

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL CONSORCI
HOSPITAL GENERAL UNIVERSITARI
DE VALÈNCIA

Exercici 2019



RESUM

La Sindicatura de Comptes ha fiscalitzat el compliment de la legalitat vigent durant 2019 en matèria de contractació per part del CHGUV. L'Informe conté una opinió desfavorable fonamentada en els incompliments significatius observats, entre els quals podem destacar els següents:

- Hi ha importants debilitats de control intern que suposen elements significatius de risc en l'activitat contractual del CHGUV.
- El CHGUV realitza una significativa activitat contractual prescindint de la tramitació prèvia dels preceptius expedients de contractació. En conseqüència, no s'han atés els principis i normes que regulen la contractació pública.
- La insuficiència pressupostària del CHGUV ocasiona que es realitze un volum molt important de despeses sense consignació pressupostària. A més de l'incompliment de la normativa de contractació, es produeix també el de la normativa pressupostària.
- No es realitza la fiscalització prèvia dels expedients de contractació, ja que el CHGUV no disposa de servei de fiscalització ni de control intern.
- No es prenen les mesures adequades per a detectar i solucionar els possibles conflictes d'interessos de tot el personal que participa en el procés de licitació.
- En set dels expedients revisats no s'han respectat els terminis de compliment dels contractes sense que conste que s'hagen estudiat les causes del retard i l'eventual imposició de penalitats.
- En dos dels expedients revisats no consta que el contractista haja aportat la documentació acreditativa del compliment de les condicions especials.
- En els contractes menors no consta la comprovació de les condicions d'aptitud per a contractar. Els informes de necessitat es realitzen amb posterioritat a la sol·licitud d'ofertes i sense calcular el valor estimat del contracte.

Com a resultat del control formal dels comptes anuals de l'exercici 2019, hem de destacar que aquests comptes reflecteixen un desequilibri economicofinancer, motivat per les pèrdues continuades derivades de la recurrent insuficiència financera i pressupostària per a fer front a les despeses de la seua activitat. També que la informació de la memòria relativa a l'efecte de la pandèmia sanitària ocasionada per la COVID-19 és insuficient pel que fa a l'activitat de contractació.

L'Informe inclou quatre recomanacions per a millorar la gestió contractual del CHGUV:

- Les resolucions d'adjudicació han d'incorporar els informes tècnics en què es basa la seua motivació.



- La fórmula per a valorar les ofertes econòmiques ha de garantir la ponderació formalment assignada al criteri preu.
- Adoptar els mecanismes necessaris per a l'aplicació efectiva de la delegació de competències.
- Per als contractes menors, sol·licitar tres ofertes abans de l'adjudicació.

Hem realitzat també un seguiment de les incidències contingudes en els informes de control formal dels dos últims exercicis, així com de les recomanacions de l'informe de 2016. Com a resum general, podem concloure que, de les 28 recomanacions que figuraven en l'informe de 2016, el CHGUV n'ha implantat totalment dos i parcialment onze, i té pendent d'implantar-ne quinze.

NOTA

Aquest resum pretén ajudar a comprendre els resultats del nostre informe i facilitar la tasca als lectors i als mitjans de comunicació. Recomanem llegir-lo per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



**Informe de fiscalització del Consorci Hospital General Universitari
de València**

Exercici 2019

Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana



ÍNDEX

1. Introducció	3
2. Responsabilitat dels òrgans de govern i direcció del CHGUV en relació amb els comptes anuals i amb el compliment de la legalitat	3
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	3
4. Fiscalització de la contractació	4
5. Conclusions del control formal de la rendició de comptes	13
6. Recomanacions	15
Apèndix I. Observacions que no afecten l'opinió sobre la contractació	16
Apèndix II. Observacions addicionals del control formal	32
Apèndix III. Seguiment de les recomanacions	36
Tràmit d'al·legacions	41
Aprovació de l'Informe	42
Annex I. Comptes anuals del comptedant	
Annex II. Al·legacions presentades	
Annex III. Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques d'aquest informe estan expressades en euros. S'ha efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de dades arrodonides.



1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut de les disposicions de l'article 6¹ de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i d'acord amb el que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2020, ha fiscalitzat el compliment de la legalitat vigent durant 2019 en matèria de contractació per part del Consorci Hospital General Universitari de València (CHGUV).

En combinació amb la fiscalització de la contractació, hem dut a terme un control formal de la rendició dels comptes anuals de l'exercici 2019, a fi de comprovar-ne l'adequada formalització, aprovació i rendició.

2. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE GOVERN I DIRECCIÓ DEL CHGUV EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS I AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Els òrgans de govern i direcció del CHGUV són el Consell de Govern, la presidència, la vicepresidència i la direcció gerència, amb les competències que figuren assignades en els estatuts del Consorci. Aquests òrgans han de garantir que les activitats de contractació i la informació relacionada reflectida en els comptes anuals del Consorci resulten conformes amb les normes aplicables. Així mateix són responsables d'establir els sistemes de control intern que consideren necessaris per a garantir que aquestes activitats estiguen lliures d'incompliments legals.

Els òrgans de govern i direcció del CHGUV són també responsables d'aprovar i formular, respectivament, els comptes anuals de manera que expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació economicofinancera, l'execució del pressupost i el resultat economicopatrimonial del CHGUV, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable, que es recull en la nota 2 de la memòria, i del control intern que consideren necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una opinió sobre la legalitat de les operacions de contractació efectuades pel CHGUV en l'exercici 2019 basada en la fiscalització realitzada. Per a això, hem dut a terme el treball d'acord amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització, aprovades pel Consell de la Sindicatura i recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquests principis exigeixen que complim els

¹ Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la nova redacció i articles reenumerats per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat (DOGV núm. 8169, de 14/11/2017).



requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem la fiscalització amb la finalitat d'obtindre una seguretat raonable que la gestió de l'activitat contractual de l'exercici 2019 ha sigut conforme, en els seus aspectes significatius, amb la normativa aplicable.

Una fiscalització requereix l'aplicació de procediments per a obtindre evidència d'auditoria sobre la legalitat de les operacions de contractació revisades. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments significatius de la legalitat. Quan efectua aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a garantir aquest compliment, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguen adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

Respecte al control formal, la revisió efectuada s'ha limitat, bàsicament, a aplicar procediments analítics i activitats d'indagació. No s'ha dut a terme una auditoria financera i, per tant, les conclusions del treball proporcionen només seguretat limitada.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per a fonamentar una opinió desfavorable sobre el compliment de la legalitat en l'activitat contractual, així com sobre les conclusions del control formal de la rendició de comptes.

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1. FONAMENT DE L'OPINIÓ DESFAVORABLE RELATIVA A LA CONTRACTACIÓ

Com a resultat del treball efectuat, durant l'exercici 2019 s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió de la contractació:

1. Entorn de control

Amb caràcter general, es posa de manifest que, en el curs de la fiscalització, la Sindicatura ha observat importants debilitats de control intern i incompliments de la normativa aplicable, que es detallen i comenten en els paràgrafs següents d'aquest apartat de l'Informe, que representen elements significatius de risc en l'avaluació de l'activitat contractual del CHGUV.

Els estatuts del CHGUV, publicats al gener de 2004, estipulen que el Consell de Govern es reuneix mensualment en sessió ordinària. El Consell de Govern del CHGUV va aprovar el 27 de juny de 2017 un text refós dels estatuts que incorpora una modificació segons la qual la reunió ordinària d'aquest òrgan ha de ser semestral, a més de les extraordinàries. No obstant això, aquesta modificació no ha sigut aprovada per les entitats que participen en el Consorci, la Generalitat i la Diputació de València, i, per tant, no és vàlida. Durant l'exercici fiscalitzat, 2019, el Consell de Govern s'ha reunit en dues sessions ordinàries i en dues extraordinàries. Aquest comportament del Consell



de Govern, a més de significar un incompliment dels estatuts vigents, incrementa el risc que no s'exercisquen adequadament les funcions de supervisió sobre les actuacions més importants que exerceixen altres òrgans o responsables del Consorci, en l'àmbit de les competències delegades en matèria de contractació, segons es considera en el punt 8.2 de l'acord vigent de delegació de competències.

L'article 13.2 dels estatuts estableix que el Consell de Govern pot delegar l'exercici de les seues atribucions en altres òrgans o en qualsevol dels seus membres. Per mitjà de l'Acord del Consell de Govern de 12 de desembre de 2003 es va delegar l'aprovació de despeses en matèria de contractació administrativa, d'importos inferiors a 1.000.000 d'euros, en el director gerent mancomunadament amb el director economicofinancer. Posteriorment, per mitjà de l'Acord de 19 de febrer de 2009 es van delegar les atribucions en matèria de despeses de subministraments i reparacions fins a un import de 18.000 euros en el director economicofinancer. Ha d'assenyalar-se que aquestes delegacions de competències incompleixen els estatuts del CHGUV, ja que el director economicofinancer no és òrgan del Consorci ni membre del Consell de Govern.

El reglament d'organització, estructura i funcionament del CHGUV, aprovat el 28 de desembre de 2015, va preveure la creació, sota la direcció economicofinancera, de la unitat de fiscalització i control intern i de la unitat d'auditoria i informació. Cap d'aquestes dues unitats ha sigut creada fins hui, si bé el mes de juny de 2016 es va posar en funcionament un servei de fiscalització, integrat per tres persones. Aquest servei de fiscalització va desplegar una intensa activitat des de la seua creació, si bé manifestava en els seus informes la insuficiència de personal per a exercir adequadament la fiscalització prèvia de totes les despeses i el control financer de l'activitat econòmica. Des de 2018 els llocs d'aquest servei de fiscalització es troben vacants. D'altra banda, el Consell de Govern de 6 de març de 2018 va aprovar la creació d'un lloc de subdirecció econòmica de contractació que va ser ocupat al desembre de 2019. És important assenyalar que el Consorci no compta amb una disposició reglamentària que regule les funcions de tots aquests serveis ni les del personal que s'hi adscriu.

En matèria de contractació, el Consorci no disposa d'un bloc normatiu intern que regule de manera completa i adequada els procediments de gestió i de control. Aquesta debilitat de control intern augmenta significativament el risc de gestió, tenint en compte la diversitat i complexitat de les diferents classes d'operacions que integren la seua activitat de caràcter contractual. Aquesta insuficiència procedimental la va assenyalar com a rellevant el mateix Servei de Fiscalització del Consorci.

Durant l'exercici 2019 el CHGUV ha mantingut la pràctica, que va posar de manifest la Sindicatura en el seu informe de l'exercici 2016, de contraure obligacions per imports significatius sense cobertura pressupostària i sense la tramitació prèvia de l'expedient de contractació preceptiu, prescindint del procediment legalment establert. Les mancances comentades adés, sobre procediments interns reglats per a l'aprovació i execució de la despesa i de mecanismes de control, determinen que no quede garantida l'absència d'arbitrarietat en les decisions adoptades, la prestació completa



del servei o recepció dels béns i la raonabilitat dels preus acordats, especialment en els productes farmacèutics.

