs específics relacionats amb la seua activitat científica i tècnica.

1.3 Comptabilitat i rendició de comptes

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

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

Per virtut de la referida resolució de 10 de gener de 1989, l'IVIA s'adapta als organismes autònoms de la Generalitat Valenciana, la comptabilitat pública estatal, regulada en la Instrucció de Comptabilitat dels Organismes Autònoms de l'Estat, aprovada per l'ordre de 31 de març de 1986 del Ministeri d'Economia i Hisenda. Aquesta normativa estatal ha sigut modificada pel nou Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) mitjançant l'ordre de 6 de maig de 1994, que té caràcter marc per a totes les administracions públiques. L'adaptació sectorial del nou PGCP als organismes autònoms de l'Estat es va fer per mitjà de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Institucional de l'Estat -aprovada per ordre de primer de febrer de 1996-, que deroga de manera expressa la Instrucció de 1986.

Si bé la Generalitat Valenciana no ha dictat cap disposició expressa d'adaptació al nou PGCP als seus organismes autònoms, l'IVIA ha presentat els comptes anuals de 1999 d'acord amb el nou PGCP. L'aplicació de les normes de valoració i la presentació dels estats financers en el format que hi defineix, constitueix un canvi de criteri en relació amb el seguit en 1998 i en els exercicis anteriors, en els quals es va aplicar el PGCP antic.

En particular i d'acord amb els criteris comptables del nou PGCP, el saldo de subvencions de capital pendents d'imputar a resultats a 31 de desembre de 1998, per import d'1.100.434 milers de pessetes, s'ha incorporat a resultats de l'exercici de 1999 com a "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors".

L'IVIA ha presentat a la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, els estats comptables anuals dins del termini legal estipulat en la normativa vigent; és a dir, abans del 30 de juny de 2000.

1.4 Conclusions generals

- a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 1999 de l'entitat autònoma Institut Valencià d'Investigacions Agràries, que comprenen els estats comptables ressenyats en l'apartat anterior i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes anuals foren formulats pel director general de l'IVIA i aprovats pel Consell Rector de l'entitat en sessió de 25 de febrer de 2000. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen de l'evidència justificativa dels comptes anuals, l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades, mitjançant la realització de proves selectives.
- b) Els comptes anuals de l'IVIA de l'exercici de 1999, que adjuntem en aquest informe, amb l'excepció de les circumstàncies que assenyallem en els apartats 1.3 i 3.3 del present informe, mostren en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1999 i dels resultats de les seues operacions, així com dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequades, d'acord amb els principis i normes comptables que hi són d'aplicació.
- c) Com a resultat de la revisió efectuada, llevat dels advertiments que fem en els apartats 2, 3.3 i 3.5 d'aquest informe, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics per part de l'IVIA durant el període objecte d'examen.

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

2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El quadre següent mostra per capítols la liquidació del pressupost de l'exercici de 1999, en milers de pessetes:

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Total drets	Ingressos realitzats	Drets pents. cobr.
3 Taxes i d'altres ingressos	-	-	-	5.374	5.149	225
4 Transferències corrents	858.014	4.738	862.752	862.752	862.752	-
5 Ingressos patrimonials	9.500	-	9.500	16.295	8.854	7.441
7 Transferències capital	440.000	162.581	602.581	602.581	512.980	89.601
8 Actius financers	-	17.522	17.522	-	-	-
TOTAL	1.307.514	184.841	1.492.355	1.487.002	1.389.735	97.267
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagame. realitzats	Obligacions pents. pag.
1 Despeses de personal	723.114	750	723.864	687.938	676.522	11.416
2 Despeses funcionament	109.400	52.711	162.111	162.111	147.067	15.044
3 Despeses financeres	3.000	-	3.000	21	21	-
4 Transferències corrents	32.000	3.800	35.800	35.779	29.930	5.849
6 Inversions reals	440.000	127.580	567.580	567.425	493.064	74.361
TOTAL	1.307.514	184.841	1.492.355	1.453.274	1.346.604	106.670
RES. LIQUID. PRESSU.				33.728		

Quadre 4

D'acord amb la llei 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, el pressupost inicial dels estats d'ingressos i despeses s'eleva a 1.307.514 milers de pessetes; import que denota un augment del 9,9% respecte a les dotacions de l'exercici anterior, que eren d'1.190.212 milers de pessetes.

Durant l'exercici s'han tramitat i aprovat 13 expedients de modificació de crèdits, per un import net de 184.841 milers de pessetes, cosa que ha fet que el pressupost definitiu siga d'1.492.355 milers de pessetes; xifra que representa un increment del 8,3 % respecte de l'exercici anterior que va ser d'1.378.301 milers de pessetes.

Com vam indicar en l'exercici anterior, el pressupost inicial de l'IVIA consigna l'import total de les dotacions corresponents al capítol I, "Despeses de personal", en l'article 10, "Dotació financera". Tanmateix, a principi de l'exercici, la despesa es projecta en els conceptes adequats segons la seua naturalesa. Coneguda la distribució efectiva de la despesa, es distribueix el crèdit global de l'article 10 entre els articles

corresponents mitjançant documents comptables de modificació de crèdits. Això no obstant, les referides modificacions de crèdit han sigut comptabilitzades sense el suport dels expedients corresponents, la tramitació dels quals resulta necessària atés el caràcter limitatiu dels crèdits, el qual està determinat -per a les despeses de personal i a escala d'article econòmic- en l'article 7 de l'esmentada llei 11/1998, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999.

El quadre núm. 5 mostra el detall del resultat pressupostari, en milers de pessetes:

Conceptes	Drets recone. nets	Obliga. recone. netes	Imports
1 Operacions no financeres	1.478.310	1.453.274	25.036
2 Operacions amb actius financers	-	-	-
3 Operacions comercials	8.692	-	8.692
I RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	1.487.002	1.453.274	33.728
II VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS	-	-	-
III SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI			33.728
4 (+) Crèdits finançats amb romanents de tresoreria			17.522
5 (-) Desviacions de finançament positives			-
6 (+) Desviacions de finançament negatives			-
IV SUPERÀVIT O DÈFICIT FINANÇAMENT DE L'EXERCICI			51.250

Quadre 5

El resultat pressupostari obtingut per la diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes, és de 33.728 milers de pessetes, i deriva fonamentalment de les economies en el capítol de despeses de personal, per 35.926 milers de pessetes, i en els ingressos patrimonials i taxes i d'altres ingressos, de l'excés liquidat sobre les previsions inicials dels ingressos patrimonials, per 12.169 milers de pessetes.

En l'exercici de 1999 es finançaren despeses per un import de 17.522 milers de pessetes a càrrec del romanent de tresoreria, per la qual cosa el superàvit de finançament de l'exercici es va elevar a 51.250 milers de pessetes.

3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

3.1 Execució pressupostària

La Sindicatura de Comptes, d'acord amb la informació facilitada per l'Institut, ha elaborat el quadre següent, on figura l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1999, en milers de pessetes.

Capítol	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau complim.
1 Despeses personal	723.864	687.938	676.522	11.416	95,0%	98,3%
2 Desp. funcionament	162.111	162.111	147.067	15.044	100,0%	90,7%
3 Desp. financeres	3.000	21	21	0	0,7%	100,0%
4 Transfs. corrents	35.800	35.779	29.930	5.849	99,9%	83,7%
6 Inversions reals	567.580	567.425	493.064	74.361	100,0%	86,9%
TOTAL	1.492.355	1.453.274	1.346.604	106.670	97,4%	92,7%

Quadre 6

Els graus d'execució i compliment han sigut del 97,4% i 92,7%, respectivament, que poden considerar-se alts. En el capítol de despeses de personal s'obté l'execució més baixa, 95%, i això origina l'economia comentada en l'anàlisi del resultat pressupostari de 35.926 milers de pessetes.

3.2 Despeses de personal

El detall de les obligacions reconegudes en 1999 i la seua relació amb el de 1998, és el següent, en milers de pessetes:

Article/Concepte	1999	1998	% Variació
11 Sous i salaris	549.202	531.269	3,4
113 Funcionaris	385.596	366.604	5,2
114 Personal laboral	163.606	164.665	-0,6
12 Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	137.987	134.226	2,8
13 D'altres despeses socials	749	949	-21,1
TOTAL	687.938	666.444	3,2

Quadre 7

Quant a l'exercici de 1998, l'article 11, "Sous i salaris" de 1999 s'ha incrementat en un 3,4%. L'augment ve determinat pel fet que els increments retributius derivats de les reclassificacions de llocs de treball aprovades en 1998, tingueren efectivitat entre els mesos de juliol i novembre de 1998 i, d'acord amb la normativa vigent, en 1999

els increments de les retribucions es calcularen sobre les vigents a la data del tancament de 1998.

La plantilla, a 31 de desembre de 1999, té la composició següent, segons la informació facilitada per l'Institut:

Grup	Laborals	Funcionaris	Total
A	1	46	47
B	-	24	24
C	9	-	9
C/D	-	3	3
D	28	26	54
E	18	-	18
TOTAL	56	99	155

Quadre 8

La plantilla de 1999 es manté pràcticament igual que la de 1998, s'ha reduït un lloc de treball corresponent al grup E, però ha variat la seua estructura com a resultat del procés d'adaptació dels llocs de treball de la Generalitat Valenciana la naturalesa de les seues funcions. Així, el nombre de llocs de treball de naturalesa funcional va augmentar en 8 i el dels classificats com de naturalesa laboral va disminuir en 9, en relació amb 1998.

A 31 de desembre de 1999, existeixen en la plantilla 3 llocs de treball vacants, 21 en situació d'interins, 8 en comissió de serveis, 1 en excedència especial i una plaça en situació de reserva.

No s'ha pres cap mesura correctora quant a la indeguda consolidació de les comissions de servei comentada en informes anteriors.

S'ha comprovat que els estats financers reflecteixen adequadament les despeses de personal meritats en l'exercici i que les retribucions i cotitzacions s'ajusten als conceptes i imports establerts per la normativa aplicable.

3.3 Despeses de funcionament

En aquest capítol de l'estat de despeses es comptabilitzen les derivades de l'adquisició dels béns corrents i els serveis necessaris per al funcionament de l'Institut. Les despeses d'aquesta naturalesa relacionades amb la gestió dels projectes d'investigació es consideren imputables al capítol 6, "Inversions reals".

La composició de les obligacions reconegudes, per articles, del pressupost de despeses és la següent, en milers de pessetes:

Article	Import
21 Tributs	2.315
22 Treballs, subministraments i serveis exteriors	159.197
23 Indemnitzacions per raó del servei	599
Total capítol 2	162.111

Quadre 9

L'article 22, "Treballs, subministraments i serveis exteriors", representa el 98,2% de les obligacions del capítol; la seua composició, per conceptes, és la següent, en milers de pessetes:

Concepte	Import
223 Subministraments	52.231
225 Treballs realitzats per altres empreses	44.945
222 Reparació i conservació de béns	41.442
227 Material d'oficina	8.487
224 Transports i comunicacions	7.315
228 D'altres	3.550
226 Primes d'assegurances	715
221 Arrendament de béns	512
Total article 22	159.197

Quadre 10

Com podem observar en el quadre anterior, el concepte de "Subministraments" representa la despesa més significativa, 52.231 milers de pessetes, i constitueix el 32,2% de les despeses totals del capítol 2; l'energia elèctrica n'és la partida amb major pes específic, amb un import de 30.093 milers de pessetes. El segon concepte en importància és el de "Treballs realitzats per altres empreses", 44.945 milers de pessetes, i significa el 27,7% del capítol citat; en aquest concepte destaquen, per la seua importància relativa, el servei de seguretat, amb 13.050 milers de pessetes, els serveis de neteja, amb 10.365 milers de pessetes i el transport del personal, amb 9.900 milers de pessetes.

Durant l'exercici de 1999, l'Institut ha tramitat dos expedients de contractació i contractat uns altres 2, la licitació dels quals s'havia iniciat en 1998. També s'ha prorrogat la vigència de 3 contractes subscrits en 1995.

Concepte	Nombre	Import de l'adjudicació	Anualitat de 1999
Serveis	4	44.775	17.647
Pròrroques de serveis	3	15.304	15.304
Total	7	60.079	32.951

Quadre 11

Hem comprovat la documentació corresponent a una mostra de documents comptables; l'import dels quals representa el 40,1% de les obligacions reconegudes en el capítol de despeses de funcionament.

D'acord amb el treball realitzat en aquest capítol de l'estat de despeses, es pot concloure que els registres comptables de l'Institut reflecteixen de manera raonable les despeses corrents incorregudes durant l'exercici.

Això no obstant, es poden fer les observacions següents:

1. Recordar el comentari expressat en els informes de fiscalització dels exercicis anteriors, en el sentit que les adquisicions i contractacions de caràcter menor s'han efectuat sense haver-hi establert un procediment centralitzat, que garantezca tant l'adequada segregació de les funcions de compra, control de la recepció i pagament, com la selecció de l'oferta més avantatjosa i l'optimització del control de l'inventari.

Igualment podem indicar que, d'acord amb la normativa aplicable, és preceptiu tramitar el corresponent expedient de contractació per a les adquisicions que tinguen una facturació anual superior al rang de contracte menor.

2. El treball de revisió efectuat sobre la contractació de l'IVIA ha consistit fonamentalment a verificar que la gestió administrativa dels expedients i el seu registre comptable s'ajusten a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP) i al Reglament de Contractes de l'Estat, així com als termes especificats en el plec de clàusules administratives particulars (PCAP). A més a més, s'ha realitzat la comprovació d'una selecció de documents i revisat la documentació administrativa i comptable que els suporta, així com la seua correcta imputació comptable. Del resultat de tal treball es desprèn el següent:

- El cost dels treballs d'instal·lació d'unitats d'aire condicionat noves en l'edifici de l'IVIA, per un import de 1.043 milers de pessetes, s'ha comptabilitzat com a reparació de maquinària i el corresponent a l'adquisició de les onze màquines, per un import de 1.496 milers de pessetes, en el capítol 6 "Inversions". La instal·lació va ser realitzada

per la mateixa empresa que va efectuar el subministrament d'elements i tant els pressuposts com les factures de les dues transaccions són de la mateixa data. Cal dir que la substitució d'uns béns d'immobilitzat per altres de nous, representa una prolongació de la vida útil de la instal·lació i per això constitueix una despesa d'inversió i que el cost de la seua instal·lació ha de registrar-se com a major import de la inversió realitzada.

- El cost de l'estudi per a determinar les especificacions tècniques per a la realització del projecte de construcció del nou edifici, 1.950 milers de pessetes, s'ha comptabilitzat en el capítol de "Despeses de funcionament". D'acord amb les normes de valoració de l'immobilitzat, el cost dels honoraris del projecte formen part del cost de les construccions i han de registrar-se com a inversions de l'immobilitzat material.
- L'Institut comptabilitza en el capítol 6, "Inversions reals", les despeses pel concepte de compres de béns corrents i serveis vinculats als projectes d'investigació; tanmateix, no hi ha cap control analític que permeta precisar amb exactitud la proporció en què determinades despeses generals estan realment afectades a la gestió dels dits projectes.

3.4 Transferències corrents

En aquest capítol de l'estat de despeses, es comptabilitzen les transferències a favor d'aquelles persones que realitzen activitats científiques i d'investigació concretes a l'IVIA, perquè són titulars de beques o en relació a convenis de col·laboració.

La consignació inicial per a aquest capítol és de 32.000 milers de pessetes, i s'hi han realitzat modificacions positives per import de 3.800 milers de pessetes, que generen un pressupost definitiu de 35.800 milers de pessetes.

Les obligacions reconegudes han sigut de 35.779 milers de pessetes, la qual cosa significa que s'hi ha aconseguit un grau d'execució del 99,9%; els pagaments realitzats són de 29.930 milers de pessetes, que donen un grau de compliment del 83,7%.

Per a una mostra de tres expedients de beques, les assignacions dels quals representen el 16% de les obligacions reconegudes en l'exercici per aquest concepte, s'ha comprovat que tant la concessió com la pròrroga, si s'escau, i les transferències periòdiques a favor dels beneficiaris, s'ajusten a la normativa aplicable i als principis de control intern.

Del treball realitzat en aquest capítol de l'estat de despeses, es pot concloure que l'import comptabilitzat reflecteix de manera adequada el cost per les subvencions de

l'exercici i que existeix suport documental justificatiu suficient pel que fa a la naturalesa de la despesa i al període a què correspon.

3.5 Inversions reals

En aquest capítol es comptabilitzen, tant aquelles despeses que per la seua naturalesa constitueixen inversions en immobilitzat material i immaterial, com les d'investigació i desenvolupament, vinculades a la realització de projectes d'investigació.

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

Concepte	Import	Composició
683 Inversió en estudis i projectes	413.227	72,8%
67 D'altre immobilitzat	75.420	13,3%
661 Maquinària, instal.lacions i utilatge	57.291	10,1%
641 Mobiliari i estris	12.498	2,2%
651 Equips informàtics	4.990	0,9%
623 Edificis i d'altres construccions	3.999	0,7%
TOTAL	567.425	100,0%

Quadre 12

Com podem veure les inversions en estudis i projectes d'investigació constitueixen la partida més significativa, que representa el 72,8% de les obligacions del capítol.

La composició de les obligacions reconegudes en concepte d'inversions en estudis i projectes d'investigació en l'exercici de 1999, és la següent, en milers de pessetes:

Concepte	Import	Composició
Remuneracions del personal eventual	131.197	31,7%
Material i elements fungibles	99.088	24,0%
D'altres despeses de funcionament	43.990	10,6%
Seguretat Social	40.998	9,9%
Maquinària i equip científic	36.985	9,0%
Dietes i locomoció	21.995	5,3%
Reparació i conservació de maquinària i instal.lacions	13.597	3,3%
Instal.lacions tècniques	12.258	3,0%
Equip informàtic	7.508	1,8%
Combustible projectes	4.100	1,0%
Patents d'investigació	1.511	0,4%
TOTAL	413.227	100,0%

Quadre 13

El concepte de les remuneracions de personal eventual per un import de 131.197 milers de pessetes, que representa el 31,7% de les despeses en projectes d'investigació, inclou el personal laboral temporal afecte a aquests projectes, així com en menor mesura, al personal becari adscrit en raó de la convocatòria. La resta de personal becari es comptabilitza en el capítol 4, "Transferències corrents". Les despeses del personal investigador i d'altre personal fix de l'IVIA, sense perjudici que la seua activitat estiga bàsicament vinculada amb els projectes d'investigació, es comptabilitzen adequadament en els corresponents conceptes del capítol 1, "Despeses de personal". Això no obstant, aquestes despeses fixes, en determinats projectes finançats per la CEE, són admesos proporcionalment com a despeses pròpies del projecte, cosa que originarà, quan se'n faça la liquidació, un superàvit per a l'IVIA.

En el quadre següent es mostra l'execució pressupostària, en milers de pessetes, dels projectes d'investigació, classificats en funció de l'entitat finançadora:

Entitat finançadora	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament	Grau execució	Grau compliment
INIA	115.645	115.643	113.264	2.379	100,0%	97,9%
CICIT	95.586	95.585	89.987	5.598	100,0%	94,1%
MAPA	22.392	22.391	18.140	4.251	100,0%	81,0%
CEE	58.209	58.209	57.390	819	100,0%	98,6%
IVIA	69.000	69.000	61.103	7.897	100,0%	88,6%
Empreses privades	42.649	42.649	27.820	14.830	100,0%	65,2%
Ens públics	9.752	9.750	9.572	178	100,0%	98,2%
Total	413.233	413.227	377.276	35.952	100,0%	91,3%

Quadre 14

Com podem comprovar, tant el grau d'execució, com el de compliment, assoleixen uns nivells alts. El pendent de pagament més significatiu correspon a les empreses privades.

Periòdicament l'IVIA justifica les despeses vinculades a projectes d'investigació a les entitats que els financien. D'acord amb les determinacions dels convenis vigents i dels acords de concessió de les subvencions, els imports justificats en l'exercici de 1999, representa un total de 446.949 milers de pessetes, 413.227 milers de pessetes en concepte de despeses de personal investigador, dietes i equip, més 33.722 milers de pessetes en concepte de costos indirectes.

El resum de les despeses justificades classificades per entitat finançadora a 31 de desembre derivats de la comptabilitat, es mostra en el quadre següent.

Entitat finançadora	Personal	Despeses funcionam.	Dietes	Equip	Total
INIA	38.516	69.600	7.527	-	115.643
CICYT	47.166	33.122	3.673	11.624	95.585
MAPA	10.329	7.401	1.148	3.513	22.391
CEE	29.049	23.842	4.819	499	58.209
IVIA	35.360	29.374	2.578	1.688	69.000
Empreses privades	8.404	12.892	1.937	19.416	42.649
Ens públics	3.371	6.066	313	-	9.750
TOTAL	172.195	182.297	21.995	36.740	413.227

Quadre 15

El total dels costos directes justificats per l'IVIA de 413.227 milers de pessetes coincideix amb el total de les obligacions reconegudes en el concepte de despeses d'inversions en estudis i projectes.

D'acord amb el treball realitzat, es pot concloure que els imports comptabilitzats en aquest capítol de l'estat de despeses reflecteixen raonablement les inversions realitzades durant l'exercici.

Adicionalment, i d'acord amb les proves d'auditoria realitzades, es considera convenient efectuar les observacions següents:

- 1) Igual que hem comentat per al capítol 2, "Despeses de funcionament", no hi ha cap procediment administratiu formal i sistemàtic per a la presa de decisions en relació a aquelles despeses la quantia unitària de les quals no exigeix la tramitació d'un expedient complet de contractació.
- 2) Durant l'exercici de 1999, l'Institut ha realitzat els següents expedients de contractació, en milers de pessetes:

Tipus de contracte	Número	Forma de licitació	Import de l'adjudicació
Subministraments	9	Concurs	66.971
Serveis	2	Negociat sense publicitat	2.511
Obres	4	Negociat sense publicitat	10.922
Total	15	-	80.404

Quadre 16

Segons el quadre anterior, l'Institut ha utilitzat en l'adjudicació el sistema de concurs en nou dels quinze contractes realitzats i el de negociat sense publicitat, en sis dels contractes.

3) La Sindicatura ha revisat set expedients de contractació realitzats en l'exercici, l'import dels quals representa el 67,6% dels adjudicats en l'exercici, i ha comprovat una mostra de documents que representen els 27,1% de les obligacions reconegudes en l'exercici, i hem de manifestar-hi el següent:

- Segueix sense establir-se un sistema analític que marque els criteris i permeta determinar la part de les despeses generals de funcionament de l'IVIA que resulta imputable com a despeses afectes a projectes. Entre aquestes despeses podem indicar que del consum del combustible realitzat en 1999, 4.100 milers de pessetes s'han imputat al capítol 6 com a inversions en estudis i projectes i 10.069 milers de pessetes al capítol 2, com a despeses de funcionament de l'Institut.
- Des de 1995 l'IVIA contracta verbalment amb un mateix professional la realització i manteniment de programes informàtics; en l'exercici de 1999 l'import de la facturació per aquest concepte puja a 800 milers de pessetes.
- Com va succeir en l'exercici anterior, per a l'adquisició de fons bibliogràfics (subscripcions a revistes tècniques i llibres) no s'ha promogut concurrència ni realitzat cap expedient de contractació. Tanmateix, cal assenyalar que l'import de les adquisicions efectuades en 1999 a un mateix proveïdor pugen a 10.227 milers de pessetes.
- Per a moblar la sala de juntes de l'IVIA s'han realitzat compres a dues empreses; a una s'han adquirit mobles per un import de 1.849 milers de pessetes i a l'altra per un import de 1.462 milers de pessetes, que en conjunt sumen 3.311 milers de pessetes, import que és superior al que determina la normativa vigent perquè siga preceptiu formalitzar un expedient de contractació de subministraments.

4) Revisió dels projectes d'investigació

Amb la finalitat de comprovar-ne l'execució pressupostària i la justificació realitzada a les entitats finançadores, hem verificat la documentació d'alguns projectes d'investigació. També hem revisat la documentació d'una mostra de documents comptables que representen el 13,7% de les obligacions reconegudes en concepte de despeses de projectes, i n'hem obtingut les conclusions següents:

- Pel que fa a l'execució pressupostària dels projectes revisats, hem pogut comprovar que les despeses imputades són adequades i que reuneixen els requisits formals i materials exigits.

- Tanmateix, entre els projectes d'investigació finançats exclusivament per l'IVIA, que s'eleva a un total de 69.000 milers de pessetes, existeixen -igual com ocorria en l'exercici anterior- dos projectes denominats de suport (el 5505 i el 5703), als quals s'han imputat unes obligacions reconegudes de 17.000 milers de pessetes, és a dir el 24,6% del total (el 25,5% en 1998), que no corresponen a cap línia d'investigació concreta. Bàsicament aquestes obligacions tenen el seu origen en l'adquisició d'un petit equip usat per diferents projectes.

4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

4.1 Execució pressupostària

A 31 de desembre de 1999, l'execució de l'estat d'ingressos per capítols pressupostaris, ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobram.	Grau execució	Grau complim.
Taxes i altres ingres.	-	5.374	5.149	225	-	95,8%
Transfs. corrents	862.752	862.752	862.752	0	100,0%	100,0%
Ingres. patrimonials	9.500	16.295	8.854	7.441	171,5%	54,3%
Transfs. capital	602.581	602.581	512.980	89.601	100,0%	85,1%
Actius financers	17.522	-	-	-	-	-
TOTAL	1.492.355	1.487.002	1.389.735	97.267	99,6%	93,5%

Quadre 17

La liquidació de l'estat d'ingressos de l'IVIA presenta uns nivells d'execució i de compliment alts; en relació amb el primer, cal indicar que els drets reconeguts pel concepte "Ingressos patrimonials" (interessos de comptes en entitats financeres i venda de productes agrícoles), és notablement superior a la previsió del pressupost.

4.2 Taxes i d'altres ingressos

Els drets reconeguts han ascendit a 5.374 milers de pessetes i la recaptació líquida, a 5.149 milers de pessetes. Aquest import correspon als ingressos derivats de les compensacions realitzades per la Seguretat Social en concepte de reintegraments per incapacitat temporal dels treballadors de l'Institut.

4.3 Transferències corrents

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

La previsió inicial considerada en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, ascendia a 858.014 milers de pessetes. A aquesta previsió inicial s'han fet modificacions derivades de majors ingressos, per import de 4.738 milers de pessetes, que han donat un pressupost definitiu de 862.752 milers de pessetes. Aquesta xifra ha sigut reconeguda i cobrada en la seua totalitat mitjançant abonaments trimestrals, la qual cosa ha donat uns graus d'execució i compliment del 100,0%.