2. Despeses realitzades sense expedient previ de contractació

El CHGUV realitza una activitat contractual significativa prescindint de la tramitació prèvia dels expedients de contractació preceptius. L'aprovació i comptabilització d'aquestes operacions es realitza posteriorment per mitjà de la tramitació d'expedients d'enriquiment injust. Així, durant 2019 s'han tramitat i comptabilitzat 25 expedients d'enriquiment injust per un import total de 124.183.865 euros, que representen el 77,8% de les obligacions reconegudes en els capítols 2 i 6 del pressupost de despeses d'aquest exercici. En la revisió d'una mostra d'aquests expedients hem observat que dos expedients per import de 12.036.297 euros corresponen a despeses de 2018 i exercicis anteriors que figuraven comptabilitzats en el passiu del balanç de 2018 (compte 409), i que 22 expedients per import de 96.600.521 euros han sigut comptabilitzats en 2019 sense comptar amb l'aprovació prèvia pel Consell de Govern.

La major part de les despeses realitzades sense expedient corresponen a compres de productes farmacèutics i sanitaris, que es tramiten com a "comandes directes", així com a prestació de serveis. En conseqüència, no s'han atés els principis i normes que regulen la contractació pública, a fi d'assegurar una utilització eficient dels fons públics, la salvaguarda de la lliure competència i la selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa, la qual cosa incompleix les disposicions de l'article 1 de l'LCSP. Especialment important és la infracció del principi de publicitat, ja que gran part d'aquestes compres es realitza per mitjà de fraccionament indegut de l'objecte dels contractes, la qual cosa incompleix l'article 99.2 de l'LCSP, amb independència que l'apartat 3 d'aquest article admeta la possibilitat de la divisió en lots sota determinades condicions. Les compres de medicaments i material sanitari han de ser objecte d'una gestió contractual ordinària quant a la publicitat, procediments i formes d'adjudicació.

3. Despeses realitzades sense consignació pressupostària

És important assenyalar que el pressupost inicial de l'exercici 2019 dels capítols 2, "Despeses de funcionament", i 6, "Inversions reals", és un 8,6% inferior al pressupost definitiu de 2018. La previsió realitzada pel CHGUV per a l'elaboració del pressupost de 2019 ascendia a 169.968.261 euros per als capítols 2 i 6; no obstant això, l'import aprovat per la Llei de Pressupostos de la Generalitat va ser de 143.579.270 euros, un 15,5% inferior al previst pel CHGUV. Aquests fets posen de manifest una possible infrapressupostació inicial dels crèdits previstos en relació amb les necessitats reals. El pressupost de despeses dels capítols 2 i 6 ha de contindre la consignació de crèdits suficient i adequada per a atendre totes les despeses previsibles i ineludibles, calculats de manera realista. D'aquesta manera, els responsables del CHGUV podran disposar d'una eina fonamental per a la gestió econòmica, la utilitat de la qual actualment està desvirtuada pels desfasaments existents que dificulten l'aplicació dels principis de legalitat, economia, eficiència i eficàcia.



La insuficiència pressupostària s'observa en l'evolució de les despeses que es realitzen en un any determinat però que s'imputen al pressupost de l'exercici següent, aspecte que explica parcialment el CHGUV en la memòria de l'exercici 2019 (pàgines 24, 25, 35 i 92). Gran part d'aquestes despeses es comptabilitzen en el compte 413, "Creditors per operacions meritades", (fins a 2018 aquest compte era el 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost") del passiu a curt termini del balanç. Però també hi ha altres factures de subministraments i serveis rebuts en l'exercici que no es comptabilitzen al seu tancament. La imputació al pressupost de l'exercici següent es realitza per mitjà de l'aprovació pel Consell de Govern d'expedients d'enriquiment injust, i representen operacions que s'han realitzat sense consignació pressupostària i sense la tramitació d'expedients de contractació ajustats a les prescripcions de l'LCSP.

Així, al pressupost de l'exercici 2019 s'han imputat obligacions de despeses realitzades en 2018 i anteriors per un total de 12.820.455 euros, que van ser concretes sense cobertura pressupostària. D'aquest total, 12.304.919 euros figuraven comptabilitzats en el compte 409 al tancament de l'exercici 2018 i 515.536 euros no estaven comptabilitzats. D'altra banda, al tancament de l'exercici 2019 han quedat pendents d'imputació pressupostària obligacions per 20.817.169 euros, que figuren comptabilitzades en el compte 413 (anterior 409) i que s'han imputat al pressupost de 2020. De la xifra anterior, 10.682.458 euros corresponen a productes farmacèutics i 6.129.363 euros a subministraments de material sanitari, que el CHGUV gestiona al marge de la normativa de contractació administrativa.

A més de l'incompliment de la normativa de contractació, es produeix també el de la normativa pressupostària, i en concret de l'LHPSPIS, que en el seu article 39.2 estableix que els crèdits consignats en els estats de despeses del pressupost tenen caràcter limitatiu i, per consegüent, no es poden adquirir compromisos en quantia superior al seu import. L'apartat quart d'aquest article 39 sanciona amb la nul·litat de ple dret els actes que vulnereu aquesta limitació, sense perjudici de les responsabilitats que de la seua infracció puguen derivar-se, tal com tipifica l'article 145 d'aquesta llei. D'altra banda, i pel fet que aquestes obligacions van ser indegudament adquirides, la seua imputació pressupostària està sotmesa al que es preveu en l'article 39.5, que requereix l'aprovació pel Consell de la Generalitat a proposta del titular de la conselleria a la qual estiga adscrita el Consorci (la consellera de Sanitat), amb l'informe previ de la Intervenció General o de l'òrgan de control intern del Consorci, amb el contingut previst en l'article 106. No obstant això, els expedients d'enriquiment injust són aprovats pel Consell de Govern, sense sol·licitar-se l'autorització expressa del Consell de la Generalitat.

És important subratllar que el CHGUV no compta amb mecanismes adequats de control que asseguren que totes les factures presentades en el seu registre de factures (fins i tot durant els primers mesos de l'any següent), corresponents a obligacions derivades de compres i despeses, es comptabilitzen en l'exercici en què s'han realitzat, amb abonament al passiu del balanç (compte 413). Aquesta debilitat en els procediments de control augmenta el risc que hi haja passius no registrats en els comptes anuals, i que puguen tindre imports significatius. Els efectes d'aquest risc s'observen en els expedients d'enriquiment injust que cada any aprova el Consorci i



que, tal com s'ha indicat anteriorment, inclouen factures de l'exercici anterior que no estaven comptabilitzades.

4. Subministrament d'informació contractual a la Sindicatura de Comptes

El CHGUV no ha complit totes les obligacions regulades en la instrucció relativa al subministrament d'informació sobre la contractació de les entitats del sector públic valencià, tant autonòmic com local, aprovada per mitjà de l'Acord d'11 de juliol de 2018, del Consell de la Sindicatura de Comptes. En concret, no ha complit les obligacions regulades en l'article 4 d'aquesta instrucció pel que fa a la remissió d'informació de 23 contractes que superen els llindars que s'assenyalen en l'article 335 de l'LCSP.²

5. Contractes no menors formalitzats en 2019

Incompliments generals o comuns a diversos expedients

- El CHGUV no ha observat l'article 28.4 de l'LCSP pel que fa a programar l'activitat de contractació pública i donar a conèixer el seu pla de contractació anticipadament per mitjà d'un anunci d'informació prèvia.
- En set dels expedients revisats (L-SU-04-2019, L-SU-05-2019, L-SE-06-2019, L-SU-10-2019, L-SU-19-2019, L-SU-32-2018 i L-OB-20-2019), l'acord d'inici que disposa el procediment de licitació preveu la fiscalització prèvia de la Intervenció d'acord amb l'article 116 de l'LCSP. No s'ha realitzat aquesta fiscalització, ja que el CHGUV no disposa de servei de fiscalització ni de control intern.
- En set dels expedients revisats ((L-SU-04-2019, L-SU-05-2019, L-SE-06-2019, L-SU-10-2019, L-SU-19-2019, L-SU-32-2018 i L-OB-20-2019), els plec de clàusules administratives estan formats per un plec tipus de clàusules administratives particulars elaborat per la Conselleria de Sanitat i per un annex de quadre de característiques particulars. No consta que el plec tipus de clàusules administratives estiga aprovat per l'òrgan de contractació del CHGUV ni que el servei jurídic del CHGUV haja emés l'informe que assenyalava l'article 122 de l'LCSP.³
- En 2019, el CHGUV ha utilitzat una única fórmula per a valorar el criteri preu. L'elecció d'aquesta fórmula es va justificar per mitjà d'un informe del cap del servei d'enginyeria, obres i manteniment signat el 15 de març de 2019. De l'elecció, justificació, aprovació i aplicació d'aquesta fórmula és important realitzar les següents observacions:
 - L'informe analitza quatre fórmules però sense justificar per què compara aquestes quatre fórmules i no altres. Finalment es decanta per una, que és

² El mes d'octubre de 2020, durant la fase d'al·legacions, el CHGUV ha comunicat alguns d'aquests 23 contractes.

³ En fase d'al·legacions, el CHGUV ha aportat certificat de l'acord del Consell de Govern de 14 d'octubre de 2020 pel qual s'aproven els plecs tipus amb informe del servei jurídic del Consorci.



una fórmula utilitzada per la Conselleria de Sanitat però modificada per un quocient elevat a la quarta potència, cosa que, en definitiva, la converteix en una fórmula estranya i inèdita. L'informe no raona prou els motius que justifiquen l'elecció d'aquesta fórmula.

- L'informe assenyala que la fórmula triada s'aplicarà a tots els criteris d'avaluació automàtica (a més del preu), excepte indicació contrària en els plecs, i en aquest cas s'aportaran noves fórmules i nous informes de justificació. Hem observat que aquest aspecte no s'ha complert en cap dels expedients analitzats, per la qual cosa considerem que l'avaluació dels criteris automàtics diferents del preu ha pogut ser arbitrària.
- L'informe no està incorporat en els expedients de contractació analitzats i, per tant, no hi ha evidència de la seua aprovació per l'òrgan de contractació, la qual cosa incompleix l'article 146.2 de l'LCSP. A més, cinc dels expedients revisats (L-SU-04-2019, L-SU-05-2019, L-SU-10-2019, L-SU-19-2019, L-SU-32-2018), es van aprovar en data anterior a la de l'informe indicat adés.
- Hem comprovat que l'aplicació de la fórmula no permet que siga efectiva la importància relativa de l'oferta econòmica concedida en el plec en relació amb els altres criteris de valoració, quan es produeix un determinat nivell de baixa, si bé no ha tingut una incidència significativa en la valoració de les ofertes dels expedients revisats.
- S'incompleix l'article 64 de l'LCSP, ja que no es prenen les mesures adequades per a detectar i solucionar els possibles conflictes d'interessos de tot el personal que participa en el procés de licitació. En concret, hem observat que l'òrgan de contractació no exigeix declaració de conflicte d'interessos als membres de la mesa de contractació ni tampoc als redactors dels plecs tècnics.
- En set dels expedients revisats (L-SU-04-2019, L-SU-05-2019, L-SU-10-2019, L-SU-19-2019, L-SU-32-2018, L-OB-20-2019 i PN-SE-30-2019) no s'han respectat els terminis de compliment dels contractes sense que conste que s'hagen estudiat les causes del retard i l'eventual imposició de penalitats, segons estableixen els articles 194 i 195.2 de l'LCSP.
- En dos dels expedients revisats (L-SU-05-2019 i L-OB-20-2019), els quadres de característiques particulars estableixen determinades condicions especials d'execució l'incompliment de les quals es considera infracció greu subjecta a les penalitats establides. No obstant això, no consta en aquests expedients que el contractista haja aportat la documentació acreditativa del compliment d'aquestes condicions especials en els termes indicats en els quadres de característiques particulars, ni que el CHUGV haja practicat les accions necessàries per a exigir el compliment efectiu d'aquestes clàusules o de la imposició de les penalitats segons disposa l'article 192 de l'LCSP.