En el cobrament de l'últim trimestre ha sigut compensada la subvenció no aplicada a la finalitat de 1998, per un import de 28.595 milers de pessetes, derivada de l'aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

La compensació s'efectua d'exercicis tancats, però el dit deute no consta com a pendent en els creditors pressupostaris d'exercicis tancats, tal i com es comenta en l'apartat 6.4 d'aquest informe per al deute de 1999, per la qual cosa prèviament se'n fa un reconeixement augmentant els saldos inicials.

En aplicació del referit decret 204/1990, en 1999 l'Institut haurà de reintegrar al pressupost de la Generalitat Valenciana 44.449 milers de pessetes; import corresponent a la part de la subvenció no vinculada al compliment de les obligacions ja reconegudes, segons el detall següent: Crèdit disponible per despeses corrents, que puja a 38.926 milers de pessetes; reintegraments de la Seguretat Social per incapacitat temporal, per import de 5.374 milers de pessetes; i romanents no compromesos de projectes d'inversió, que l'IVIA ha quantificat en 149 milers de pessetes.

4.4 Ingressos patrimonials

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

A 31 de desembre de 1999, el detall de l'execució d'aquests ingressos ha sigut el següent, en milers de pessetes:

Conceptes	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
Interessos de dipòsits	7.381	6.804	577
Venda productes agrícoles	8.691	1.827	6.864
D'altres rendes	223	223	0
TOTAL	16.295	8.854	7.441

Quadre 18

4.5 Transferències de capital

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, l'IVIA comptabilitza els ingressos rebuts tant de l'Administració central i de l'autònoma, com de la Comunitat Europea o d'empreses privades, que tenen per finalitat finançar projectes d'investigació; així com les transferències de la Generalitat Valenciana destinades a finançar inversions de l'Institut.

L'execució del capítol a 31 de desembre de 1999, per articles pressupostaris, ha sigut la següent en milers de pessetes:

Article	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
70 De l'Administració de l'Estat	127.627	99.427	28.200
71 D'organismes autònoms	132.548	97.962	34.586
74 D'ens territorials	229.232	227.232	2.000
75 D'altres ens públics	1.200	0	1.200
77 D'empreses privades	47.299	44.116	3.183
79 De l'exterior	64.675	44.243	20.432
TOTAL	602.581	512.980	89.601

Quadre 19

L'execució pressupostària per subconceptes ha sigut la següent en milers de pessetes:

Subconcepte	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
70201 Àrea d'Educació i Investigació (CICIT)	102.746	99.427	3.319
70203 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (MAPA)	24.881	0	24.881
71003 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (INIA)	132.548	97.962	34.586
74301 Àrea d'Educació i Investigació (GV)	27.232	27.232	0
74302 Àrea de Medi Ambiente	2.000	0	2.000
74303 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (GV)	200.000	200.000	0
75000 D'altres ens públics	1.200	0	1.200
77000 Empreses privades	47.299	44.116	3.183
79001 D'altres fons CEE	64.675	44.243	20.432
TOTAL	602.581	512.980	89.601

Quadre 20

Quant al grau de compliment -que arriba al 85,1% a la data de tancament de l'exercici- reflectit en els quadres anteriors, cal indicar que de la verificació d'una mostra que representa el 67,4% de les transaccions, es conclou que la totalitat de les transferències de capital pendents de cobrament seleccionades s'han fet efectives en gener de l'exercici de 2000.

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

- a) En els convenis amb empreses privades, en el pressupost de l'Institut es reconeixen drets en funció de les previsions que per a cada exercici n'estableixen les clàusules, ajustant les anualitats al ritme de l'execució de les despeses corresponents. Els ingressos líquids que sobrepassen l'anualitat, també els comptabilitzen en comptes no pressupostaris.
- b) En els convenis signats amb l'Instituto Nacional de Investigación Agraria (INIA) i amb la CEE, l'Institut registra els drets d'acord amb les previsions dels convenis signats en l'exercici.

Però, si en algun exercici es percep més import de l'establert en els convenis per a l'anualitat, l'ingrés es comptabilitza en comptes no pressupostaris, i posteriorment l'imputen al pressupost d'acord amb l'execució de la despesa.

- c) En els convenis signats amb el Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació (MAPA) i amb la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència de la Generalitat Valenciana, s'hi reconeixen els drets d'acord amb els convenis signats en l'exercici, de manera similar al descrit en l'apartat anterior.
- d) Els drets derivats dels convenis signats amb la Comissió Interministerial de Ciència i Tecnologia (CICIT), no són reconeguts pel seu import total a la data de la firma, sinó d'acord amb les anualitats previstes en el conveni o en funció de l'execució de la despesa finançada.

Igual com ocorre amb les subvencions anteriors, l'excés d'ingressos líquids sobre els drets prevists per a aqueixa anualitat, el comptabilitzen en fons no pressupostaris.

En general, els projectes d'investigació es desenvolupen al llarg de diversos exercicis, i els seus pressuposts registren les despeses vinculades a la realització de l'activitat investigadora. Tanmateix, és habitual que les entitats que financien els projectes efectuen transferències de fons amb el caràcter de lliuraments a compte, subjectes a la condició que el perceptor justifique que ha realitzat efectivament les despeses previstes. Per aquest motiu, l'IVIA rep part dels fons en un exercici anterior a aquell en què acreditat posseir un dret exigible per haver complit les condicions pactades, que consisteixen a haver realitzat efectivament les despeses d'investigació concretes. En aquests casos, l'IVIA registra els lliuraments anticipats com a ingressos pendents d'aplicació de caràcter no pressupostari, i les imputa al pressupost de l'exercici quan adquireix fermesa el dret a la seua percepció, és a dir, quan es produeix la meritació de les obligacions derivades de les despeses vinculades als projectes corresponents. El quadre següent mostra l'evolució dels drets pendents d'imputar al pressupost.

Entitat finançadora	Pend. d'imputar al pressupost a 31-12-98	Fons líquids rebutts en 1999	Comptabilit- zat en el ppt. 1998	Comptabilit- zat en el ppt. 1999	Pend. d'imputar al pressupost a 31-12-99
INIA	9.333	91.206		97.962	2.577
CICIT	57.499	170.019	1.243	99.427	126.848
CEE	6.166	38.077		44.243	0
EMPRESSES	1.717	42.400		44.117	0
TOTAL	74.715	341.702	1.243	285.749	129.425

Quadre 21

5. TRESORERIA

A 31 de desembre de 1999, la composició de la tresoreria de l'Institut era la següent, en milers de pessetes:

	Import
Caixa	76
Bancs, comptes operatius	269.274
Tresoreria de la Generalitat Valenciana	7.842
TOTAL	277.192

Quadre 22

L'Institut manté oberts sis comptes bancaris de lliure disposició, amb signatures mancomunades.

El saldo del compte "Tresoreria de la Generalitat Valenciana", que ha restat constant en els últims exercicis, haurà de traspasar-se a comptes operatius, tal com s'ha comentat en informes anteriors.

6. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTES DE RESULTATS

Els quadres 23 i 24 -elaborats d'acord amb el nou PGCP, tal com s'ha comentat en l'apartat 1.3 d'aquest informe-, mostren, respectivament, el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis de l'IVIA a 31 de desembre de 1999.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31-12-99 (en milers de pessetes)

ACTIU	1999	1998
A) IMMOBILITZAT	1.439.366	1.349.093
II Immobilitzacions immaterials	8.799	8.860
2 Propietat industrial	3.579	2.068
3 Aplicacions informàtiques	13.754	10.639
6 Amortitzacions	-8.534	-3.847
III Immobilitzacions materials	1.430.567	1.340.233
1 Terrenys i construccions	1.036.563	1.014.259
2 Instal.lacions tècni. i maquinària	1.058.160	935.502
3 Utillatge i mobiliari	59.066	45.520
4 D'altre immobilitzat	253.183	220.225
5 Amortitzacions	-976.405	-875.273
C) ACTIU CIRCULANT	383.283	313.659
I Existències	5.713	1.411
Matèries primes i altres aprovisio.	5.713	1.411
II Deutors	100.378	72.225
Deutors pressupostaris	98.309	61.927
Deutors no pressupostaris	2.069	10.298
III Tresoreria	277.192	240.023
TOTAL GENERAL	1.822.649	1.662.752

PASSIU	1999	1998
A) FONDS PROPIS	1.495.195	315.908
I Patrimoni	523.063	523.063
2 Patrimoni rebut en adscripció	523.063	523.063
II Resultats d'exercicis anteriors	-207.155	-174.176
1 Resultats negatius d'exerci. anteriors	-207.155	-174.176
IV Resultats de l'exercici	1.179.287	-32.979
B) SUBVENCIONS DE CAPITAL	0	1.100.434
D) CREDITORS A CURT	327.454	246.410
III Creditors	327.454	246.410
1 Creditors pressupostaris	106.670	93.287
2 Creditors no pressupostaris	0	0
4 Administracions Públiques	76.992	61.228
5 D'altres creditors	143.717	91.895
6 Fiances i dipòsits rebuts	75	0
TOTAL GENERAL	1.822.649	1.662.752

Quadre 23

L'actiu es compon fonamentalment per l'immobilitzat material, el valor net del qual representa el 78,5% de l'import d'aquell, i pels comptes financers, que en constitueixen el 15,2%. En el passiu, els resultats de l'exercici representen el 64,7% del valor total, ja que incorporen les subvencions de capital.

**COMPTE DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL
DE L'EXERCICI 1999**
(en milers de pessetes)

DEURE	1999	1998
A) DESPESES		
2 Aprovisionaments	157.877	135.954
b Consum de matèries primes	157.877	135.954
3 D'altres despeses de gestió ordinària	1.175.847	1.106.583
a) Despeses de personal		
a.1) Sous, salaris i assimilats	680.412	641.926
a.2) Càrregues socials	179.733	168.837
c) Dotació per a amortitzacions d'immobil.	132.990	122.167
e) D'altres despeses de gestió corrent		
e.1) Serveis exteriors	180.376	171.207
e.2) Tributs	2.315	2.307
f) Despeses financeres i assimilades		
f.1) Per deutes	21	139
4 Transferències i subvencions	35.779	31.894
a) Transferències corrents	35.779	31.894
5 Pèrdues i despeses extraordinàries	5.933	167
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	933	160
b) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.000	7
ESTALVI	1.179.287	0

HAVER	1999	1998
B) INGRESSOS		
1 Vendes i prestacions de serveis	8.691	5.756
a) Vendes	8.691	5.756
3 D'altres ingressos de gestió ordinària	12.978	17.064
b) Reintegraments	5.374	4.139
d) D'altres ingressos de gestió		
d.1) Ingressos accessoris i d'altres	223	2.679
g) D'altres interessos i ingressos assimilats		
g.1) D'altres interessos	7.381	10.246
4 Transferències i subvencions	1.420.883	789.732
b) Subvencions corrents	862.752	818.327
c) Transferències de capital	161.780	0
d) Subvencions de capital	440.800	0
e) Subvencions i transferències a reintegrar	-44.449	-28.595
5 Guanys i ingressos extraordinaris	1.112.171	429.067
d) Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	1.112.171	0
e) Subvencions traspasades a resultats	0	429.067
ESTALVI NEGATIU	0	-32.979

Quadre 24

Les despeses de l'exercici estan determinades per les de personal i pels serveis exteriors, que constitueixen el 62,5% i el 13,1% de les despeses totals, respectivament.

Quant als ingressos, les partides amb major pes específic són les transferències i les subvencions, que representen el 55,6% dels dits ingressos.

6.1 Immobilitzat material

Durant l'exercici de 1999, els comptes d'immobilitzat material de l'Institut han patit les variacions que resumim en el quadre següent, en milers de pessetes:

	31/12/98	Addicions	Retirs	31/12/99
Terrenys i construccions	1.014.260	21.608	-	1.035.868
Equip científic i maquinària	576.907	92.735	-14.019	655.623
Instal.lacions tècniques	185.288	14.687	-	199.975
Instal.lacions generals	173.308	28.408	-	201.716
Equip informàtic	70.917	9.329	-123	80.123
Mobiliari i equip d'oficina	44.527	14.391	-	58.918
Llibres i revistes científiques	90.819	12.893	-	103.712
Elements de transport	45.919	10.471	-2.225	54.165
D'altre immobilitzat material	13.362	2.614	-	15.976
Immobilitzacions en curs	-	695	-	695
IMMOBILITZAT BRUT	2.215.307	207.831	-16.367	2.406.771

Amortització acumulada	-875.274	-116.562	15.433	-976.403
IMMOBILIZAT NET	1.340.033	91.269	-934	1.430.368

Quadre 25

Les inversions de l'exercici s'han destinat fonamentalment a l'ampliació de les instal.lacions tècniques i a l'adquisició d'equips usats en l'activitat investigadora, així com a la millora d'instal.lacions generals.

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

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

- En 1999, l'Institut ha modificat l'estimació sobre la vida útil d'alguns edificis i dels equips per al procés de la informació, cosa que ha representat una disminució de les amortitzacions per un import d'11.737 milers de pessetes, amb un efecte positiu en el compte de resultats, registrats com a "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors".