Expedient L-SU-10-19. Arrendament amb opció de compra d'equip hemodinàmica

Formalitzat el 20 d'agost de 2019 per import de 809.207 euros (IVA exclòs) i una duració de quatre anys.



- Atés el pressupost base de licitació (1.075.720 euros), l'òrgan de contractació és la Presidència del Consell de Govern, segons s'estableix en l'Acord de 12 de desembre de 2003, pel qual es deleguen atribucions en matèria de contractació administrativa. No obstant això, la resolució d'adjudicació està signada pel director gerent i el director economicofinancer i aquest fet és una possible causa de nul·litat administrativa d'acord amb l'article 39.1 de l'LCSP.

Expedient L-SU-32-18. Equipament i mobiliari

Expedient de cinc lots, formalitzats el 15 de febrer de 2019 per import conjunt de 245.715 euros (IVA exclòs) i una duració d'entre 15 i 45 dies.

- Exigència de solvència econòmica per damunt del que s'estableix en l'article 87.1.a de l'LCSP, ja que se sol·licita un volum de negoci una vegada i mitja superior al valor estimat de la licitació i no del lot sense que conste justificació en l'expedient. Aquesta circumstància és un obstacle a la participació de les petites i mitjanes empreses i vulnera el principi de competència.

Expedient PN-SE-30-19. Manteniment preventiu de respiradors

Formalitzat el 16 de setembre de 2019 per import de 72.883 euros (IVA exclòs) i duració fins al 31 de desembre de 2019.

- En l'expedient no es justifica la duració del contracte en relació amb la naturalesa de les prestacions, la qual cosa incompleix l'article 29.1 de l'LCSP.

Expedient EN-342-18. Servei oftalmologia

Resolució de 28 de setembre de 2018, de la Direcció General d'Eficiència i Règim Econòmic de la Conselleria de Sanitat, per la qual s'ordena a FISABIO l'execució de l'encàrrec de gestió per a la prestació assistencial integral oftalmològica per un període de quatre anys tant per a la Conselleria de Sanitat com per al CHGUV, per import per a aquest últim de 7.813.572 euros (1.953.393 euros anuals).

- Atés l'import de la prestació per al CHGUV, correspon l'autorització prèvia de l'expedient al Consell de Govern i l'exercici de les atribucions pròpies d'aquest òrgan de contractació a la presidenta del Consell de Govern, segons s'estableix en l'Acord de 12 de desembre de 2003, pel qual es deleguen atribucions en matèria de contractació administrativa. No obstant això, no consta l'autorització prèvia de l'expedient pel Consell de Govern i la resolució d'adhesió està signada pel director gerent i el director econòmic. Aquest fet és una possible causa de nul·litat administrativa d'acord amb l'article 39.1 de l'LCSP.

6. Contractes menors formalitzats en 2019

- En els expedients revisats no consta la comprovació de les condicions d'aptitud per a contractar (capacitat d'obrar, no estar incurs en prohibició de contractar i solvència) establides en l'article 65 de l'LCSP.



- Amb caràcter general, els informes de necessitat es realitzen amb posterioritat a la sol·licitud d'ofertes i sense calcular el valor estimat del contracte en els termes establits en l'article 101 de l'LCSP. Aquesta deficiència és important atés que el valor estimat determina les formes de tramitar els contractes.
- En la revisió de dos expedients (CM-OB-34-19 i CM-OB-60-19) hem comprovat que durant 2019 el CHGUV ha comptabilitzat factures amb les dues adjudicatàries per imports de 381.329 euros i 192.589 euros respectivament, que no es troben emparades en cap contracte, la qual cosa incompleix les regles generals de contractació de l'LCSP.

7. Contractes d'exercicis anteriors

Expedient CP-AE-17-2007. Logística

Pròrroga formalitzada el 25 d'abril de 2019 per import de 996.738 euros (IVA exclòs) i duració d'un any.

- La pròrroga incompleix els principis de la contractació pública, ja que el contracte ha tingut una duració de 12 anys, que excedeixen el termini màxim establert per la normativa contractual, que és de sis anys, per la qual cosa s'hauria d'haver previst una nova licitació abans de finalitzar el contracte.
- Atés l'import del contracte i l'Acord de 12 de desembre de 2003, pel qual es deleguen atribucions en matèria de contractació administrativa, l'òrgan de contractació competent per a aprovar la pròrroga és el Consell de Govern. No obstant això, la pròrroga està signada pel director gerent i el director economicofinancer. Aquest fet és una possible causa de nul·litat contractual.
- El 14 d'abril de 2020 s'ha formalitzat una segona pròrroga (fins al 31 de desembre de 2020), per un import de 689.735 euros, IVA inclòs, que incorre en el mateix defecte que l'anterior respecte a la signatura pel director gerent i el director economicofinancer.⁴

Pagament de revisió de preus

- Per mitjà de l'Acord 402-18 del director gerent i el director economicofinancer es dona resposta a dues peticions en 2017 de l'empresa adjudicatària a la revisió de preus des de 2009, i s'estableix un abonament de 83.321 euros. L'adjudicatària va presentar demanda davant la jurisdicció contenciosa administrativa el 22 de maig de 2019 en què impugnava aquest acord i reclamava 426.711 euros per la revisió de preus. El 3 de juny de 2019 s'emet un informe per una tècnica del departament de contractació en el qual es proposa el pagament de 422.874 euros per a la terminació del procediment judicial. Sobre la base d'aquest informe s'adopta l'Acord 341-19, de 13 de juny, del director gerent i el director economicofinancer,

⁴ En fase d'al·legacions, el CHGUV ha aportat certificat de l'acord de convalidació del Consell de Govern de 14 d'octubre de 2020.



pel qual s'ordena el pagament d'aquest import, que es va fer efectiu el mateix dia. Sent tan importants tant l'informe com l'acord de pagament, és rellevant assenyalar que no consta que el servei jurídic del CHGUV n'haja emés informe previ ni els haja aprovat l'òrgan superior del Consorci. La Sindicatura considera que, atesa la importància del pagament realitzat per a aconseguir l'acord extrajudicial, el Consell de Govern hauria d'haver exigir prèviament els informes jurídics i econòmics pertinents i suficientment motivats i ratificar si era el cas les decisions adoptades. Per a això, podria haver-se sol·licitat la col·laboració de l'Advocacia General i de la Intervenció General de la Generalitat.

Exploracions radiològiques

Els antecedents d'aquests contractes es descriuen en l'informe de la Sindicatura de l'exercici 2016. Els seus aspectes més importants són els següents:

- El CHGUV ha prestat l'assistència sanitària d'exploracions radiològiques per mitjà de tres contractes que originàriament va subscriure la Diputació Provincial de València amb un mateix adjudicatari, i sobre els quals el Consorci es va subrogar l'any 2001. Aquests contractes són el 93/1989, sobre servei de TAC, el 743/1991, sobre servei de ressonància magnètica (RM), i el 193/1998, d'ampliació i millora dels dos serveis. Els tres contractes van ser objecte de diverses modificacions i pròrrogues en els anys 2005, 2007 i 2009.
- Fins a l'exercici 2014, aquests serveis eren pagats directament per la Generalitat amb càrrec al pressupost de la Conselleria de Sanitat. La situació va canviar en 2015, quan la Generalitat va deixar d'assumir aquestes despeses i s'imputen al pressupost del CHGUV.
- Per mitjà d'escrit amb data 27 de desembre de 2016 signat pel director gerent i el director de recursos humans, es va comunicar a l'adjudicatari la denúncia del contracte de ressonàncies magnètiques; si bé no se cita la data, sembla deduir-se d'aquest document que el contracte finalitzava l'1 de gener de 2018. En termes similars es va comunicar la denúncia del contracte de TAC, aquesta vegada per mitjà d'un escrit amb data 21 de juny de 2017 signat pel director gerent i el director econòmic; sembla deduir-se en aquest cas que el contracte finalitzava el 24 de juliol de 2018.

El seguiment realitzat sobre aquests contractes ha posat de manifest els fets importants següents:

- El Consell de Govern va acordar, en la seua reunió de 22 de desembre de 2017, la finalització simultània dels dos contractes al juliol de 2018. Posteriorment, en la reunió de 4 d'octubre de 2018, es va acordar la contractació externa dels serveis d'RM i TAC mentre s'analitzava el procés de la seua possible internalització. Aquesta nova contractació s'ha dut a terme per mitjà de l'expedient L-SE-06-19, que comentem en l'apèndix I d'aquest informe.



- En dues actes del Consell de Govern reunit durant 2019 (5 d'abril i 28 d'octubre) s'esmenta que durant el procés d'assumpció pel CHGUV de la prestació del servei pels seus propis mitjans, el Consell de Govern ha disposat de dos informes econòmics: un que estableix un estalvi per la prestació del servei amb els seus propis mitjans de 4.611.417 euros anuals i un altre que l'estableix en 2.655.061 euros anuals, encara que en els dos informes falten les signatures dels seus responsables. Atesa la importància d'aquest procés, la Sindicatura considera que per a adoptar decisions econòmiques i eficients s'han d'elaborar informes signats en els quals basar les decisions.
- Durant 2019, el CHGUV ha comptabilitzat una despesa per 13.796.079 euros sense cobertura contractual, dels quals 12.359.638 euros s'han tramitat per mitjà d'expedients d'enriquiment injust, pels serveis següents: gammagrafia, 3.712.107 euros; oncologia radioteràpica, 1.523.092 euros; TAC, 3.491.041 euros; RM, 5.069.839 euros.

8. Altres observacions

En l'apèndix I incloem altres observacions i constatacions relacionades amb la fiscalització de la contractació que, si bé no són significatives ni afecten l'opinió, considerem que poden resultar d'interés als destinataris i usuaris d'aquest informe.

4.2. OPINIÓ DESFAVORABLE RELATIVA A LA CONTRACTACIÓ

En la nostra opinió, a causa de la importància dels fets descrits en l'apartat 4.1, l'activitat contractual del CHGUV no ha complert en 2019 de manera raonable els principis generals de contractació establits en la Llei de Contractes del Sector Públic (LCSP).

5. CONCLUSIONS DEL CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

Els aspectes més significatius relacionats amb la revisió (realitzada amb l'abast que es descriu en l'apèndix II d'aquest informe) de l'adequada formalització, aprovació i rendició dels comptes anuals del Consorci de l'exercici 2019 es recullen a continuació:

1. Els comptes anuals de l'exercici 2019 estan formats pels documents que preveu la legislació aplicable. Aquests comptes van ser formulats per la directora gerent i el director economicofinancer del CHGUV el 16 de juny de 2020, i aprovats pel Consell de Govern el 29 de juny d'aquest any, dins del termini ampliat pel Reial Decret Llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per a fer front a la COVID-19.
2. El conseller d'Hisenda i Model Econòmic va presentar a la Sindicatura de Comptes, amb data 7 d'agost de 2020, el Compte General de la Generalitat de l'exercici 2019, en el qual s'integren els comptes anuals del CHGUV. Atesa la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la



Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, el termini de presentació hauria acabat el 30 de juny de 2020, però aquest límit ha sigut ampliat fins al 7 d'octubre per l'article 48 del Reial Decret Llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per a fer front a la COVID-19.