També cal dir que en l'exercici de 1999, l'IVIA va realitzar adquisicions de béns d'immobilitzat material per import de 207.831 milers de pessetes, tal com mostra el quadre 25 anterior. Tanmateix, sols va formalitzar expedients de contractació per a la licitació de béns per import de 77.893 milers de pessetes (obres per import de 10.922 milers de pessetes i subministraments per import de 66.971 milers de pessetes), tal com es comenta en l'apartat 3.5 d'aquest informe. Sense perjudici que els 129.938 milers de pessetes de diferència corresponen a transaccions que per la seua quantia tinguen la consideració de contracte menor, l'IVIA, a primeries de l'exercici haurà de planificar totes les adquisicions que siguen previsibles i recurrents a fi de tramitar els corresponents expedients de contractació.

6.2 Immobilitzat immaterial

En els comptes d'immobilitzat immaterial es registren les inversions en aplicacions informàtiques i el cost de les patents d'investigació registrades; en 1999 s'hi han efectuat inversions per import de 3.115 i 1.511 milers de pessetes, respectivament.

6.3 Subvencions de capital

Les subvencions de capital estan destinades fonamentalment a finançar projectes d'investigació; en l'exercici es van rebre les següents en milers de pessetes:

	Import
Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació	220.000
INIA	132.548
CEE	64.675
CICIT	102.746
Conselleria d'Educació i Ciència	7.232
MAPA	24.881
Conselleria de Medi Ambient	2.000
Empreses privades	48.499
TOTAL	602.581

Quadre 26

D'acord amb els criteris del nou PGCP, en 1999 l'Institut ha comptabilitzat les subvencions de capital com a ingressos de l'exercici i, per tant, les ha incorporades al

seu resultat pel seu import íntegre. Com s'ha indicat en l'apartat 1.3, en 1999 també ha incorporat a resultats les subvencions de capital que estaven pendents d'imputar a ingressos a 31 de desembre de 1998, i les registra com "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors".

El moviment de les subvencions de capital rebudes i les imputades a resultats, són les següents en milers de pessetes:

	Import
Saldo a 01.01.99	1.100.434
Addicions 1999	602.581
Traspasat a resultats	1.112.171
per aplicació del saldo inicial	1.100.434
per canvi de vida útil de l'immobilitzat	11.737
Saldo 31.12.99	0

Quadre 27

6.4 Deutes a curt termini

La composició del saldo dels diversos comptes de "Creditors" a 31 de desembre de 1999, és la següent, en milers de pessetes:

	Import
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent	106.670
Total creditors pressupostaris	106.670
Hisenda pública, creditora per retenció IRPF	26.961
Hisenda pública, creditora per altres conceptes	382
Hisenda pública, creditora per IVA	2.280
Seguretat Social, creditora	2.921
Conselleria d'Agricultura, subvencions per a reintegrar	44.449
Total administracions públiques	76.993
Conselleria Agricultura, avançaments per subvencions i d'altres ingressos	7.231
D'altres creditors	123
Ingressos pendents d'aplicació	136.438
Total d'altres creditors	143.792
Total deutes a curt termini	327.455

Quadre 28

El saldo creditor de 44.449 milers de pessetes que figura en el passiu del balanç a 31 de desembre en l'epígraf "Creditors. Administracions públiques", correspon a la quantitat que l'IVIA ha de reintegrar a la Generalitat Valenciana pel concepte de subvencions no aplicades a la seua finalitat en 1999, per aplicació del decret 204/1990, segons el detall comentat en l'apartat 4.3 d'aquest informe.

El reconeixement d'aquest deute a favor de la Generalitat Valenciana es realitza, a 31 de desembre i una vegada liquidat el pressupost, mitjançant un assentament directe en la comptabilitat financera, pel qual s'abona el compte "Conselleria d'Agricultura, subvencions per reintegrar" i es carrega el compte de la mateixa subvenció. Aquest assentament directe no té incidència en la comptabilitat pressupostària, encara que el deute figura en l'estat de romanent de la tresoreria, entre les obligacions pendents de pagaments d'operacions no pressupostàries.

6.5 Resultats

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

	Import
Resultat de la liquidació del pressupost	33.728
Modificacions de drets i d'obligacions d'exercicis anteriors	1.107.171
Dotacions per a la amortització de l'immobilitzat	(132.990)
Inversions de l'exercici	212.459
Variació d'existències	4.302
Pèrdues per baixes en l'immobilitzat adscrit	(934)
Import que s'ha de reintegrar per subvencions rebudes i no utilitzades en 1999	(44.449)
RESULTAT DE L'EXERCICI	1.179.287

Quadre 29

7. RECOMANACIONS

A més de les observacions esmentades en l'apartat 1.4 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit:

- a) L'IVIA haurà de proveir de forma definitiva els llocs vacants. En aquest sentit cal recordar que l'ocupació d'un lloc de treball en comissió de serveis és una forma reglamentària de provisió temporal, i que per això té caràcter excepcional i no ha d'usar-se com un procediment alternatiu de provisió de llocs de vacants.
- b) L'IVIA haurà de planificar les necessitats de manteniment de l'immobilitzat, així com les adquisicions de materials i subministraments, a fi de realitzar els corresponents expedients de contractació quan les referides previsions superen el rang de contracte menor.

ORGANISME PÚBLIC VALENCIÀ D'INVESTIGACIÓ

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Naturalesa jurídica i funcions

L'Organisme Públic Valencià d'Investigació (d'ara endavant OPVI, o l'Organisme), va ser creat per llei de la Generalitat Valenciana 7/1997, de 9 de desembre, de Foment i Coordinació de la Investigació Científica i del Desenvolupament Tecnològic, com un organisme autònom de caràcter administratiu, multisectorial i multidisciplinar, al servei de la política científica i tecnològica. Està dotat de personalitat jurídica i patrimoni propis, i adscrit a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència per mitjà de la Direcció General d'Ensenyaments Universitaris i Investigació.

El decret 307/1997, de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Personal de l'OPVI, estableix en l'article 2 els objectius de l'Organisme, que consisteixen a realitzar i promocionar investigacions en l'àmbit de la ciència, la tecnologia i les humanitats, amb la finalitat d'impulsar i contribuir al desenvolupament social i econòmic de la Comunitat Valenciana. Per aconseguir aqueix objectiu, l'OPVI té les següents funcions:

- a) Promoure i realitzar programes d'investigació humanística, científica i tecnològica.
- b) Contribuir a la definició dels objectius dels plans valencians d'investigació i desenvolupament tecnològic (PVID) i de la política científica valenciana en general, i col·laborar en les tasques de seguiment i avaluació dels dits plans.
- c) Gestionar aquells fons que, per la seua naturalesa, li siguen encomanats.
- d) Gestionar els programes generals, sectorials i propis que li encomane la Comissió Gestora Interdepartamental creada per la llei 7/1997.
- e) Assessorar en matèria d'investigació els organismes que depenen de la Generalitat.
- f) Fomentar les seues relacions amb els sectors productius de la Comunitat Valenciana, per tal de conèixer-ne les necessitats de I+D.
- g) Fomentar les relacions amb altres institucions de la comunitat científica.
- h) Contribuir a la formació de personal investigador en l'àmbit de les seues finalitats científiques.
- i) Qualsevol altres funcions que de manera expressa li assignen, o que deriven dels fins de caràcter general que té al seu càrrec.

L'article cinqué del seu Reglament assenyala que l'estructura bàsica del OPVI està formada pels òrgans següents:

- el Consell Rector;
- el Consell Científic;
- el President, que ho serà també del Consell Rector; càrrec que recau en el President de la Generalitat, o en la persona en qui aquest delegue;
- el director.

1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les activitats fonamentals que desenvolupa l'Organisme, en execució de les funcions que hem descrit en l'apartat anterior, es poden agrupar en les següents àrees d'actuació:

a) Activitats d'instituts i centres mixts

L'article 3 del decret 307/1997 estableix que, per a complir els seus fins, l'OPVI podrà constituir unitats mixtes d'investigació amb les universitats i amb altres centres d'investigació ubicats a la Comunitat Valenciana. Així mateix, podrà crear unitats administratives d'investigació pròpies que podran denominar-se instituts o centres.

Les unitats mixtes constituïdes, la seua descripció i les activitats desenvolupades per cada una, es comenten a continuació.

Institut Tecnològic de l'Aigua (ITA)

Aquest centre mixt d'investigació es va constituir per mitjà d'un conveni de data 27 d'abril de 1999 amb la Universitat Politècnica de València. Entre les funcions que té encomanades, es troba el desenvolupament i el foment de les activitats d'investigació i el desenvolupament en les àrees de coneixement relacionades amb la tecnologia de l'aigua, el seu ús eficient i la lluita contra la contaminació. L'ITA compta, entre el seu personal, amb un investigador de plantilla de l'OPVI i amb el professorat del Departament d'Enginyeria Hidràulica de la Universitat Politècnica de València (UPV). Així mateix, durant 1999 l'OPVI aportà tres becaris en perfeccionament per a llicenciats.

Institut d'Infraestructura del Transport i del Material Mòbil (IVAT)

Aquest centre mixt d'investigació es va constituir per mitjà d'un conveni de data 27 d'abril de 1999 amb la Universitat Politècnica de València. Entre les funcions que té encomanades, es troba el desenvolupament i el foment de l'activitat investigadora en les àrees de coneixement relacionades amb el transport i tots els camps d'investigació, com ara infraestructures, material mòbil, manteniment, estalvi energètic, contaminació mediambiental i qualsevol altre anàleg que siga aconsellable. El personal del centre mixt està compost per un becari de l'OPVI i professorat de la UPV.

Institut d'Etnologia (IE)

Aquest centre mixt d'investigació es va constituir per mitjà d'un conveni de data 2 de juny de 1999 amb la Universitat Miguel Hernández d'Elx. Entre els seus objectius, es troba el desenvolupament de la investigació etnològica i, en especial, la investigació referida a la vida, el comportament i la cultura dels pobles que han habitat o habiten el territori de la Comunitat Valenciana. El centre compta amb personal de la Universitat i un becari de perfeccionament de l'OPVI.

Institut d'Art Rupestre (IAR)

Aquest centre mixt d'investigació es va constituir per mitjà d'un conveni de data 6 d'octubre de 1999 amb la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, com a titular del Museu de la Valltorta de Tírig. Entre els seus objectius, es troba el desenvolupament i el foment de l'activitat investigadora en totes les àrees de coneixement relacionades amb l'art rupestre en general i, en especial, la dirigida a la investigació, recuperació, protecció i conservació, de forma compatible amb l'accés de les persones a l'ús i el gaudi d'aquest patrimoni cultural i del seu entorn. El centre, que s'ubica en les dependències del Museu citat, compta amb un investigador de l'OPVI i un becari per a perfeccionament de llicenciats i amb el personal del Museu.

Institut de Medicina Tropical (IMT)

La constitució d'aquest centre mixt està pendent de la firma del corresponent conveni amb la Universitat de València. Les finalitats previstes són d'escometre la globalització dels recursos dispersos en matèria de medicina tropical, el foment de la seua investigació, l'elaboració de material didàctic i l'establiment de relacions amb altres instituts nacionals i estrangers, i donar assistència específica al viatger de les àrees tropicals o deprimides. El centre està dotat amb dos becaris de l'OPVI. L'any 2000 s'ha subscrit un conveni amb la Diputació Provincial de València per a la cessió parcial de l'ús de les instal·lacions de l'Hospital General de València, com a seu del IMT.

D'altra banda, les **unitats administratives d'investigació pròpies** de l'OPVI, denominades instituts, són les següents:

Institut de Biologia Cel·lular (IBC)

Entre els objectius d'aquest Institut, figura la realització d'investigació bàsica i aplicada sobre la biologia de les cèl·lules en condicions normals o patològiques, ampliant la investigació a d'altres àrees de l'Oncologia; així com a la posada en marxa d'una unitat de teràpia. En l'actualitat, el IBC està ubicat en el Centre de Transfusions de València (seu que ocupa per virtut d'un conveni subscrit amb la Conselleria de Sanitat en febrer de 1999), tot esperant la conclusió de les obres de la seu definitiva de l'Institut al barri de Velluters de València. L'Institut compta amb dues investigadores i el suport d'una becària de perfeccionament.

Institut d'Investigació de l'Empresa Familiar (IEEF)

Aquest Institut s'ubica en la seu central de l'OPVI i compta amb un investigador de l'Organisme i amb dos becaris de perfeccionament. Entre les seues funcions, estan la realització d'investigacions al voltant dels aspectes econòmics, sociològics i psicològics de les empreses d'estructura familiar establides a la Comunitat Valenciana. Per desenvolupar les seues activitats, el IIEF va subscriure un conveni de col·laboració, de data 24 de maig de 1999, amb el Consell de Cambres de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana i amb l'Institut Valencià per a l'Estudi de l'Empresa Familiar. L'objecte d'aquest conveni és l'establiment, entre les parts que el signen, de línies de col·laboració per a l'anàlisi, investigació i docència de les empreses familiars des de tots els punts de vista que es consideren rellevants.

La creació de tots aquests instituts i centres mixts fou aprovada pel Consell Rector en la seua sessió de primer d'abril de 1998. En relació a aquesta reunió, cal indicar que l'acta corresponent està pendent de firma. Així mateix, en la reunió indicada es va aprovar la creació de l'Institut de Ciència i Societat i del de la Conducta Humana; en l'actualitat encara no s'han posat en marxa.

b) Suports a la investigació

En el compliment dels seus objectius de promoció de la investigació, l'OPVI ha realitzat les accions següents:

- Convocatòria i concessió de beques de perfeccionament per a titulats superiors, llicenciats, arquitectes i enginyers, a l'objecte de dotar els centres del personal en formació necessari per a dur a terme les seues investigacions.
- Ajudes per a accions especials de I+D, a l'objecte de dotar els projectes i treballs d'investigació, especialment rellevants, amb els mitjans necessaris per a dur-los a terme.
- Premis d'investigació destinats a incentivar la investigació a la Comunitat Valenciana. Durant l'exercici de 1999 es van convocar dos premis relacionats amb l'empresa familiar.

Quant a les actuacions desenvolupades per l'OPVI, cal indicar que aquest no compta amb cap pla d'actuació aprovat pel Consell Rector, en els termes establits en l'article 6 del seu Reglament d'Organització i Funcionament. D'altra banda, el Consell Rector no es va reunir durant l'exercici de 1999, incomplint així el que es preveu en l'article 5 de l'ordre de 12 de març de 1998, de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, per mitjà de la qual es regula el funcionament d'aquest Organisme.

D'altra banda, no s'ha constituït el Consell Científic de l'Organisme, incomplint així els terminis prevists en la Disposició Addicional del decret 307/1997.

1.3 Comptabilitat i rendició de comptes

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

Per virtut de la referida resolució de 10 de gener de 1989, s'adapta, als organismes autònoms de la Generalitat Valenciana, la comptabilitat pública estatal regulada en la Instrucció de Comptabilitat dels Organismes Autònoms de l'Estat, aprovada per ordre de 31 de març de 1986 del Ministeri d'Economia i Hisenda. Aquesta normativa estatal ha sigut modificada amb l'aprovació del nou Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP), mitjançant l'ordre de 6 de maig de 1994, que té caràcter de marc per a totes les administracions públiques. L'adaptació sectorial del nou PGCP als organismes autònoms de l'Estat es va fer per mitjà de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Institucional de l'Estat, aprovada per ordre de primer de febrer de 1996, que deroga de manera expressa la Instrucció de 1986. Això no obstant, la Generalitat Valenciana no ha dictat cap disposició expressa per a adaptar el nou PGCP als seus organismes autònoms.

L'Organisme, d'acord amb el que s'estableix en l'article 63 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, està subjecte al control intern efectuat per la IGGV, en els mateixos termes que els aplicats a l'Administració de la Generalitat Valenciana.

L'OPVI ha presentat a la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la IGGV, els estats comptables anuals, dins del termini legal estipulat en la normativa vigent; és a dir, abans del 30 de juny de 2000.

1.4 Conclusions generals

- a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 1999 de l'Organisme Públic Valencià d'Investigació, que comprenen els estats comptables ressenyats en l'apartat anterior i que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes anuals, els va formular el director de l'OPVI el dia 8 de juny de 1999, i estan pendents d'aprovació per part del Consell Rector de l'Organisme. El treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals, l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de estimacions realitzades.
- b) Els comptes anuals de l'OPVI de l'exercici de 1999, que s'adjunten a aquest informe, mostren (llevat de les circumstàncies que assenyallem en els apartats 3.5

i 5 del present informe), en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1999, i dels resultats de les seues operacions, així com dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual terminat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequades, d'acord amb els principis i les normes comptables que hi són aplicables.

- c) Com a resultat de la revisió efectuada, i llevat de les excepcions assenyalades en els apartats 1.2, 3.3, 3.5 i 5 del present informe, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics per part de l'OPVI durant el període objecte d'examen.

En els apartats següents d'aquest informe, s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte de revisió i millora per part dels òrgans responsables de l'Organisme.

2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El quadre següent mostra la liquidació del pressupost de l'exercici de 1999, a escala de capítols i en milers de pessetes.

Ingressos	Previsions inicials	Modifics.	Previsions definitives	Total drets	Ingressos realitzats	Drets pents. cobr.
4 Transferències corrents	175.000		175.000	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	-	6.612	6.612	6.612	6.612	-
7 Transferències de capital	75.000	-	75.000	-	-	-
TOTAL	250.000	6.612	256.612	6.612	6.612	-
Despeses	Pressupost inicial	Modifics.	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pag. realitzats	Obligacions pents. pag.
1 Despeses de personal	71.000	-	71.000	40.251	40.251	-
2 Despeses funcionament	31.000	6.612	37.612	24.385	24.385	-
4 Transferències corrents	73.000	-	73.000	44.122	44.122	-
6 Inversions reals	75.000	-	75.000	52.736	52.736	-
TOTAL	250.000	6.612	256.612	161.494	161.494	-
Resultat pressupostari				-154.882		

Quadre 1

D'acord amb la llei 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, el pressupost inicial d'ingressos i despeses s'eleva a 250.000 milers de pessetes; import que denota una disminució del 22,8%, respecte a les dotacions de l'exercici anterior, en què van ser de 324.000 milers de pessetes.

Durant l'exercici s'han tramitat i aprovat dos expedients de modificació de crèdits per un import net de 6.612 milers de pessetes; això ha fet que el pressupost definitiu de l'Institut haja sigut de 256.612 milers de pessetes, xifra que denota una disminució del 20,8% respecte a l'exercici anterior, en què va ser de 324.000 milers de pessetes.

El resultat pressupostari, obtingut per la diferència entre els drets i les obligacions reconeguts, dona un dèficit de 154.882 milers de pessetes. Aquest dèficit té l'origen bàsicament en l'anul·lació dels drets reconeguts per les transferències de capital i corrents previstes en la LPGV de 1999. L'anul·lació d'aquests drets es va realitzar a fi de compensar l'import no disposat en l'exercici anterior de les transferències que, per aquests conceptes, s'havien aprovat en la LPGV de 1998. Això no obstant, l'Organisme no té cap comunicació escrita de la Intervenció General sobre l'acord adoptat en aqueix sentit pel Govern Valencià.

Els drets reconeguts es limiten, doncs, a 6.612 milers de pessetes, procedents dels d'interessos del compte bancari.

3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

3.1 Execució pressupostària

La Sindicatura de Comptes, d'acord amb la informació facilitada per l'Organisme, ha elaborat el quadre següent, en el qual figura l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1999, en milers de pessetes.

Capítol	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pags. realitzats	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau complim.
1 Despeses de personal	71.000	40.251	40.251	0	56,7%	100%
2 Despeses funcionam.	37.612	24.385	24.385	0	64,8%	100%
4 Transfs. corrents	73.000	44.122	44.122	0	60,4%	100%
6 Inversions reals	75.000	52.736	52.736	0	70,3%	100%
TOTAL	256.612	161.494	161.494	0	62,9%	100%

Quadre 2

El grau d'execució del pressupost de despeses ha sigut del 62,9%; mentre que el de compliment ha sigut del 100%; no hi ha, doncs, obligacions pendents de pagament al tancament de l'exercici.

3.2 Despeses de personal

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

Article/Concepte	1999
11 Sous i salaris	32.161
113 Funcionaris	30.455
114 Personal laboral	1.706
12 Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	8.090
TOTAL	40.251

Quadre 3

La plantilla a 31 de desembre de 1999 té la composició següent, d'acord amb la informació facilitada per l'OPVI:

Grup	Laborals	Funcionaris	Total
A	-	6	6
B	-	-	-
C	-	-	-
C/D	-	2	2
D	-	4	4
E	1	-	1
TOTAL	1	12	13

Quadre 4

En la revisió en detall d'una mostra de nòmines del personal i dels procediments d'accés d'aquest personal a l'Organisme, no s'han detectat aspectes crítics significatius.

3.3 Despeses de funcionament

En aquest capítol de l'estat de despeses es comptabilitzen les despeses derivades de l'adquisició de béns corrents i serveis necessaris per al funcionament de l'organisme i de les seues unitats administratives, denominades instituts. Així mateix, s'hi comptabilitzen les despeses corrents generades per l'Institut d'Art Rupestre, amb els límits quantitius prevists en el conveni signat amb la Generalitat Valenciana.

La composició de les obligacions reconegudes per articles del pressupost de despeses és la següent, en milers de pessetes:

Article	Import
22 Treballs, subministraments i serveis exteriors	23.577
23 Indemnitzacions per raó del servei	808
Total capítol 2	24.385

Quadre 5

L'article 22, "Treballs, subministraments i serveis exteriors", constitueix el 96,7% de les obligacions del capítol; la seua composició per conceptes és la següent, en milers de pessetes:

Concepte	Import
221 Arrendament de béns	120
222 Reparació i conservació de béns	811
223 Subministraments	5.608
224 Transports i comunicacions	344
225 Treballs realitzats per altres empreses	8.318
226 Primes d'assegurances	109
227 Material d'oficina	5.505
228 Despeses diverses	2.762
Total article 22	23.577

Quadre 6

Com podem observar en el quadre anterior, els conceptes de despesa més significatius corresponen a: "Treballs realitzats per altres empreses", l'import del qual s'eleva a 8.318 milers de pessetes i en representa el 35,3% del total; "Subministraments", amb 5.608 milers de pessetes, que en representen un 23,8% del total, i "Material d'oficina", amb 5.505 milers de pessetes d'obligacions reconegudes, que signifiquen el 23,4% del total.

Per a la revisió en detall de les operacions d'aquesta àrea, hem seleccionat una mostra d'apunts comptable que, en conjunt, representa el 26,4% del total del capítol II. En la mostra revisada, s'ha detectat una despesa, per import de 1.768 milers de pessetes, derivada de la impressió de mil exemplars del llibre "La acción diplomática de Francisco de Borja al servicio del Pontificado, 1571-1572". La impressió del llibre obeeix a la petició efectuada per l'autor en data 23 de setembre de 1999, la qual fou aprovada i adjudicada per resolució de la directora de l'OPVI de data 1 d'octubre de 1999. A judici d'aquesta Sindicatura, aquestes accions s'han d'emmarcar necessàriament en les línies de foment definides en els plans d'actuació i, per tant, haurien de ser aprovades pel Consell Rector de l'Organisme. Així mateix, per a la seua concessió, caldria desenvolupar procediments (per exemple, la convocatòria pública) que garantissen els principis de publicitat i concurrència i la igualtat d'accés dels ciutadans a les mesures de foment i divulgació de la investigació promogudes des de l'Administració pública.

Adicionalment a la revisió indicada, s'ha efectuat una revisió posterior sobre una mostra de les obligacions dels capítols II i VI comptabilitzades en l'exercici de 2000. En aquesta revisió s'ha detectat l'existència de despeses comptabilitzades en l'exercici de 2000 la meritació comptable de les quals correspon a l'exercici de 1999; a pesar de no constituir en conjunt una xifra significativa, respecte a les obligacions de l'exercici de 1999, això requereix que l'OPVI establisca mecanismes de control comptable que

garantisquen la imputació de les transaccions a cada exercici econòmic en funció del principi de la meritació de les operacions.

3.4 Transferències corrents

En aquest capítol de l'estat de despeses, es comptabilitza fonamentalment l'import de les transferències a les universitats, per al sosteniment dels centres mixtos d'investigació, i l'import de les beques de perfeccionament concedides als becaris que col·laboren amb els distints instituts de l'OPVI.

La composició de les obligacions reconegudes per articles, és la següent, en milers de pessetes:

Article	Import
45 A empreses i d'altres ens públics	23.242
47 A famílies i institucions sense fins de lucre	20.880
Total capítol 4	44.122

Quadre 7

L'article 45 recull l'import de les transferències efectuades a la Universitat Politècnica de València i a la Universitat Miguel Hernández d'Elx, per al finançament de les despeses corrents de tres centres mixtos (ITA, IVAT, i ITE), per un import conjunt de 14.302 milers de pessetes (5.000, 5.000 i 4.302, milers de pessetes, respectivament). Així mateix, es registra en aquest article l'import de les ajudes a la realització d'accions especials de I+D en 1999, que s'eleva a 8.940 milers de pessetes.

En la revisió del funcionament dels tres centres mixtos citats, hem observat les qüestions següents:

- Les addendes als convenis fixen les despeses corrents dels centres que, com a màxim, haurà de finançar l'OPVI. Igualment determinen que la gestió d'aquestes despeses, la realitzarà directament l'OPVI a càrrec dels crèdits consignats en el capítol II del seu pressupost. Finalment, s'hi assenyala que, en el cas que algunes de les dites despeses s'efectuen per mitjà dels pressuposts de les universitats, l'OPVI transferirà a aquestes els fons necessaris per a compensar-les.

Això no obstant, en l'exercici de 1999 aquestes despeses corrents dels centres a càrrec de l'OPVI, s'han efectuat, exclusivament, per mitjà dels pressuposts de les universitats. La participació de l'OPVI en aquestes unitats mixtes, a banda de l'aportació d'algun becar i de l'afectació puntual d'algun bé patrimonial, ha quedat reduïda, doncs, a subvencionar -com a compensació- les actuacions de les universitats.

- D'altra banda, s'ha detectat que els centres no han elaborat cap pressupost anual de caràcter intern i funcional que compte amb el degut detall de les despeses i els ingressos previstos en l'exercici, contravenint, d'aquesta manera, les exigències establides en els convenis respectius.
- Així mateix, hem comprovat que les universitats, a l'efecte de justificar les despeses corrents meritades pels centres a càrrec de l'OPVI i efectuades per mitjà d'aquelles, emeten una certificació justificativa del total de les dites despeses. A judici d'aquesta Sindicatura, la justificació s'hauria de fer amb el degut detall, per conceptes i amb el suport documental de les despeses incorregudes.

Adicionalment, l'article 45 del pressupost de despeses recull l'import de les ajudes concedides en 1999 per a la realització d'accions especials de I+D. Aquestes ajudes foren convocades per ordre de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència de 16 de juliol de 1999 i concedides per resolució de 16 de setembre del mateix any. L'import concedit ascendí a 10.240 milers de pesseters, dels quals 8.940 milers de pessetes es van registrar en el referit article 45, i 1.300 milers de pessetes, en l'article 47. En la revisió efectuada no s'han detectat aspectes crítics significatius.