3. La Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic no ha pogut presentar amb el Compte General de la Generalitat l'informe d'auditoria de comptes anuals que ha de realitzar la Intervenció General de la Generalitat (IGG) per disposició de la Llei 1/2015. Això ha suposat una limitació a l'abast del control formal de la rendició de comptes del CHGUV de l'exercici 2019.
4. Si bé la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019 del CHGUV conté determinada informació (pàgines 64-85) sobre contractes i convenis, considerem que el seu contingut és insuficient, perquè no inclou informació sobre l'activitat contractual sense tramitació d'expedients i sense crèdit pressupostari, que són molt significatives en el CHGUV.
5. La fiscalització de la contractació ha posat de manifest l'existència de procediments legals, el desenllaç dels quals és probable que siga favorable per a l'entitat, per un import aproximat d'1,5 milions d'euros. El CHGUV hauria d'haver inclòs una nota en la memòria sobre actius contingents, afegint una breu descripció dels fets, una valoració i una evolució previsible, així com els factors dels quals depén, tal com s'estableix en les normes d'elaboració de la memòria del PGCP.
6. L'apartat 18 de la memòria, dedicat als fets posteriors, inclou un punt denominat "Efectes de la pandèmia sanitària ocasionada per la COVID-19" en el qual s'inclou determinada informació sobre aquest fet. Considerem que la informació d'aquest apartat és insuficient pel que fa a l'activitat de contractació, ja que no s'hi inclouen les dades més rellevants sobre els expedients d'urgència o emergència tramitats per la COVID-19, l'absència de publicitat de determinada contractació, els efectes sobre el compliment de contractes vigents com ara suspensió de terminis o d'activitat i actuacions tendents a recuperar l'activitat normal de contractació.
7. Tal com s'ha indicat en l'apartat 4.1.3, el Consorci ha imputat al pressupost de l'exercici 2019, per mitjà de l'aprovació d'expedients d'enriquiment injust, 12.304.919 euros corresponents a factures de subministraments i serveis realitzats en 2018 (i anys anteriors) que estaven comptabilitzades en el compte 409 de l'exercici 2018, així com 515.536 euros que no estaven comptabilitzats en els comptes anuals de l'exercici 2018. I pel mateix sistema, al pressupost de l'exercici 2020 s'han imputat 20.817.169 euros corresponents a factures de l'any 2019 (i anteriors) que estan comptabilitzades en el compte 413 de l'exercici 2019. En conseqüència, el resultat pressupostari de 2019 està sobrevalorat en 8.512.250 euros, mentre que el resultat d'exercicis anteriors i els creditors pressupostaris d'aquest any estan infravalorats en 515.536 euros i 20.817.169 euros, respectivament.



8. Els comptes anuals del CHGUV de l'exercici 2019 reflecteixen un desequilibri economicofinancer, motivat per les pèrdues continuades derivades de la insuficiència financera i pressupostària recurrent per a fer front a les despeses de la seua activitat. Els fons propis a 31 de desembre de 2019 arriben a un import negatiu de 29.066.862 euros, com a conseqüència dels resultats negatius d'exercicis anteriors i del mateix exercici 2019, no compensats amb el compte de patrimoni, que han ascendit a -41.630.638 euros i -11.141.557 euros, respectivament. Per la seua banda, el fons de maniobra al tancament de l'exercici també ha sigut negatiu en 68.980.438 euros. Altres magnituds pressupostàries recollides en els comptes anuals de l'exercici 2019 presenten, no obstant això, saldos positius, com el romanent de tresoreria, per import de 30.616.573 euros, i el resultat pressupostari per operacions no financeres, per 2.390.978 euros. No obstant això, aquest últim resultaria negatiu en cas d'aplicar-se les indicacions del paràgraf anterior.

En l'apèndix II d'aquest informe s'ofereix informació addicional sobre el control formal de la rendició de comptes.

6. RECOMANACIONS

Els òrgans de govern i direcció del CHGUV han d'adoptar les mesures correctores dels fets descrits en els apartats 4 i 5, així com atendre les recomanacions que a continuació s'assenyalen, com a resultat de la fiscalització efectuada de l'exercici 2019:

1. Les resolucions d'adjudicació han d'incorporar els informes tècnics en els quals es basa la seua motivació, encara que aquests es publiquen en el perfil de contractant.
2. La fórmula per a valorar les ofertes econòmiques ha de garantir la ponderació formalment assignada al criteri preu, de manera que una diferència econòmica entre ofertes supose també una diferència de puntuació, a fi de garantir que la preponderància dels criteris automàtics respecte als dependents de judicis de valor siga efectiva, quan així s'haja establert en els plecs.
3. Adoptar els mecanismes necessaris per a l'aplicació efectiva de la delegació de competències del Consell de Govern en la presidenta o en el director gerent, estimant adequadament l'import total del crèdit necessari en l'autorització i formalització dels expedients, en particular en l'adhesió a acords marc i acció concertada.
4. L'informe de necessitat ha de determinar amb precisió la necessitat a cobrir i ha de calcular-se el valor estimat del contracte amb anterioritat a considerar el contracte com a menor. En els casos que siga possible, es recomana que per a aquests contractes menors se sol·liciten tres ofertes abans de l'adjudicació per a garantir la lliure competència i que els preus siguen ajustats al preu general de mercat.

En l'apèndix III d'aquest informe es realitza un seguiment de les recomanacions d'informes anteriors.



APÈNDIX I

Observacions que no afecten l'opinió sobre la contractació



1. NORMATIVA SOBRE CONTRACTACIÓ I GRAU D'APLICACIÓ

El CHGUV té la consideració d'Administració pública a l'efecte de l'LCSP i està plenament sotmés a aquesta llei. Per tant, els contractes administratius regulats en l'article 25 de l'LCSP que formalitze el CHGUV s'han d'atindre, quant a la seua preparació, adjudicació, efectes i extinció, al que es disposa en aquesta llei i a les seues disposicions de desplegament.

El perfil de contractant del Consorci es troba situat en la Plataforma de Contractació de l'Estat.

Els òrgans de contractació del CHGUV es defineixen en l'article 11 dels estatuts, que assigna al Consell de Govern l'aprovació de contractes d'import igual o superior a 250.000 euros. No obstant això, per l'Acord del Consell de Govern de 12 de desembre de 2003, es deleguen competències per a l'aprovació d'expedients de despesa entre un i tres milions d'euros al president del Consell de Govern i per a expedients de despesa inferiors a un milió d'euros, al director gerent mancomunadament amb el director economicofinancer. Per al cas d'expedients de despesa dels capítols 2 i 6 que excedisquen els tres milions d'euros, correspon al Consell de Govern l'autorització prèvia de l'expedient i el president exerceix per delegació les atribucions del Consell de Govern com a òrgan de contractació fins a la signatura del contracte. Posteriorment, per mitjà de l'Acord de 19 de febrer de 2009 del Consell de Govern, aquest va delegar atribucions en matèria de la despesa de subministraments i reparacions per import de fins a 18.000 euros en el director economicofinancer. Finalment, per mitjà de l'Acord de 6 de març de 2018 del Consell de Govern, aquest va delegar l'aprovació d'acords d'adhesió i autorització de la despesa de la contractació administrativa centralitzada d'obres, serveis i subministraments i acció concertada, sempre que el poder adjudicador siga la Conselleria de Sanitat, en el president del Consell de Govern quan l'import siga igual o superior a 3.000.000 d'euros i per a imports inferiors, en el director gerent mancomunadament amb el director economicofinancer.

2. SUBMINISTRAMENT D'INFORMACIÓ CONTRACTUAL

Pel que fa al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat (ROCG), hem comprovat que el CHGUV ha complit raonablement les seues obligacions de remissió al ROCG, si bé en relació amb els terminis de comunicació s'han observat les circumstàncies següents:

- Quant als contractes no menors formalitzats durant 2019, només un 27,3% de les comunicacions s'ha realitzat dins del termini de quinze dies hàbils.
- La major part de les comunicacions, el 56,8%, s'ha realitzat en el segment de 16 a 90 dies; i la resta, el 15,9%, amb posterioritat a aquesta data.
- Respecte als contractes que no requereixen formalització, com els menors, s'han comunicat dins del termini de trenta dies hàbils el 60,3% i la resta, en el segment de 30 a 240 dies.



3. INFORMACIÓ SOBRE LA CONTRACTACIÓ DE L'EXERCICI 2019

3.1. Dades generals

L'activitat contractual suposa, amb caràcter general per a qualsevol Administració pública, la tramitació d'expedients d'adquisició de béns, subministraments i serveis conformement a la normativa legal de contractació (LCSP), la imputació pressupostària de la qual es reflecteix en els capítols 2, "Despeses de funcionament", i 6, "Inversions reals". En el CHGUV, no obstant això, aquestes operacions es realitzen en un volum important sense la tramitació d'expedients, tal com s'explica a continuació.

L'activitat econòmica de caràcter contractual del CHGUV va ser analitzada pel Servei de Fiscalització del Consorci a través de diversos estudis, entre els quals podem destacar dos informes, un datat el 12 de desembre de 2016 i un altre el 21 de gener de 2017. La Sindicatura va assenyalar en el seu informe de l'exercici 2016 que els dos informes del Servei de Fiscalització són de gran interès i utilitat per a l'objectiu de millorar la gestió del Consorci i que els òrgans de govern i direcció del CHGUV haurien d'adoptar les mesures necessàries per a atendre les conclusions i implementar les recomanacions que es detallen en aquests documents. No obstant això, en la revisió realitzada de l'exercici 2019 hem comprovat que només s'han atés el 33,3% de les recomanacions del primer informe i el 26,7% del segon informe.

El punt de partida per a comprendre l'activitat contractual del CHGUV és la distinció entre les dues formes de gestió d'aquesta activitat per part del Consorci: d'una banda, l'activitat desplegada a l'empara de la normativa de contractació, i d'una altra, la que es realitza prescindint de la tramitació prèvia del procediment legal de contractació.

Activitat a l'empara de la normativa de contractació

La canalització d'aquesta activitat s'efectua a través del Servei de Contractació i Serveis Generals per mitjà de la tramitació dels corresponents expedients de contractació. Comprén els apartats següents:

- Expedients de contractes que s'inicien durant l'exercici.
- Expedients de contractes d'anys anteriors amb execució durant l'exercici.
- Contractació derivada de l'adhesió a acords marc / centrals de compra.
- Contractació derivada de l'adhesió a concerts de la Generalitat.

La revisió per la Sindicatura dels expedients formalitzats en 2019 i els expedients d'anys anteriors ha posat de manifest les excepcions que s'inclouen en l'apartat 4.1 de l'Informe.

Respecte a la contractació derivada d'adquisicions centralitzades i d'activitat concertada, d'acord amb el certificat d'activitat contractual emés pel CHGUV i amb la pàgina 72 de la memòria, per import conjunt de 27.690.673 euros, cal destacar el concert d'assistència oncològica per import de 7.529.200 euros i els acords marc de subministrament de



medicaments antivirals i contra l'esclerosi, per import de 2.773.785 euros i 1.707.814 euros respectivament. En la revisió realitzada d'aquests dos últims expedients hem comprovat que les empreses adjudicatàries dels acords marc han facturat 21.287.178 euros i 6.397.977 euros, respectivament, que el CHGUV ha tramitat per mitjà d'expedients d'enriquiment injust a causa de la compra a aquestes empreses d'altres medicaments no inclosos en l'acord marc. És important destacar que el Consorci efectua adquisicions de productes inclosos en acords marc al marge d'aquests, a través de "comandes directes". Això suposa tant la vulneració dels acords marc com l'adquisició sense expedient previ de contractació

Activitat prescindint de la tramitació d'expedients

Tal com hem assenyalat en l'apartat 4.1.2 de l'Informe, el CHGUV realitza una significativa activitat contractual prescindint de la tramitació prèvia preceptiva d'expedients de contractació. D'acord amb la informació que ens ha certificat l'entitat, durant 2019 s'han tramitat 25 expedients d'enriquiment injust per import de 124.183.865 euros, dels quals dos expedients per import de 12.036.297 euros corresponen a despeses de 2018 i exercicis anteriors, que estaven comptabilitzades en el passiu del balanç de 2018 (compte 409). La resta està formada pels conceptes següents:

- Adquisició de productes farmacèutics. Per import de 40.043.478 euros, representa el 35,7% del total de despeses de 2019 comptabilitzades per mitjà d'expedients d'enriquiment injust, entre els quals destaca l'adquisició de medicaments antivirals i de medicaments contra l'esclerosi.
- Subministrament de material sanitari i de laboratori. Per import de 26.178.188 euros, que representen el 23,3% del total.
- Prestació externa de serveis no concertats. Ha ascendit a 23.181.025 euros, que representen el 20,7% del total de l'activitat sense empara contractual. Entre aquests serveis destaca el d'exploracions radiològiques, per import de 12.359.638 euros.
- Serveis exteriors (neteja, restauració i seguretat). Per import de 10.602.742 euros, que representen el 9,5% del total. Corresponen principalment a la neteja de les instal·lacions (4.701.093 euros), restauració (2.444.788 euros) i seguretat (454.795 euros).

Agregació de dades per les dues activitats

En el quadre següent es mostren les obligacions reconegudes en els capítols 2 i 6 de la liquidació del pressupost, segons les dues classes d'activitat realitzada durant 2019, la sotmesa i la no sotmesa a l'LCSP, d'acord amb l'anàlisi de la comptabilitat realitzada:



Quadre 1. Activitat contractual del CHGUV durant 2019

Activitat contractual	Exercici 2019	% s / o. r.
Conformement a la normativa de contractació	35.312.916	22,2%
Sense procediment de contractació	124.010.076	77,8%
Total	159.322.991	100,0%
Obligacions reconegudes capítols 2 + 6 netes de l'efecte compte 413	112.147.568	70,4%

Per a interpretar adequadament el quadre anterior, s'han de tindre en compte els aspectes següents:

- L'import conjunt dels expedients d'enriquiment injust, 124.183.865 euros, conté despeses imputades a altres capítols, a més del 2 i el 6. Així, la diferència principal respecte de l'import de la segona fila, "Sense procediment de contractació", (124.010.076 euros) consisteix en el pla de xoc de 2018 imputat al capítol 4 per import de 156.088 euros.
- La diferència (no material) existent entre les obligacions reconegudes dels capítols 2 i 6 que es presenten en els comptes anuals (159.340.347 euros), respecte de les del quadre anterior és deguda a la dificultat d'identificar aquesta diferència a partir de la comptabilitat.
- El quadre mostra l'import d'obligacions reconegudes derivades de despeses de 2019, és a dir, sense l'efecte de les obligacions reconegudes derivades de despeses de 2018 i anteriors (12.036.297 euros).

3.2. Informació certificada pel CHGUV

El CHGUV ens ha proporcionat les relacions certificades de contractes que transcrivim en els quadres 2 a 6 següents. En el quadre 7 presentem un resum de tots.



Quadre 2. Contractes adjudicats (sense incloure contractació menor)

Tipus de contracte	Procediment	Nombre contractes	Import
Obres	Obert simplificat	5	1.446.408
Serveis	Obert	5	1.897.984
	Obert simplificat	5	212.300
	Amb negociació	4	113.163
	Adquisició centralitzada	12	13.318.373
Subministraments	Obert	11	7.117.606
	Obert simplificat	9	388.958
	Amb negociació	1	19.200
	Adquisició centralitzada	36	14.372.300
Totals		88	38.886.292

Quadre 3. Contractes modificats

Tipus de contracte	Nre. contractes	Import
Serveis	1	9.490

Quadre 4. Contractes prorrogats

Tipus de contracte	Nre. contractes	Import
Serveis	16	745.825
Subministraments	2	174.345
Altres	1	996.738
Totals	19	1.916.908

Quadre 5. Contractes menors

Tipus de contracte	Nre. contractes	Import
Obres	8	135.764
Serveis	31	406.009
Subministraments	64	681.684
Totals	103	1.223.457

Nota: en aquest quadre de "Menors" figuren els contractes tramitats amb expedient. Però hi ha més contractació menor, que figura dins de la categoria "Despeses sense expedient".



Quadre 6. Despeses sense expedient

Tipus de contracte	Import
Obres	129.457
Serveis	33.475.167
Subministraments	90.579.241
Totals	124.183.865

Hem elaborat un resum dels quadres anteriors, que mostrem en el quadre següent:

Quadre 7. Resum de la informació certificada per CHGUV

Contractes	Nre.	Import
No menors	88	38.886.292
Menors	103	1.223.457
Prorrogats	19	1.916.908
Modificats	1	9.490
Despeses sense expedient	S/N	124.183.865
Totals	211	166.220.012

A més, el CHGUV ens ha certificat que durant 2019 continuaven vigents 37 contractes d'anys anteriors per un import total formalitzat de 3.969.097 euros.

4. EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ REVISATS

Les mostres que hem seleccionat per a revisar els diversos tipus de contractació són les següents:

Quadre 8. Mostres de contractes revisats

Contractes	Nre. contractes	Import	% de la mostra
No menors	18	23.391.612	60,2%
Menors	17	266.671	21,8%
Prorrogats	2	1.343.158	70,1%
Modificats	1	9.490	100,0%
Sense expedient	4	40.545.369	32,6%
Formalitzats en exercicis anteriors	2	800.500	20,2%
Totals	44	66.356.800	39,0%

Els detalls de cada tipus els desglossem en els quadres següents.



Quadre 9. Mostra de contractes no menors

Núm.	Tipus	Proced. adjudic.	Objecte	Preu (sense IVA)
L-SU-04-2019	SUB	Obert	Arrendament opció de compra	871.502
L-SU-05-2019	SUB	Obert	Arrendament opció de compra	4.314.030
L-SE-06-2019 (2 lots)	SER	Obert	Ressonàncies i TAC	1.778.524
L-SU-10-2019	SUB	Obert	Arrendament opció de compra	809.207
L-SU-19-2019	SUB	Obert	Arrendament opció de compra	705.177
L-SU-32-2018 (5 lots)	SUB	Obert	Equipament i mobiliari	245.715
L-OB-20-2019 (2 lots)	Obras	Obert	Reforma i ampliació de sales	630.382
PN-SE-30-2019	SER	Negociat	Manteniment preventiu respiradors	72.883
AC-02-2017	SER	Adq. central (*)	Adquisició centralitzada Oncologia	7.529.200
EN 342-2018	SER	Adq. central (*)	Adquisició centralitzada Oftalmologia	1.953.393
AM 99-2015	SUB	Adq. central (*)	Antivirals	2.773.785
AM 384-2016	SUB	Adq. central (*)	Medicaments per a esclerosi múltiple	1.707.814

(*) D'acord amb la classificació recollida en el certificat.



Quadre 10. Mostra de contractes menors

Núm.	Tipus	Objecte	Preu (sense IVA)
CM-OB-54-2019	Obres	Accés principal CS Picassent	33.309
CM-OB-34-2019	Obres	Espai per a consultes d'al·lèrgologia	32.333
CM-OB-99-2019	Obres	Adequació sala hemodinàmica	26.201
CM-SU-80-2019	SUB	Tren de llavatge	15.000
CM-SU-45-2019	SUB	Monitors per a radiologia	14.995
CM-SU-39-2019	SUB	Arrendament ecògraf	14.995
CM-SU-67-2019	SUB	Equips manipulació medicaments	14.986
CM-SU-91-2019	SUB	2 tonòmetres	14.982
CM-SU-81-2019	SUB	Fragmentador quirúrgic	14.980
CM-SU-97-2019	SUB	Lloguer de bomba de calor	14.968
CM-SE-53-2019	SER	Desenvolupament de sistema documental	14.820
CM-SE-33-2019	SER	Implantació Orion Logis	14.750
CM-OB-60-2019	Obres	Estudi arqueològic en CE Torrent	14.419
CM-OB-56-2019	Obres	Adequació del túnel <i>hall</i> Pavelló A	12.931
CM-SE-46-2019	SER	Assessorament i defensa judicial	6.000
CM-SE-14-2019	SER	Preparació plecs per a licitació	3.800
CM-SE-77-2019	SER	Defensa judicial	3.200

Quadre 11. Mostra d'altres contractes

Núm.	Tipus	Motiu selecció	Objecte	Preu (sense IVA)
CBAMCH-SE-02-19	SER	Modificat	Serveis postals	9.490
CP-AE-17-2007	SER	Pròrroga	Logística	(*) 996.738
L-SE-10-2016	SER	Pròrroga	Manteniment de servidors	(*) 346.420
EEL núm. 3-2019		Sense exp.	Subministraments i serveis	14.837.925
EEL núm. 5-2019		Sense exp.	Subministraments i serveis	13.178.923
EEL núm. 18-2019		Sense exp.	Subministraments i serveis	4.316.980
EEL núm. 20-2019		Sense exp.	Productes farmacèutics	8.211.541

(*) Import de la pròrroga.

També hem seleccionat per a seguiment els contractes amb excepcions en l'últim informe específic (de 2016) i amb duració prevista en 2019. En concret:



- Dos contractes formalitzats en 2016: subministrament de gasos medicinals (L-SU-01-2016) i manteniment de sistemes audiovisuals (PN-SE-15-2016).
- Dos contractes de 2016: logística i manteniment de servidors, que figuren com a prorrogats en la certificació del CHGUV (quadre anterior).
- Dos serveis contractats en anys anteriors i que s'han tornat a adjudicar en 2019: ressonàncies (a través de licitació oberta) i oncologia (a través d'adquisició centralitzada).

En resum, el seguiment de contractes formalitzats en anys anteriors comprén els següents:

Quadre 12. Contractes d'exercicis anteriors

Codi expedient	Objecte	Import (sense IVA)	Data contracte
			Duració
Contractes de l'informe de 2016			
L-SU-01-2016	Subministrament de gasos medicinals	3.072.843	03-05-2016 4 anys
PN-SE-15-2016	Manteniment de sist. audiovisuals	373.219	15-04-16 4 anys
CP-AE-17-2007	Servei integral de logística per al Consorci i àrea d'influència	11.815.325	23/04/2007 12 + 2 anys
L-SE-10-2016	Manteniment de servidors	838.336	22-07-2016 24 mesos
Sense exp. (EEI)	Prestació per concert del servei de TAC, ressonàncies magnètiques, accelerador lineal	(*) 12.359.638	Sense exped.
AC-02-2017	Serveis oncològics de l'IVO	(*) 7.529.200	Adq. centr.

(*) Import facturat en 2019.