L'article 47 registra, en el concepte 471, fonamentalment l'import de les beques de perfeccionament de llicenciats, arquitectes i enginyers que presten els seus serveis com a becaris adscrits als distints instituts i centres mixtos. Durant 1999 s'abonaren per aqueix concepte beques per import de 17.080 milers de pessetes. El procediment per a la selecció dels becaris, s'efectua per mitjà de convocatòria pública i la seua concessió -amb l'acord previ de la comissió avaluadora creada a aqueix efecte-, per resolució de la directora de l'OPVI; resolució que, igual com la convocatòria, publiquen en el "DOGV".

D'altra banda, en el concepte 472 de l'article 47, es recullen 2.000 milers de pessetes en concepte de l'aportació estipulada en el conveni subscrit per l'OPVI amb el Consell de Cambres de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana i amb l'Institut Valencià per a l'Estudi de l'Empresa Familiar, que hem comentat en l'apartat 1.2 d'aquest informe. A més a més, han comptabilitzat en aquest concepte una ajuda concedida per a la realització d'accions especials; tal i com hem comentat amb anterioritat.

3.5 Inversions reals

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

Concepte	Import
62 Edificis i d'altres construccions	11.573
64 Mobiliari	6.934
65 Equips processament d'informació	17.464
66 Maquinària i d'altre immobilitzat material	7.166
67 Conservació, reposició i reparació	9.599
Total capítol 6	52.736

Quadre 8

Per a la revisió en detall de les operacions d'aquesta àrea, hem seleccionat una mostra d'apunts comptables que, en conjunt, constitueixen el 49,8% del total del compte. Els aspectes més significatius detectats, els resumim a continuació.

- Amb data 25 de gener de 1999, la directora de l'OPVI adjudicà un contracte per a elaborar el projecte i la direcció de les obres de construcció de la seu de l'Institut de Biologia Cel·lular al barri de Velluters de la ciutat de València. D'acord amb el quadre de característiques del contracte, el cost d'elaboració del projecte ascendia a 7.478 milers de pessetes; tanmateix, per aquest concepte l'OPVI ha abonat durant 1999 11.573 milers de pessetes, import que supera el previst en el contracte; l'Organisme no ha pogut facilitar la documentació que justifica l'increment del cost del contracte.
- Amb data 5 de febrer de 1999, la directora de l'OPVI acordà contractar, pel procediment de contracte menor, les obres de reforma i adequació del local que ocupa l'Organisme al carrer de Salamanca de la ciutat de València. L'obra s'adjudicà per un import de 4.999 milers de pessetes i un termini d'execució de trenta dies. D'acord amb la descripció de les obres (continguda en la memòria valorada preparada per l'arquitecte redactor en gener de 1999), aquestes consisteixen en la realització d'obres d'adequació de les oficines, complementàries de les realitzades amb anterioritat en l'ala dreta de l'edifici. Les obres de l'ala dreta de l'edifici, que foren adjudicades a la mateixa empresa, s'executaren en un període immediatament anterior al desenvolupament de les ressenyades i el seu cost va ser de 4.999 milers de pessetes (que foren abonades en desembre de 1998). Amb posterioritat, el dia 9 de desembre de 1999, es va adjudicar a la mateixa empresa, per un import de 4.504 milers de pessetes, la substitució del fustam exterior del local d'oficines; l'adjudicació es realitzà pel procediment de contracte menor, amb la sol·licitud prèvia de tres pressuposts.
- Atesa la complementarietat de les actuacions anteriors, caldria haver-les refoses en un sol projecte, tramitat d'acord amb les previsions contingudes en la legislació sobre contractació pública aplicable.

- Quant al desenvolupament d'aquestes obres, s'ha de d'indicar que el decret 184/1999, de 19 d'octubre, del Govern Valencià, pel qual s'adscriu a l'OPVI l'immoble del carrer de Salamanca, estableix que no s'hi podran realitzar obres sense el consentiment exprés de la Generalitat Valenciana. En els expedients ressenyats no consta el citat consentiment.

D'altra banda, hem revisat l'únic expedient de contractació la tramitació del qual va començar en 1999. La contractació realitzada va consistir en l'adquisició d'un lector de plaques per fluorescència/luminiscència destinat a l'Institut de Biologia Cel·lular. El subministrament s'adjudicà per import de 5.992 milers de pessetes i l'acta de recepció del subministrament es va signar el dia 23 de desembre de 1999. La inversió, la van comptabilitzar en l'exercici de 2000, i no s'ajusta, doncs, al principi de meritació de les operacions.

4. TRESORERIA

Per al desenvolupament de la seua tresoreria, l'Organisme tenia oberts durant 1999 tres comptes en la mateixa entitat bancària. Aquests comptes s'han usat per a cobrar els ingressos, pagar les despeses i per al funcionament de la caixa fixa, respectivament. El compte que recull els cobraments va ser cancel·lat -segons la informació subministrada per l'Organisme- per la mateixa entitat bancària, perquè no hi hagué saldo ni moviments durant 1999. D'altra banda, el compte que recull el moviment de la caixa fixa, reverteix el seu saldo al tancament de l'exercici en el compte principal de despeses. El saldo d'aquest compte ascendí al tancament de l'exercici a 123.573 milers de pessetes. La disposició dels comptes és mancomunada, estan autoritzats per a efectuar disposicions la directora i el cap del servei de Gestió de la Investigació.

5. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

El moviment i la situació a 31 de desembre dels comptes extrapressupostaris, és el següent, en milers de pessetes:

Comptes creditors	Pent. pag. a 31/12/98	Ingressos	Pagaments	Pent. pag. a 31/12/99
Retenció I.R.P.F.	502	5.391	3.673	2.220
Retenció assegurances socials	-	9.712	8.576	1.136
Retenció quota MUFACE	-	62	50	12
Retenció drets passius	-	140	115	25
Fons de traspàs IVEI	2.208	100	240	2.068
Conveni TYPESA	-	750	-	750
Compensació caixa fixa	-	74	-	74
TOTAL	2.710	16.229	12.654	6.285

Quadre 9

Els comptes deutors extrapressupostaris no presenten saldos en els exercicis de 1998 i 1999.

Els comptes creditors més significatius es comentem tot seguit.

- El compte de retencions per IRPF recull l'import de les retencions practicades en l'últim trimestre de 1999 per rendiments del treball i activitats professionals. L'import de la liquidació, el van ingressar en gener de 2000.
- El compte de retencions per assegurances socials recull l'import de la quota d'empresa i les retencions als treballadors per Seguretat Social, corresponents a la nòmina del mes de desembre de 1999. Se'n va realitzar l'ingrés en gener de 2000.
- El compte "Fons de traspàs IVEI" recull el saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 1999 del fons de liquidació de l'Institut Valencià d'Estudis i Investigació, que va ser transferit a l'OPVI per a fer front a les obligacions que aquest Institut tenia pendents de pagament quan va ser suprimit. L'import inicial del dit fons ascendia a 21.623 milers de pessetes, dels quals foren abonats en 1998 a tercers creditors 19.415 milers de pessetes. Durant 1999 s'han realitzat pagaments i reintegraments per pagaments indeguts per quanties poc significatives. Fins a la data de finalització del treball de camp, no s'hi han registrat d'altres operacions, i -d'acord amb la informació subministrada- no és previsible que es produïsquen pagaments significatius en el futur.

- El compte "Conveni TYPESA" recull els cobraments realitzats durant 1999 derivats d'un conveni subscrit amb la societat Técnica y Proyectos, S.A. (TYPESA). El conveni es va subscriure en octubre de 1999 i el seu objecte consistia en la realització d'un estudi sobre el proveïment d'aigua a Santa Fe de Bogotà (Colòmbia). La participació de l'OPVI s'hi efectua per mitjà de l'Institut Tecnològic de l'Aigua. Com a contraprestació de la realització de l'estudi, l'empresa TYPESA es va comprometre a abonar a l'OPVI 300 milers de pessetes setmanals. La forma de pagament establida va ser de 750 milers de pessetes a la firma del conveni, i la resta, al lliurament de l'informe final. Quant a la gestió del conveni, s'ha de manifestar les següents qüestions crítiques:
 - La investigació encomanada es desenvolupa per mitjà de l'ITA, centre mixt constituït amb la Universitat Politècnica de València. El conveni està subscrit únicament per l'OPVI, sense que hi haja constatació expressa que la referida Universitat n'haja acceptat la realització ni les condicions.
 - Els ingressos derivats del conveni han sigut cobrats i reflectits comptablement com a propis en comptes extrapressupostaris de l'OPVI. El conveni per a la creació de l'ITA estableix que aquest Institut comptarà amb un pressupost propi, en el qual s'integraran -entre altres- els ingressos obtinguts per l'OPVI o per la Universitat per la venda de béns o la prestació de serveis, sempre que siguen produïts o prestats per l'Institut. Per tant, a la vista del que s'indica en el conveni, resulta inadequada la comptabilitat efectuada per l'Organisme.
 - Tal com hem indicat anteriorment, durant l'exercici de 1999 es va produir un cobrament de 750 milers de pessetes a conseqüència de la firma del conveni. Aquest cobrament, el van reflectir comptablement com un ingrés anticipat en un compte no pressupostari, mentre que el seu reconeixement com a ingrés es va produir en l'exercici de 2000. La comptabilitat efectuada per l'OPVI és inadequada, ja que la meritació de l'ingrés tingué lloc en 1999 i, per tant, calia imputar-lo com a tal en aqueix pressupost.
 - En matèria d'assessorament, el decret 307/1997 limita l'actuació de l'OPVI als organismes que depenen de la Generalitat; no s'hi preveu, doncs, la tasca d'assessoria a empreses privades, tal com ocorre amb el conveni analitzat.

6. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Els quadres 10 i 11 mostren respectivament el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis de l'OPVI a 31 de desembre de 1999.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31-12-99	
ACTIU	Milers de pessetes
Immobilitzat	98.950
Material propi	98.950
Comptes financers	123.573
Bancs i institucions de crèdit	123.573
Resultats (Pèrdues)	102.146
Total actiu	324.669

PASSIU	Milers de pessetes
Patrimoni i reserves	318.384
Resultats pendents d'aplicació	318.384
Deutes a curt termini	6.285
D'altres creditors no pressupostaris	6.285
Total passiu	324.669

Quadre 10

L'actiu està compost per les existències en bancs, que signifiquen el 38,1% de l'actiu, i per les pèrdues de l'exercici i l'immobilitzat material, que constitueixen el 31,4% i el 30,5%, respectivament, de l'actiu total. En el passiu, els resultats pendents d'aplicació constitueixen el 98,1% del valor total.

DEURE	Milers pts.
Despeses de personal	40.251
Treballs, subministraments i serveis exteriors	24.385
Transferències corrents	44.122
Total	108.758
HAYER	
D'altres ingressos	6.612
Total	6.612
Resultat corrent (saldo deutor o pèrdua exercici)	(102.146)
Total	(102.146)

Quadre 11

Les pèrdues de l'exercici s'han elevat a 102.146 milers de pessetes. Les despeses de l'exercici estan determinades per les de personal, que en representen el 37,0% del total, les transferències corrents, el 40,6%, i els serveis exteriors, que en constitueixen el 22,4% del total.

7. RECOMANACIONS

A més de les mencions efectuades al llarg de l'informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau efectuar les recomanacions que s'assenyalen a continuació:

- a) Que es tinguen en compte les prescripcions legals sobre la periodicitat de les reunions del Consell Rector, l'aprovació d'un pla d'actuació i la constitució del Consell Científic.
- b) Que es posen en marxa els instituts prevists pel Consell Rector en la seua reunió d'abril de 1998.
- c) Que els comptes anuals siguen aprovats pel Consell Rector; tal com es preveu en el Reglament de l'Organisme.
- d) Que les ajudes concedides per l'OPVI s'emmarquen dins de línies d'actuació aprovades pel Consell Rector i que s'ajusten en la seua tramitació als principis de publicitat i igualtat d'accés dels ciutadans.
- e) Que s'establisquen mecanismes de control perquè les obligacions i els drets siguen imputats a l'exercici econòmic corresponent, en funció del principi de meritació.
- f) Que es revise la gestió de les despeses corrents dels centres mixtos que vagen a càrrec de l'OPVI, que es justifiquen adequadament les despeses efectuades per mitjà de les universitats i que es redacten els pressuposts anuals prevists en els convenis.

INSTITUT VALENCIÀ D'ESTADÍSTICA

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Antecedents

L'Institut Valencià d'Estadística (d'ara endavant, IVE o l'Institut), es crea per mitjà de la llei de la Generalitat Valenciana 14/1997, de 26 de desembre, com una entitat autònoma de caràcter administratiu adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per a actuar de cara al compliment dels seus fins. Té per objecte l'impuls, organització i direcció de l'activitat estadística d'interés per a la Generalitat Valenciana, en el marc previst en la llei 5/1990, de 7 de juny, d'Estadística de la Comunitat Valenciana.

L'IVE gaudirà de la capacitat funcional necessària per a garantir la seua neutralitat operativa en el desenvolupament de la metodologia estadística, la publicació i difusió de resultats, el disseny de normes reguladores de les estadístiques i en la preservació del secret estadístic.