5. OBSERVACIONS ADDICIONALS ALS FONAMENTS DE L'OPINIÓ

La fiscalització realitzada ha posat de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable que hem descrit en l'apartat "Fonaments de l'opinió desfavorable relativa a la contractació" de l'Informe. Altres aspectes que hem observat en la revisió, i que també hauran de tindre en compte els responsables del CHGUV, els comentem a continuació.



5.1. De caràcter general o comú a diversos dels contractes revisats

- Les resolucions d'adjudicació dels expedients subjectes a regulació harmonitzada (SARHA) revisats (L-SU-04-2019, L-SU-05-2019, L-SE-06-2019, L-SU-10-2019, L-SU-19-2019 i L-SU-32-2018) indiquen que, en virtut de l'article 88.6 de la Llei 39/2015, l'acceptació d'informes o dictàmens servirà de motivació a la resolució quan s'incorporen al text d'aquesta. No obstant això, hem observat que aquestes resolucions només incorporen un quadre de puntuació dels criteris d'adjudicació, la qual cosa no és motivació suficient. No obstant això (excepte en dos d'aquests expedients), les resolucions assenyalen que s'han publicat en el perfil de contractant els informes tècnics de valoració.
- Per a la determinació del preu de licitació i la seua justificació com a preu de mercat, s'ha sol·licitat a determinades empreses pressupostos per equips iguals o equivalents als que posteriorment es liciten. Aquest fet queda reflectit en els informes de justificació del preu. En quatre dels expedients revisats els adjudicataris són empreses que han presentat prèviament l'esmentat pressupost (L-SU-04-2019, L-SU-05-2019, L-SU-10-2019 i L-SU-32-2018, lots 2, 3 i 4). L'article 115 de l'LCSP preveu les consultes preliminars del mercat, però aquest procediment no s'ha seguit, fet que pot oferir avantatge competitiu a aquestes empreses i incomplir els principis establits en l'article 1 de l'LCSP.
- En cinc dels expedients revisats, la memòria justificativa de l'expedient assenjala que l'informe de necessitat consta en un informe tècnic; no obstant això, aquest informe no es publica en el perfil de contractant, de manera que no es compleix l'article 116.1 de l'LCSP (L-SU-04-2019, L-SU-05-2019, L-SE-06-2019, L-SU-10-2019 i L-SU-19-2019).
- En tres expedients d'arrendament financer (L-SU-04-2019, L-SU-05-2019 i L-SU-19-2019), l'informe de justificació del preu estableix una taxa d'interés constant del 5,2% sobre el preu d'adquisició per a la determinació de les despeses financeres, així com un percentatge entre el 8% i el 10% per al càlcul del preu del manteniment. No consta en l'expedient la justificació d'aquests percentatges. Aquest aspecte es posa de manifest en l'informe jurídic sobre el quadre de clàusules particulars d'un dels expedients.
- Per a les meses de contractació es designen dos vocals en lloc de quatre, tal com estableix l'article 21 del Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre (L-SU-04-2019, L-SU-05-2019, L-SE-06-2019, L-SU-10-2019, L-SU-19-2019 i L-SU-32-2018).
- En tres expedients (L-SU-04-2019, L-SU-05-2019 i L-SU-10-2019) l'acta de recepció té una data però les signatures de les persones que verifiquen aquest document tenen dates posteriors en més de tres mesos, la qual cosa incompleix l'article 210.2 de l'LCSP, que estableix un mes per a l'acte formal i positiu de recepció des del lliurament o posada a la disposició de l'objecte del contracte.



- En els dos expedients basats en acord marc (AM-99-15 i AM-384-16) no es publica en el perfil de contractant l'adjudicació dels contractes com s'estableix en l'article 154.4 de l'LCSP.
- No queda acreditada la publicació en el portal de transparència, durant 2019, de la informació contractual establida en l'article 9 de la Llei de Transparència. S'ha comprovat que a 31 de març de 2020 no estava publicada aquesta informació.⁵
- Respecte al subministrament d'energia elèctrica –la despesa de la qual en 2019 va ascendir almenys a 2.820.469 euros– cal assenyalar que, sobre la base del certificat de contractes rebut, el Consorci s'ha adherit als acords marc AM 1/16 CC i AM 1/18 CC per import conjunt de 2.220.474 euros, encara que per mitjà d'expedients d'enriquiment injust s'han tramitat altres 599.995 euros addicionals.
- La insuficiència de crèdit pressupostari afecta el compliment efectiu del termini legal de pagament a proveïdors. Durant 2019 el CHGUV ha pagat interessos de demora per un total de 472.228 euros i figura comptabilitzada, al tancament de l'exercici, una provisió per a interessos meritats pendents de venciment per import d'1.015.337 euros.

5.2. De caràcter específic sobre els contractes no menors

Expedient L-SE-06-19

Contractes de dos lots adjudicats a la mateixa empresa, formalitzats l'1 de gener de 2020 per import d'1.778.524 euros i una duració d'un any prorrogable per dos més.

- L'article 100.2 de l'LCSP estableix que els òrgans de contractació cuidaran que el pressupost base de licitació siga adequat. Aquest pressupost s'ha obtingut multiplicant el preu unitari de cada prova pel nombre estimat de proves que es preveu realitzar. Si bé els preus unitaris de les proves d'RM i TAC s'han justificat, l'expedient no conté motivació detallada del nombre d'assistències que es preveu realitzar, per la qual cosa el pressupost de licitació no es troba prou justificat.
- L'apartat M del quadre de característiques particulars estableix com a oferta anormal la que siga més baixa d'un 15% de la mitjana aritmètica de les ofertes; no obstant això, no indica res en el cas d'una única oferta. De les dues licitadores del lot 2, una va oferir un preu superior al de licitació en una de les proves (TC simple), de manera que va ser automàticament exclosa. La baixa de l'oferta econòmica de l'adjudicatària era major del 50% del preu de licitació i, en cas d'haver-se considerat l'oferta exclosa, l'oferta de l'adjudicatària era inferior al 15% de la mitjana aritmètica, per la qual cosa pot haver incorregut en oferta anormal i se li hauria d'haver sol·licitat aclariment d'aquesta oferta (article 149 de l'LCSP).

⁵ En fase d'al·legacions, durant el mes d'octubre de 2020, hem comprovat que aquesta informació ja estava publicada.



- La proposta d'adjudicació de la mesa de contractació i l'acord d'adjudicació de l'òrgan de contractació es basen en un informe tècnic de valoració que no s'ha publicat en el perfil de contractant (article 151.1 de l'LCSP).⁶
- No s'han publicat els components de la mesa de contractació (article 63.5 de l'LCSP).

Expedient L-SU-10-19

- S'incompleix el termini de dos mesos entre l'adjudicació i l'obertura de les proposicions, tal com estableix l'article 158.2 de l'LCSP.
- La publicació en el perfil del contractant de la formalització del contracte supera els 15 dies i l'enviament al *DOUE* supera els 10 dies des de la formalització, la qual cosa incompleix el que s'estableix en l'article 154 de l'LCSP.

Expedient L-SU-19-19

- S'incompleix el termini de dos mesos entre l'adjudicació i l'obertura de les proposicions, com estableix l'article 158.2 de l'LCSP.
- La proposta d'adjudicació de la mesa de contractació i l'acord d'adjudicació de l'òrgan de contractació es basen en un informe tècnic de valoració el contingut íntegre del qual no s'ha publicat en el perfil de contractant (article 151.1 de l'LCSP).

Expedient L-SU-32-18

- En el procés de tramitació de l'adjudicació no s'empren mitjans electrònics per a presentar les ofertes o la documentació acreditativa de la capacitat i solvència dels empresaris, sense que conste que els òrgans de contractació del CHGUV hagen justificat aquesta excepció segons requereix la disposició addicional quinzena de l'LCSP.
- La publicació de la formalització en el *DOUE* es realitza amb un retard aproximat de 10 dies respecte del termini màxim previst en l'article 154.1 de l'LCSP.

Expedient PN-SE-30-19

- El contracte no recull el contingut mínim establert en l'article 35.1 de l'LCSP, com per exemple les condicions de recepció, lliurament o admissió de les prestacions.
- El contractista emet factura per una part del contracte (36,4% de l'import total) que no conté el número de sèrie dels aparells revisats, que és un requisit establert en els plecs.

⁶ En fase d'al·legacions el CHGUV ha informat que l'informe tècnic de valoració s'ha publicat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic. Hem comprovat que aquesta publicació va tindre lloc el 8 de setembre de 2020.



Expedient AC-02-17. Oncologia

- Els antecedents d'aquest contracte es poden consultar en l'informe de l'exercici 2016. El CHGUV es va adherir al març de 2016 al contracte de gestió de serveis públics per concert (expedient 607/2010) signat entre la Conselleria de Sanitat i l'Institut Valencià d'Oncologia (IVO), l'objecte del qual és l'assistència sanitària a malalts de caràcter principalment oncològic, amb venciment el 31 de desembre de 2016. Des d'aquella data, i fins a l'entrada en vigor de l'acord que comentem en el punt següent, el CHGUV no ha disposat d'empara contractual per als serveis d'oncologia, i ha estat imputant les seues despeses per mitjà d'expedients d'enriquiment injust.
- Per aplicació de la Llei 7/2017, de 30 de març, de la Generalitat, sobre acció concertada per a la prestació de serveis a les persones en l'àmbit sanitari, la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública va subscriure un acord d'acció concertada per a la prestació assistencial oncològica, de data 6 d'octubre de 2017, en la qual s'inclou el CHGUV. La duració de l'acord es fixa inicialment en un període de tres anys, a partir de l'1 de novembre de 2017, amb possibilitat de pròrroga successiva, anual i de mutu acord, fins a una duració màxima de deu anys. La clàusula setena de l'Acord detalla el pressupost de l'acció concertada, entre novembre de 2017 i octubre de 2020, per aplicacions pressupostàries. Aquesta clàusula estableix per al CHGUV un import anual de 7.529.200 euros.
- En la revisió de la facturació de l'exercici 2019 hem observat, entre altres aspectes, els següents:
 - La factura del mes d'octubre es comptabilitza el 31 de desembre però sense comptar amb la conformitat, que va tindre lloc el 28 de gener de 2020.
 - Les factures de novembre i desembre de 2019, per un import conjunt d'1.225.397 euros, s'han comptabilitzat en l'exercici 2020.
 - En les despeses de 2019 s'inclouen prestacions de 2018 per import de 954.436 euros.

Expedient CP-AE-17-2007. Logística

Seguiment de les irregularitats assenyalades en informes anteriors.