L'Institut es regirà pel que es disposa en la seua llei de creació, en la citada llei 5/1990, en el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat i en la legislació general de l'Administració pública o d'entitats autònomes que li siga aplicable.

L'estructura bàsica de l'Institut Valencià d'Estadística estarà constituïda pels òrgans següents:

- President
- Comissió Executiva
- Director
- Consell Valencià d'Estadística.

1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

L'IVE, al llarg de 1999, i d'acord amb les seues funcions i objectius prevists en el seu pla d'actuació, ha desenvolupat projectes de producció i difusió estadística com ara:

- Elaboració de l'avantprojecte del Pla Valencià d'Estadística (PVE).
- Inventari de fonts administratives susceptibles d'aprofitament estadístic en el marc d'actuacions del PVE.
- Gestió i manteniment del centre de documentació i informació estadística, en el qual en 1999 s'han rebut 1.117 usuaris i s'han atès al voltant de 1.200 consultes telefòniques.
- Millora de la producció estadística mitjançant estadístiques demogràfiques socials i econòmiques, com ara censos de població, habitatges i edificis de

2000-2001, estadística de variacions residencials 1997, explotació estadística del padró municipal d'habitants de 1996, etc.

L'IVE també ha prestat serveis d'informació i atenció al públic sobre les publicacions editades per l'organisme. Així mateix, ha donat suport tècnic als organismes públics valencians en matèria d'estadística, afavorint la qualitat de la producció i l'anàlisi estadístic de la Comunitat Valenciana.

Durant 1999 ha traslladat la totalitat de les seues dependències a l'edifici de la plaça Nàpols i Sicília.

1.3 Comptabilitat i presentació de comptes

El règim pressupostari, economicofinancer, de comptabilitat, intervenció i de control financer de l'Institut Valencià d'Estadística serà l'establert en el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana per a les entitats autònomes administratives. D'acord amb l'article 65 de la citada llei, l'IVE, com a entitat autònoma administrativa, està subjecte al règim de comptabilitat pública, que implica l'obligació de retre comptes de les seues operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes.

Pel que fa a la comptabilitat i la rendició de comptes, li són aplicables, també, les resolucions de 10 de gener de 1989 i de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, les quals consideren tant el model comptable com el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes.

Durant l'exercici de 1999, l'IVE ha gestionat la seua nòmina amb total autonomia, si bé la seua comptabilitat igual que ocorre amb la resta dels capítols pressupostaris es fa en la Conselleria d'Economia i Hisenda.

D'acord amb les disposicions citades, l'IVE ha presentat amb data 30 de juny de 2000, perquè la Sindicatura de Comptes els fiscalitze, els estats de comptes que detallem tot seguit:

- 1.- - Liquidació del pressupost:
 - Liquidació de l'estat de recursos
 - Liquidació de l'estat de despeses
 - Estat de modificacions pressupostàries
- 2.- - Operacions de pressuposts tancats
- 3.- - Modificacions pressupostàries
- 4.- - Relació d'expedients de despeses aprovades a càrrec de pressuposts futurs

- 5.- - Estat de resultats pressupostaris i romanents de tresoreria
- 6.- - Operacions extrapressupostàries
- 7.- - Tresoreria
- 8.- - Compte de resultats
- 9.- - Balanç de situació.

2. PRESSUPOST INICIAL I LES SEUES MODIFICACIONS

La consignació inicial del pressupost de despeses de l'exercici han ascendit a 375.022 milers de pessetes, que coincideixen amb les aprovades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999 per a aquest Institut.

Durant l'exercici de 1999 hi ha hagut transferències entre els capítols del pressupost de despeses de l'exercici corrent que no han representat cap increment del pressupost total i el desglossament del qual pot observar-se en el quadre següent:

	Pressupost inicial	Total modificacions	Pressupost final	Increment
1. Despeses personal	242.272	200	242.472	0,1%
2. Despeses funcionament	114.750	-11.200	103.550	-9,8%
4. Transferències corrents	-	-	-	-
6. Inversions reals	18.000	11.000	29.000	61,1%
Exercici corrent	375.022	0	375.022	0,0%

Quadre 1

Les modificacions de crèdit s'han formalitzat mitjançant dos expedients de transferència de crèdit del capítol 2 al capítol 1 per 200 milers de pessetes i del capítol 2 al capítol 6, per 11.000 milers de pessetes, que han sigut revisats sense haver-se detectat cap incidència destacable.

3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

3.1 Consideracions generals

El quadre següent, preparat a partir de la informació presentada, mostra, en milers de pessetes, l'execució de l'estat de despeses de l'exercici. El pressupost definitiu de despeses de l'IVE per a l'exercici corrent ha ascendit a la quantitat de 375.022 milers de pessetes.

Capítol	Crèdits definitius	Oblig. reconeg.	Pagams. realitzats	Pents. de pagam.	Grau execució	Grau complim.
1. Desp. personal	242.472	209.096	206.091	3.005	86,2%	98,6%
2. Desp. funcionament	103.550	77.201	63.348	13.853	74,6%	82,1%
6. Inversions reals	29.000	28.827	27.142	1.685	99,4%	94,2%
TOTAL	375.022	315.124	296.581	18.543	84,0%	94,1%

Quadre 2

La variació respecte a l'any anterior, expressada en milers de pessetes, és la següent:

Concepte	Pressupost definitiu		Obligacions reconegudes		Variació	
	1998	1999	1998	1999	Pressu. def.	Oblig. rec.
1. Despeses de personal	236.193	242.472	192.354	209.096	2,7%	8,7%
2. Despe. de funcionam.	113.950	103.550	74.221	77.201	(9,1%)	4,0%
6. Inversions reals	21.000	29.000	6.062	28.827	38,1%	375,5%
Total	371.143	375.022	272.637	315.124	1,0%	15,6%

Quadre 3

La major variació percentual tant en el pressupost definitiu com en obligacions reconegudes, s'ha produït en "Inversions reals", amb un increment d'un 38,1% i d'un 375,5%, respectivament, per la posada en total funcionament de la seu de l'IVE, per a la qual s'han adquirit principalment equips informàtics i mobiliari.

L'increment del capítol 1, tal com es detalla en l'epígraf següent, es deu a l'augment de dues persones en la plantilla.

En la liquidació de l'estat de despeses (quadre 2), la columna d'obligacions reconegudes reflecteix el total de pagaments ordenats, més les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1999. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici han sigut de 315.124 milers de pessetes; cosa que dona una grau d'execució del 84,0%.

Els pagaments líquids de l'exercici han ascendit a 296.581 milers de pessetes, cosa que ha significat un grau de compliment del 94,1%, respecte de les obligacions reconegudes.

3.2 Despeses de personal

El detall de les obligacions reconegudes d'aquest capítol en l'exercici de 1999, per conceptes pressupostaris, és el següent, en milers de pessetes:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Grau compliment
Funcionaris	128.228	128.228	0	100,0%
Laboral fix	38.836	38.836	0	100,0%
Laboral eventual	2.565	2.565	0	100,0%
Seguretat social	39.420	36.415	3.005	92,4%
D'altres despeses socials	47	47	0	100,0%
Total	209.096	206.091	3.005	98,6%

Quadre 4

L'única quantitat pendent de pagament a 31 de desembre es refereix a la quota de la Seguretat Social a càrrec de l'IVE, del mes de desembre, que s'ha pagat en febrer de 2000.

La variació d'obligacions reconegudes (vegeu el quadre 3) es deu a l'increment de dos llocs de treball laborals en la plantilla, dos ordenances procedents de la Conselleria d'Economia i Hisenda, amb efectes del primer de gener de 1999, així com a l'augment de les retribucions previst en la llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999.

En el quadre següent podem veure la composició de la plantilla al tancament de l'exercici de 1999, tant per categories, com per tipus de relació laboral:

Grups		Tipus de relació	
A	18	Funcionaris	43
B	9	Laborals fixos	2
C	4	Laborals eventuais	1
D	18	Vacants	5
E	2		
Total	51	Total	51

Quadre 5

Per resolució del 16 d'agost de 1999 del conseller de Justícia i Administracions Públiques, es nomenen funcionaris de carrera 12 treballadors amb vinculació laboral

a l'IVE. El nomenament causa efectes a partir del primer de setembre del mateix any i si bé no hi ha modificació en les retribucions, si té efectes en el càlcul de la quota patronal de la Seguretat Social i en les retencions dels treballadors, cosa que ha originat algun desajust entre els càlculs comptables i el pagament a la Seguretat Social.

La fiscalització d'aquest capítol ha consistit en la verificació de la correcta imputació comptable de la nòmina d'un mes, amb les seues incidències, retencions, pagaments delegats, etc; així com en la revisió de 12 expedients de personal elegits a l'atzar i representatius dels distints grups de titulació. També s'ha verificat el càlcul, la comptabilitat i el pagament de la Seguretat Social i de les retencions del IRPF.

D'acord amb el treball realitzat en la fiscalització d'aquest capítol pressupostari, es pot afirmar que l'import reflectit en la liquidació del pressupost correspon als registres comptables i reflecteix de manera raonable el cost de personal i les despeses socials durant l'exercici de 1999.

3.3 Despeses de funcionament

El pressupost definitiu de l'exercici ha ascendit a 103.550 milers de pessetes (vegeu el quadre 2), dels quals s'han compromès despeses i reconegut obligacions per import de 77.201 milers de pessetes. La diferència entre els crèdits definitius i les despeses compromeses, que és de 26.349 milers de pessetes, forma part del saldo pressupostari de l'exercici.

El grau d'execució del pressupost ha sigut del 74,6% del crèdit definitiu d'aquest capítol de despeses; el grau de compliment n'ha sigut del 82,1%.

Les obligacions reconegudes tenen el detall següent, en milers de pessetes:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Grau compliment
Arrendament de béns	8.711	8.603	108	98,8%
Reparació i conservació	4.915	4.670	245	95,0%
Subministraments	2.076	1.957	119	94,3%
Transport i comunicacions	5.648	5.648	0	100,0%
Treballs realitzats per altres empreses	32.349	23.607	8.742	73,0%
Material oficina	3.372	3.372	0	100,0%
Despeses diverses	16.860	12.221	4.639	72,5%
Dietes i locomoció	3.270	3.270	0	100,0%
Total	77.201	63.348	13.853	82,1%

Quadre 6

El concepte més significatiu de l'epígraf és el de "Treballs realitzats per altres empreses" en el qual a més de les despeses de neteja i de vigilància de l'edifici de l'IVE, per un import de 1.126 i 7.861 milers de pessetes, respectivament, s'han efectuat contractes per estudis i treballs tècnics per un import de 17.405 milers de pessetes.

El següent concepte en importància és el de "Despeses diverses", al qual s'ha imputat un expedient de contractació per un import de 6.813 milers de pessetes, corresponent a una llicència d'ús de programes informàtics i diversos contractes menors per publicitat i propaganda i publicacions institucionals.

S'ha revisat una mostra de documents comptables i la seua documentació de suport. La documentació revisada reuneix tots els requisits exigits per la legislació aplicable, i s'ha pogut comprovar que a l'inici de l'exercici s'han comptabilitzat les previsions de despesa pel lloguer dels locals dels carrers de Colom i Guillem de Castro, tal com recomanàvem en l'informe de 1998.

Durant l'exercici, s'han adjudicat els següents expedients de contractació imputables al capítol 2, els imports d'adjudicació dels quals, són els següents, en milers de pessetes:

Procediment adjudicació	Total		Revisats			
	Núm.	Import	Núm.		Imports	
Contractes menors	20	18.365	7	35,0%	10.400	56,6%
Procediment negociat	1	6.813	1	100,0%	6.813	100,0%
Total	21	25.178	8	38,1%	17.213	68,4%

Quadre 7

L'expedient adjudicat per un import de 6.813 milers de pessetes, fa referència a una llicència d'ús de productes informàtics, per això es tramita pel procediment negociat sense publicitat a l'empara del que preveu l'article 183.c de la Llei 13/1995. S'ha fiscalitzat en la seua totalitat i ha pogut verificar-se que reuneix els requisits exigits per la legislació vigent.

Tal com s'indicava en l'informe de 1998, a 31 de desembre de 1998 es va quedar pendent d'executar un expedient per import de 15.000 milers de pessetes. Durant 1999, se n'ha executat el 50% i l'altre 50% resta pendent per a l'exercici 2000.

A més a més, s'han reconegut obligacions per import de 9.905 milers de pessetes per l'anualitat de 1999 d'uns expedients de consultoria i assistència iniciats en 1997.

La revisió de contractes menors no presenta incidències. Tres d'aquests contractes, per un import de 4.461 milers de pessetes, corresponen a publicitat institucional.

3.4 Inversions reals

El pressupost definitiu d'aquest capítol és de 29.000 milers de pessetes. Les despeses compromeses i les obligacions reconegudes d'aquest capítol han ascendit a 28.827 milers de pessetes, que representen un grau d'execució del 99,4% sobre el pressupost definitiu i un grau de compliment del 94,2% sobre les obligacions reconegudes.

El detall de les obligacions reconegudes es mostra a continuació, en milers de pessetes:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Grau compliment
Edificis i instal·lacions	2.196	2.196	0	100,0%
Mobiliari i estris	7.370	7.370	0	100,0%
Equips i proc. informàtics	19.261	17.576	1.685	91,3%
Total	28.827	27.142	1.685	94,2%

Quadre 8

El concepte més significatiu és el d'"Equips i processos informàtics" per l'adquisició de diversos ordinadors personals i la d'un altre ordinador amb multiprocés. També s'ha adquirit divers mobiliari per a la seu de l'Institut.

Hem revisat una mostra representativa de documents comptables i, a més que tots s'ajusten a la normativa que hi és d'aplicació, no n'hem detectat incidències destacables. Això no obstant, com s'indica més endavant, se n'aprecia un fraccionament en la tramitació de les adquisicions de mobiliari que pel seu import global s'haurien d'haver tramitar promovent concurrència pública.

Durant l'exercici de 1999 s'han adjudicat els següents expedients de contractació, el nombre i import d'adjudicació dels quals són els següents:

Procediment adjudicació	Total		Revisats			
	Núm.	Import	Núm.		Imports	
Contractes menors	12	15.943	4	33,3%	7.081	44,4%
Procediment negociat	1	10.246	1	100,0%	10.246	100,0%
Total	13	26.189	5	38,5%	17.327	66,2%

Quadre 9

Dels 4 contractes menors fiscalitzats, dos corresponen a l'adquisició de mobiliari, per un import total de 3.172 milers de pessetes, que s'haurien de tramitar com a concurs

públic, ja que en iniciar l'exercici era previsible la realització de la inversió. De la relació de contractes menors facilitada per l'IVE, es desprèn que hi ha unes altres dues adquisicions de mobiliari que juntament amb els dos contractes revisats sumen 5.923 milers de pessetes.

L'expedient tramitat com a procediment negociat es refereix a l'adquisició d'un ordinador amb multiprocés, per un import de licitació i d'adjudicació de 10.246 milers de pessetes, que s'ha tramitat per procediment negociat sense publicitat, segons el que preveu l'article 183.g) de la llei de Contractes de les Administracions Públiques, per mitjà del catàleg del Servei Central de Subministraments de la Direcció General de Patrimoni del Ministeri d'Economia i Hisenda. S'han seguit correctament els tràmits prevists en fases de preparació i també en les posteriors a l'adjudicació. A 31 de desembre està totalment executat.

Tots els béns adquirits durant 1999, es troben donats d'alta en l'inventari de l'IVE. A 31 de desembre de 1999, el dit inventari està actualitzat.

4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE RECURSOS

Els recursos econòmics a disposició de l'IVE per al seu funcionament són, segons la seua llei de creació, els següents:

- a) Les dotacions consignades a favor seu a càrrec dels pressuposts de la Generalitat.
- b) Els ingressos ordinaris i extraordinaris generats per l'exercici de les seues activitats i per la prestació dels seus serveis.
- c) Els crèdits, préstecs, emprèstits i d'altres operacions financeres que puga concertar.
- d) Les subvencions i aportacions que per qualsevol títol siguen concedides a favor seu per entitats públiques o privades, o per particulars.
- e) Qualsevol altre recurs que li pogués ser atribuït.

El següent quadre mostra la liquidació de l'estat de recursos a 31 de desembre de 1999, en milers de pessetes.

Capítol	Previsions definitives	Drets recone. nets	Ingressos líquids	Drets pend. cobram.
3. Taxes i d'altres ingressos	0	2.990	2.990	0
4. Transferències corrents	357.022	282.055	282.055	0
5. Ingressos patrimonials	0	1.252	1.252	0
7. Transferències capital	18.000	28.827	28.827	0
Total	375.022	315.124	315.124	0

Quadre 10

El en capítol 3, "Taxes i altres ingressos", es reconeixen i ingressen drets per reintegraments de ILT de la quota d'empresa de la Seguretat Social, per un import de 2.937 milers de pessetes. La resta, 53 milers de pessetes, és la taxa percebuda per les fotocòpies que realitzen els usuaris de la biblioteca del centre.

Les previsions definitives dels capítols 4 i 7, corresponen exclusivament a transferències de la Generalitat Valenciana i són les que apareixen consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 1999. A més, s'ha reconegut i ingressat una transferència corrent per import de 3.898 milers de pessetes procedent de l'Institut Nacional d'Estadística, per un conveni signat en febrer de 1996.

A més de les transferències corrents i de capital consignades en la Llei de Pressuposts, l'IVE ha cobrat i comptabilitzat com a drets reconeguts subvencions corrents per un import de 95.492 milers de pessetes i de capital per 14.519 milers de pessetes, pendents d'exercicis anteriors i pagades per la Generalitat Valenciana en 1999. Aquestes transferències haurien d'haver-se registrat com a operacions de pressuposts tancats.

A 31 de desembre, per resolució de la directora de l'IVE, s'anul·len comptablement drets reconeguts per un import de 178.049 milers de pessetes, dels quals 174.357 corresponen al capítol 4 i 3.692 al capítol 7, com a conseqüència d'un excés de transferències rebudes de la Generalitat Valenciana i a l'empara del que preveu el decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre el reintegrament al pressupost de la Generalitat Valenciana de les transferències corrents i de capital que no hagen sigut aplicades a la seua finalitat al tancament de l'exercici.

Hem pogut verificar que tant les transferències corrents com les de capital s'apliquen per a finançar les despeses que hi són inherents.

El capítol 5, "Ingressos patrimonials", recull els interessos percebuts del compte corrent obert en Bancaixa.

5. OPERACIONS DE PRESSUPOSTS TANCATS

5.1 Ingressos

L'estat d'execució del pressupost d'ingressos d'anys anteriors presentat per l'IVE és el següent, en milers de pessetes:

Capítol	Drets pend. cobram. 31/12/98	Pressupost inicial 1/01/99	Ingressos líquids	Pendent cobrament
3 Taxes i d'altres ingressos	0	0	0	0
4 Transferències corrents	0	0	0	0
5 Ingressos patrimonials	25	25	25	0
7 Transferències de capital	0	0	0	0
Total	25	25	25	0

Quadre 11

El saldo d'"Ingressos patrimonials" es deu als interessos pendents de cobrament d'un compte bancari.

Tal com es fa constar en l'apartat 4 d'aquest informe, l'IVE ha comptabilitzat erròniament les subvencions pendents d'exercicis anteriors en el pressupost de l'exercici corrent, en compte de fer-ho com a operacions de pressuposts tancats.

5.2 Despeses

L'estat d'execució és el següent, expressat en milers de pessetes:

Concepte	Obligacions pend. 1/1/99	Pagaments realitzats	Pendent de pagament
Quota empresa Seguretat Social	3.262	3.262	0
Arrendament de béns	4.208	4.208	0
Reparació i conservació	8.456	8.456	0
Subministraments	857	857	0
Transports i comunicacions	107	107	0
Treballs realitzats per altres empreses	10.940	10.940	0
Material oficina	1.476	1.476	0
Despeses diverses	2.281	2.281	0
Dietes i locomoció	1.449	1.449	0
Adquisició mobiliari i estris	11	11	0
Adquisició equips informàtics	4.498	4.498	0
Total	37.545	37.545	0

Quadre 12

S'ha verificat que totes les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1998, s'han incorporat a primers de l'exercici.

Després d'una mostra d'apunts i de la documentació que els suporta, s'ha comprovat que el pagament s'ha realitzat en març de 1999.

6. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

El moviment de les operacions extrapressupostàries dels creditors durant 1999 és el que es mostra en el quadre següent, en milers de pessetes.

Concepte	Saldo 31/12/98	Ingressos	Paga-ments	Saldo dels comptes	Saldo 31/12/99	Diferència
Reintegrament subven. 1999	0	178.049	0	178.049	178.049	0
Retencions per lloguers	857	961	1.748	70	0	70
Retencions IRPF nòmines	8.046	27.726	28.300	7.472	7.472	0
Seguretat social	4.305	43.885	44.913	3.277	3.277	0
Muface	222	352	474	100	100	0
Drets passius	508	804	910	402	402	0
D'altres	30	77	88	19	19	0
Total	13.968	251.854	76.433	189.389	189.319	70

Quadre 13

Els imports dels saldos a 31 de desembre de 1998, coincideixen amb els comptes d'aqueix exercici.

La major part dels ingressos i pagaments corresponen a retencions en nòmina i ha pogut verificar-se que són correctes. Els pagaments s'han efectuat en l'any 2000 dins del termini que correspon a cadascun.

La diferència de 70 milers de pessetes que apareix en el compte "Retencions per lloguers", es deu a un error en una retenció aplicada en pagaments de caixa fixa, esmenada en l'exercici de 2000.

Tal com s'ha indicat en l'apartat 4, el saldo del compte "Reintegrament de subvencions", correspon a l'anul·lació comptable dels drets reconeguts per subvencions rebudes de la Generalitat, en la part inaplicada a la seua finalitat al tancament de l'exercici.

7. TRESORERIA

Els moviments de la Tresoreria durant l'exercici de 1999, d'acord amb l'estat de Tresoreria presentat per l'IVE, són els següents, en milers de pessetes:

Conceptes	Imports
Saldo inicial de tresoreria	33.944
Cobraments	567.004
<i>Pressupostaris</i>	<i>315.124</i>
<i>De pressuposts tancats</i>	<i>25</i>
<i>D'operacions no pressupostàries</i>	<i>251.855</i>
Pagaments	410.559
<i>Pressupostaris</i>	<i>296.580</i>
<i>De pressuposts tancats</i>	<i>37.545</i>
<i>D'operacions no pressupostàries</i>	<i>76.434</i>
Saldo final de tresoreria	190.389

Quadre 14

Per a la gestió dels seus fons, l'IVE té dos comptes oberts al seu nom en Bancaixa, el saldo dels quals a 31 de desembre de 1999 coincideix amb el mostrat en l'estat de Tresoreria.

Per a la disposició dels fons es requereixen dues signatures conjuntes.

Els interessos dels dits comptes es registren al seu cobrament com a drets reconeguts i ingressos líquids en el capítol 5 del pressupost d'ingressos.

Mitjançant un d'aquests comptes es realitzen pagaments corrents a proveïdors, nòmines, cotitzacions a la Seguretat Social, impostos, etc. L'altre compte s'usa exclusivament per a la gestió d'avançaments de caixa fixa.

L'autorització de la Conselleria d'Economia i Hisenda per a la tramitació de comptes pel subsistema de caixa fixa és de 13.700 milers de pessetes anuals. Per aquest sistema es realitzen pagaments que pel seu import estan exclosos de fiscalització prèvia. Durant 1999, s'han tramitat un total de 7 comptes per un import global de 12.414 milers de pessetes. Hem triat un compte a l'atzar i revisat una mostra de documents, i hem pogut verificar que els imports, l'aplicació pressupostària, les signatures, l'autorització i d'altres requisits exigits, són correctes.

8. COMPTE DE RESULTATS

El compte de resultats de l'exercici presentat per l'IVE és el que figura en el quadre següent, expressat en milers de pessetes:

Despeses		Ingressos	
Despeses de personal	212.366	Vendes	53
Treballs subm. i serveis	73.931	Renda de la propietat	1.252
Dotació amortització	2.609	Subvencions d'explotació	28.827
Saldo creditor	26.218	Transferències corrents	282.055
		D'altres ingressos	2.937
Total	315.124	Total	315.124

Quadre 15

El saldo creditor està format per:

Modificació drets exercicis anteriors	17.544
Benefici net (saldo creditor)	8.674
Total	26.218

Quadre 16

Si bé no afecta el resultat acumulat de l'exercici, l'import reflectit en l'anul·lació dels drets d'exercicis anteriors, havia de comptabilitzar-se com a menor import de drets reconeguts de l'exercici corrent, i registrar-lo tal com vam indicar en l'apartat 5.1 com a drets reconeguts en exercicis anteriors.

9. BALANÇ DE SITUACIÓ

El balanç de situació a 31 de desembre de 1999, presentat per l'IVE en aquesta Sindicatura, es detalla en el quadre següent en milers de pessetes, comparant-lo amb les xifres corresponents del tancament de l'exercici de 1998.

ACTIU	31/12/99	31/12/98
Immobilitzat		
Immobilitzat material propi	34.889	6.062
Menys amortització acumulada	-2.609	
Actiu circulant		
Deutors per drets reconeguts		17.569
Tresoreria	190.389	33.944
Total actiu	222.669	57.575
PASSIU		
Fons propis		
Resultats pendents d'aplicació	6.062	
Resultat de l'exercici (benefici)	8.674	
Subvencions de capital rebudes		6.062
Creditors a curt termini		
Creditors per obligacions reconegudes	15.539	24.433
Creditors per pagaments ordenats	3.005	13.111
Creditors per devolució ingressos	178.049	
Entitats públiques	10.920	13.431
D'altres creditors no pressupostaris	420	538
Total passiu	222.669	57.575

Quadre 17

Els principals epígrafs del balanç de situació ja han sigut objecte de comentaris en els anteriors apartats d'aquest informe, en particular i com els més significatius, la "Tresoreria" en l'apartat 7 i els "Creditors per devolució d'ingressos" en l'apartat 6.

10. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

En general, els procediments seguits en matèria de contractació i despeses de personal s'ajusten al que s'estableix en la normativa aplicable. Això no obstant, caldria promoure la publicitat i concurrència en totes les adquisicions, especialment quan es tracta de material inventariable, la necessitat del qual pot fer-se a l'inici de l'exercici.

En l'estat de recursos, cal diferenciar els drets reconeguts originats en l'exercici, dels procedents d'exercicis anteriors, els qual deuen registrar-se en l'estat d'operacions de pressuposts tancats.

La liquidació del pressupost i l'estat de tresoreria estan d'acord amb els registres comptables detallats revisats per aquesta institució, i les proves realitzades han posat de manifest que els apunts comptables que s'hi recullen estan, per regla general, adequadament suportats.