- En els informes dels exercicis 2015 i 2016 la Sindicatura conclouia que el CHGUV havia realitzat pagaments d'aquest contracte sense justificació adequada. També assenyalava que, atesa la gravetat de la situació d'aquest expedient, el Consell de Govern del Consorci havia d'adoptar un acord per a requerir al contractista tot el que siga procedent en relació amb l'adequada execució del contracte signat, així com la devolució dels pagaments indegudament realitzats, i que per a això havia de disposar dels informes econòmics i jurídics pertinents i sol·licitar la col·laboració de l'Advocacia General i de la Intervenció General de la Generalitat.
- Durant l'exercici 2017 el Consorci va iniciar mesures per a esclarir les incidències detectades en els informes de la Sindicatura. Sobre la base d'un informe pericial, el



servei responsable del CHGUV va emetre un informe amb data 10 d'octubre de 2017 en el qual es quantifiquen els pagaments indeguts en la quantitat de 442.506 euros, més la que resulte del tractament a considerar per determinades inversions. El 19 d'octubre de 2017 la direcció economicofinancera va requerir als serveis jurídics del Consorci un informe sobre les irregularitats del contracte i les actuacions que calia realitzar, informe que va obtenir el 24 d'octubre. Arran de tot això, el director gerent i el director economicofinancer van adoptar diversos acords, entre els quals el 499-17, pel qual es va requerir a l'empresa contractista el reintegrament de 876.298 euros. Sobre aquestes qüestions es va donar compte al Consell de Govern en la sessió del 6 de març de 2018. Aquestes actuacions van suposar la presentació de dues demandes en la jurisdicció contenciosa administrativa, una a instàncies de l'adjudicatària per incompliment contractual (procediment ordinari 193-17) i una altra a instàncies del CHGUV en exercici d'acció de reintegrament (procediment ordinari 299-18), que van ser acumulades pel Jutjat. Al gener de 2020 es va dictar sentència que desestimava les pretensions de l'adjudicatària i que declarava ajustades a dret les resolucions del CHGUV per la qual s'exigeix a l'adjudicatària el reintegrament de 876.298 euros. Contra aquesta sentència ha presentat recurs l'adjudicatari davant el Tribunal Superior de Justícia.

Exploracions radiològiques

Seguiment d'altres aspectes comentats en l'informe de l'exercici 2016.

- *Compensacions no liquidades.* El CHGUV ha arribat a un acord amb l'adjudicatari en què acceptava la seua proposta de 12 d'abril de 2017 consistent en el pagament d'una liquidació a favor del Consorci per import de 881.462 euros per als exercicis no prescrits (2013 a 2016), més l'abonament de determinades compensacions per a les facturacions a partir de l'exercici 2017.
- *Revisions de preus.* Per mitjà de l'Acord 33-18, signat pel director gerent i el director economicofinancer, es va requerir a l'adjudicatari el reintegrament de 693.723 euros per l'excés de facturació derivat de l'aplicació indeguda de la clàusula de revisió de preus. A més, per mitjà de l'Acord 268-18, de 8 de juny, es resol la devolució de les factures de 2018. Contra els dos acords va presentar recurs l'adjudicatari davant de la jurisdicció contenciosa administrativa i van donar lloc al procediment ordinari 337/2018. Per mitjà de la sentència de 20 de març de 2019 es declaren parcialment ajustats a dret els acords del CHGUV, per la qual cosa l'adjudicatària ha de reintegrar a l'CHGUV la quantitat de 663.963 euros. Contra aquesta sentència ha presentat recurs l'adjudicatari davant el Tribunal Superior de Justícia.

5.3. De caràcter específic sobre els contractes menors

- Els expedients CM-OB-56-19 i CM-OB-60-19 no contenen el pressupost de l'obra que requereix l'article 118.2 de l'LCSP.



- Els expedientes CM-SU-45-19, CM-SU-67-19 i CM-SU-91-19 han tingut retards en els seus terminis de lliurament d'almenys 120 dies de mitjana, sense que conste justificació dels motius i imputació.



APÈNDIX II

Observacions addicionals del control formal



1. ABAST DEL CONTROL REALITZAT

El control formal de la rendició de comptes s'ha realitzat amb l'abast previst en la secció 891 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes, que es concreta en les proves següents:

1. Comprovar que els comptes anuals han sigut formulats i aprovats pels òrgans competents de l'entitat dins del termini i en la forma escaient amb la normativa aplicable.
2. Verificar que els comptes anuals aprovats s'han retut a la Sindicatura dins del termini legalment previst.
3. Analitzar les excepcions dels informes d'auditoria externa o de comptes anuals de la Intervenció General de la Generalitat, i el seu efecte en l'abast de la fiscalització considerat per a aquesta entitat.
4. El contingut dels comptes anuals relacionat amb l'àrea o àrees objecte de l'abast de la fiscalització.

Abast concret per a 2019: comprovar la comptabilització adequada dels contractes revisats i el contingut de la memòria respecte a la contractació.

5. Altres aspectes de caràcter general o puntual que és necessari comprovar en aquestes fiscalitzacions, i que es concreten en les memòries de planificació i en els programes d'auditoria.

Abast concret per a 2019: seguiment de les incidències i recomanacions del control formal que figuren en els informes de 2018 i 2017, així com de l'informe específic de 2016.

Les conclusions sobre el control realitzat figuren en l'apartat 5 de l'Informe. A continuació comentem altres aspectes i observacions derivats del control formal i que, si és el cas, també han de tindre en compte els responsables del CHGUV.

2. DESEQUILIBRI ECONÒMIC DEL CONSORCI

En el quadre següent s'inclouen determinades dades que figuren en els comptes anuals del Consorci dels exercicis 2017 a 2019 que reflecteixen la seua situació recurrent de desequilibri financer i patrimonial:



Quadre 13. Magnituds i indicadors economicofinancers

Magnituds	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons propis	-8.399.809	-25.659.495	-29.066.862
Resultat economicopatrimonial (desestalvi)	-6.351.794	-17.259.686	-11.141.557
Resultat pressupostari	3.225.248	2.799.898	2.390.978
Romanent de tresoreria	26.714.247	29.062.865	30.616.573
Fons maniobra	-43.925.624	-61.808.687	-68.980.438
Obligacions pendents d'aplicar a pressupost	9.619.978	12.304.919	20.817.169

En aplicació dels principis comptables públics es presumeix, excepte prova en contra, que l'activitat del CHGUV continuarà per temps indefinit. L'entitat inclou en la memòria informació detallada respecte als factors que incideixen en el funcionament normal de l'entitat, com la situació economicopatrimonial i la seua relació amb el sistema de finançament, i aquells que el mitiguen.

3. MEMÒRIA

En relació amb la memòria, i tenint en compte que no hem realitzat una auditoria financera de seguretat raonable, cal destacar les mancances informatives següents que s'observen en el document (a més de les esmentades en altres apartats d'aquest informe):

- Situació jurídica i dades economicofinanceres de les fundacions en què participa.
- Desenvolupament dels compromisos d'ingrés.
- Estat de compromisos d'ingressos amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors.
- Informació sobre les despeses de finançament afectat, per la no disponibilitat d'un mòdul comptable que permetia oferir-ne.
- Per a cada partida dels comptes anuals, el número de nota interna de la memòria com a referència encreuada a la informació interna de la memòria tal com exigeix el PGCP (3a part, apartat 1.4.8).
- Explicació dels epígrafs o partides significatives en què no s'amplia ni detalla informació en la memòria, com ara "Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats" o del moviment de fons propis i la seua situació.
- Informació sobre inversions en medi ambient.
- Altres aspectes com ara:



- Les vides útils o dels percentatges d'amortització de les diverses partides que componen tant l'immobilitzat intangible com el material.
- Béns rebuts en adscripció/cessió, indicant a nivell de partida de balanç el seu valor activat, amortització i correccions valoratives.
- Cada passiu financer (p. e. arrendaments financers d'equipament mèdic, FLA anual).
- Cadascuna de les inversions, informant de les partides pressupostàries i del pressupost total, així com de l'exercici d'inici i de finalització.
- Algunes diferències entre els estats financers, com ara el quadre de detall de creditors no pressupostaris amb el balanç o el romanent de tresoreria de 2018 amb els comptes anuals d'aquell any.



APÈNDIX III

Seguiment de les recomanacions de l'informe de 2016



L'últim informe específic sobre el CHGUV correspon a l'exercici 2016, en el qual s'inclouen setze recomanacions de la fiscalització d'aquest exercici i dotze recomanacions pendents d'informes anteriors. Les fiscalitzacions dels exercicis 2017 i 2018 van consistir, a més del control formal de la rendició de comptes anuals, en el seguiment de les recomanacions que figuraven en l'informe de 2016. Durant aquesta fiscalització de l'exercici 2019 s'ha continuat amb aquest seguiment i els resultats són els següents:

Quadre 14. Seguiment de recomanacions d'informes anteriors

Recomanacions informe 2016	Situació actual
De la fiscalització de l'exercici 2016	
El pressupost inicial de despeses dels capítols 2 i 6 ha de contindre la consignació de crèdits suficient i adequada per a atendre totes les despeses previsible i ineludibles, calculades de manera realista.	No aplicada
Implantar les mesures de gestió i procediments adequats per a garantir que els processos d'adquisicions de béns i prestació de serveis es realitzen en el marc pressupostari i contractual aplicable, evitant, entre altres efectes, la tramitació recurrent d'expedients d'enriquiment injust.	No aplicada
Adoptar mecanismes adequats de control que asseguren la integritat i exactitud del registre de factures, així com una connexió eficaç amb el sistema comptable que permeta comptabilitzar totes les factures en l'exercici en el qual es realitzen les compres i despeses corresponents.	No aplicada
Aprovar un procediment intern que regule la tramitació i imputació pressupostària de les obligacions indegudament adquirides en l'entorn dels requisits establits per l'LHPSPIS, especialment l'article 39.5.	No aplicada
Dotar el Servei de Fiscalització dels mitjans personals i materials necessaris per a desenvolupar adequadament les funcions de fiscalització prèvia i control financer, amb la finalitat d'assegurar que la gestió s'ajuste a les disposicions legals aplicables.	No aplicada
Implantar les aplicacions informàtiques necessàries que possibiliten l'adequat control i seguiment de totes les operacions que estiguen subjectes a la tramitació d'expedients de contractació. Una mesura concreta per a millorar aquest control seria l'adhesió al sistema Orion Logis.	Aplicada parcialment
Per als contractes en què s'haja triat un procediment d'adjudicació negociat, ha de produir-se una efectiva negociació de les condicions i aspectes econòmics i tècnics clarament definits en els PCAP i deixar-ne constància en l'expedient.	No aplicada
La determinació i valoració dels criteris d'adjudicació són fites essencials en els processos de contractació, per la qual cosa han d'establir-se els mecanismes de control intern adequats perquè el seu objecte siga efectiu i complisquen els requisits legals.	Aplicada parcialment



Recomanacions informe 2016	Situació actual
Les fórmules per a valorar les ofertes econòmiques no han d'atorgar punts a les ofertes sense baixa, i a més ha de procurar-se que la preponderància dels criteris automàtics respecte als dependents de judicis de valor siga efectiva.	Aplicada parcialment
Han de posar-se en pràctica mètodes de control efectius perquè el personal responsable del CHGUV duga a terme un seguiment adequat de l'execució dels contractes ateses les clàusules dels plecs.	Aplicada parcialment
Reduir el volum dels contractes menors, i en particular les adquisicions realitzades per compra directa, sobretot de productes farmacèutics, i tramitar els expedients de contractació corresponents per a donar compliment adequat al TRLCSP.	No aplicada
Millorar els procediments en relació amb l'adequat registre, control i seguiment de contractes menors, implantant a aquest efecte una aplicació informàtica que registre correlativament tots els expedients tramitats com a contractes menors.	No aplicada
Respecte a l'adhesió a acords marc i concerts, el Consell de Govern hauria de revisar els límits per a adoptar els acords d'adhesió i contractació, que actualment recauen en el director gerent amb independència de la seua quantia.	Aplicada parcialment
El compte 413 en el vigent PGCP aplicable al CHGUV té com a objecte recollir les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts per a les quals no s'ha produït l'aplicació a pressupost encara que siga procedent. El CHGUV hauria de distingir en comptes divisionaris les obligacions que tenen el caràcter abans indicat de les obligacions adquirides sense crèdit pressupostari, i donar una informació adequada en la nota de la memòria dedicada al compte 409, incloent-hi els imports i formes d'imputació al pressupost de l'exercici següent.	Aplicada
La memòria dels comptes anuals ha de millorar la informació sobre la contractació, a fi que els lectors d'aquests comptes puguen formar-se un coneixement precís i adequat sobre l'activitat econòmica de caràcter contractual desenvolupada pel Consorci. Per a això, el CHGUV ha de donar les dades necessàries i precises sobre els contractes i convenis formalitzats durant l'exercici i dels contractes vigents procedents d'anys anteriors, així com la informació d'altres modalitats, com les contractacions basades en acords marc i concerts i l'activitat contractual sense tramitació d'expedients ni crèdit pressupostari.	Aplicada parcialment
Tal com proposa el Servei de Fiscalització del CHGUV, seria convenient elaborar un pla de millora de l'activitat contractual que incloga, entre altres aspectes, la coordinació deguda entre els departaments sol·licitants de despesa i el servei de contractació, a fi de planificar adequadament l'activitat contractual amb criteris d'economia i eficiència.	No aplicada



Recomanacions informe 2016	Situació actual
----------------------------	-----------------

De fiscalitzacions anteriors a 2016

La data de conformitat de les factures hauria de quedar reflectida en el sistema comptable.	Aplicada
Adoptar les mesures necessàries perquè els diferents departaments i serveis sol·licitants de despesa es coordinen adequadament amb el servei de contractació.	Aplicada parcialment
Designar un responsable del contracte a fi de supervisar-ne l'execució i adoptar les decisions necessàries per a assegurar la realització correcta de les prestacions acordades. Aquesta figura resulta especialment rellevant per a verificar els serveis d'informàtica, manteniment i serveis sanitaris no concertats.	Aplicada parcialment
Implantar la funció interventora prevista en la Llei 1/2015, a l'empara del que es preveu en l'article 107 d'aquesta llei.	No aplicada. Sol·licitat pel CHGUV sense resposta
Formalitzar amb la Generalitat un acord de col·laboració en el qual es concreten les condicions i procediment de l'assumpció de les despeses derivades de prestacions externes. Sobre aquest tema, es recomana l'adhesió als acords marc i la base de dades Orion de la Generalitat, a fi d'homogeneïtzar les condicions i preus dels serveis i subministraments comuns en la xarxa sanitària pública.	Aplicada parcialment. El Consorci s'està adherint als acords marc de la Generalitat. Està pendent la posada en marxa d'Orion Logis
Formalitzar documentalment les transaccions amb la Diputació de València a fi d'aclarir les obligacions de pagament i els drets de cobrament derivats de les liquidacions de fons estatals rebuts per la Diputació a favor del CHGUV.	No aplicada
Comptabilitzar els drets a cobrar derivats de facturacions a tercers per l'ús dels serveis sanitaris, així com analitzar les possibilitats de cobrament dels saldos qualificats de dubtós cobrament. Iniciar, si és el cas, les actuacions necessàries per a recaptar-los i, en cas contrari, tramitar el corresponent expedient de baixa de drets per a la consegüent autorització pel Consell de Govern.	Aplicada parcialment
Aprovar els estatuts del Consorci adaptats a la normativa vigent.	No aplicada
Desplegar la instrucció interna 2/2009, sobre normes de gestió pressupostària.	No aplicada
Elaborar un pla de sanejament que reculli les mesures necessàries per a garantir la sostenibilitat financera del Consorci.	Aplicada parcialment
Les modificacions de crèdit han de tramitar-se i aprovar-se abans de contraure la despesa.	No aplicada
Implantar el mòdul de despeses amb finançament afectat.	No aplicada



Com a resum general, podem concloure que, de les 28 recomanacions que figuraven en l'informe de 2016, el CHGUV n'ha implantat totalment dues i parcialment onze, i té pendent d'implantar-ne quinze.



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'Informe de fiscalització es va discutir amb els responsables del Consorci Hospital General Universitari de València per al seu coneixement i per tal que, si era cas, hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'Acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tenir coneixement de l'esborrany de l'Informe de fiscalització corresponent a l'exercici 2019 aquest es va trametre al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

Dins del termini concedit, l'entitat ha formulat les al·legacions que ha considerant pertinents.

Pel que fa al contingut de les al·legacions i al seu tractament, cal assenyalar el següent:

1. Totes les al·legacions s'han analitzat detingudament.
2. Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'Informe.

En els annexos II i III s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que s'hi ha emés i que ha servit perquè la Sindicatura les estimara o desestimara.



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i del Programa Anual d'Actuació de 2020 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 6 de novembre de 2020, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Comptes anuals del comptedant



ANNEX II

Al·legacions presentades



ANNEX III

Informe sobre les al·legacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORNANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL CONSORCI HOSPITAL GENERAL UNIVERSITARI DE VALÈNCIA (CHGUV). EXERCICI 2019

Hem analitzat les al·legacions rebudes el 30 d'octubre de 2020, respecte de les quals informem del que segueix:

Primera al·legació

Apartat 4.1, punt 1, de l'esborrany de l'Informe, pàgina 4, últim paràgraf, i pàgina 5, primer paràgraf

Comentaris

Al·legació merament informativa. El CHGUV assenyala que està promovent la modificació i aprovació corresponent de nous estatuts per part de les entitats que participen en el Consorci.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Segona al·legació

Apartat 4.1, punt 1, de l'esborrany de l'Informe, pàgina 5, segon paràgraf

Comentaris

Al·legació merament informativa. El CHGUV assenyala que està promovent la modificació i aprovació corresponent de nous estatuts en els quals es regulen la delegació de competències en el director economicofinancer.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Tercera al·legació

Apartat 4.1, punt 1, de l'esborrany de l'Informe, pàgina 5, tercer paràgraf

Comentaris

Al·legació merament informativa. El CHGUV assenyala que el Reglament està en procés d'adaptació i aprovació, i que s'han realitzat dues convocatòries per a cobrir les places de la unitat de fiscalització, que han quedat desertes. També considera convenient que la labor de fiscalització recaiga en la Generalitat.



Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Quarta al·legació

Apartat 4.1. punt 1, de l'esborrany de l'Informe, pàgina 5, últim paràgraf, i pàgina 6, primer paràgraf

Comentaris

Al·legació merament informativa. El CHGUV assenyala que aprovarà el procediment de contractació abans de finalitzar 2020, i que és un objectiu reduir el volum d'expedients d'enriquiment injust.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Cinquena al·legació

Apartat 4.1, punt 2, de l'esborrany de l'Informe, pàgina 6, segon i tercer paràgraf

Comentaris

Al·legació merament informativa. El CHGUV indica que està elaborant un pla d'actuació dirigit a reduir els expedients d'enriquiment injust.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Sisena al·legació

Apartat 4.1, punt 3, de l'esborrany de l'Informe, pàgina 6, últim paràgraf, i pàgina 7

Comentaris

Al·legació merament informativa. El CHGUV indica que s'ha reactivat la Comissió d'Aprovisionaments, i que és objectiu ajustar les despeses de l'exercici al pressupost aprovat, en la mesura que siga possible.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.



Setena al·legació

Apartat 4.1, punt 3, de l'esborrany de l'Informe, pàgina 8, segon paràgraf

Comentaris

Al·legació merament informativa que esmenta la labor de la Direcció Econòmica per a ajustar la facturació a l'exercici econòmic corresponent.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Huitena al·legació

Apartat 4.1, punt 4, de l'esborrany de l'Informe, pàgina 8, tercer paràgraf

Comentaris

S'al·lega que els contractes s'han inscrit en el Registre de Contractes, al qual té accés la Sindicatura. Sobre aquest tema, hem d'assenyalar que el que posa de manifest l'Informe és que el CHGUV no ha complert amb les obligacions regulades en l'article 4 de la instrucció pel que fa a la remissió d'informació de 23 contractes que superen els llindars assenyalats en l'article 335 de l'LCSP. Hem comprovat que 11 d'aquests 23 contractes els ha comunicat el CHGUV a la Sindicatura de Comptes durant la fase d'al·legacions, el mes d'octubre de 2020, amb un retard significatiu respecte al termini previst.

Conseqüències en l'Informe

S'afeg una nota al peu amb el text següent:

El mes d'octubre de 2020, durant la fase d'al·legacions, el CHGUV ha comunicat alguns d'aquests 23 contractes.

Novena al·legació

Apartat 4.1, punt 5, de l'esborrany de l'Informe, pàgina 8, quart paràgraf

Comentaris

El CHGUV indica que la programació de l'activitat de contractació pública establida en l'article 28.4 de l'LCSP es realitzarà per a l'exercici 2021 i següents.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.



Desena al·legació

Apartat 4.1, punt 5, de l'esborrany de l'Informe, pàgina 8, cinqué paràgraf

Comentaris

L'al·legació es limita a indicar que no es disposa de servei de fiscalització.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Onzena al·legació

Apartat 4.1, punt 5, de l'esborrany de l'Informe, pàgina 8, sisé paràgraf

Comentaris

L'al·legació aporta el certificat de l'aprovació pel Consell de Govern el 14 d'octubre de 2020 (en fase d'al·legacions), dels plecs tipus, amb informe del servei jurídic.

Conseqüències en l'Informe

S'afeg una nota al peu amb el text següent:

En fase d'al·legacions, el CHGUV ha aportat certificat de l'acord del Consell de Govern de 14 d'octubre de 2020 pel qual s'aproven els plecs tipus amb informe del servei jurídic del Consorci.

Dotzena al·legació

Apartat 4.1, punt 5, de l'esborrany de l'Informe, pàgina 9, primer paràgraf

Comentaris

Al·legació merament informativa. El CHGUV assenyala que en 2020 aplicarà una fórmula a la segona potència.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Tretzena al·legació

Apartat 4.1, punt 5, de l'esborrany de l'Informe, pàgina 9, segon paràgraf

Comentaris

El CHGUV al·lega que ha incorporat en els expedients la declaració de l'article 64 de l'LCSP, però no diu des de quan. I com a documentació justificativa adjunta tres documents, però



hem comprovat que formen part d'un expedient de contractació de l'exercici 2020. En conclusió: l'al·legació no afecta el contingut de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Catorzena al·legació

Apartat 4.1, punt 5, de l'esborrany de l'Informe, pàgina 9, tercer paràgraf

Comentaris

S'al·lega que en l'expedient L-SU-05-2019 l'exigència de condició especial d'execució ho era durant la vigència del contracte, i que l'expedient L-OB-20-2019 no exigia una condició especial d'execució. L'al·legació no afecta el contingut de l'Informe, perquè en els dos casos el quadre de característiques particulars estableix una condició especial d'execució, sense que consten les actuacions descrites en l'Informe que el CHGUV no esmenta en la seua al·legació.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Quinzena al·legació

Apartat 4.1, punt 5, de l'esborrany de l'Informe, pàgina 10, segon paràgraf

Comentaris

L'al·legació confirma el contingut de l'Informe, i a més indica que, atesa la recomanació de la Sindicatura, s'ha proposat una nova ordre de delegació de competències.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Setzena al·legació

Apartat 4.1, punt 6, de l'esborrany de l'Informe, pàgina 11, segon paràgraf

Comentaris

L'al·legació confirma el contingut de l'Informe, i a més indica que es procurarà millorar la justificació del contracte.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.



Dissetena al·legació

Apartat 4.1, punt 7, de l'esborrany de l'Informe, pàgina 11, tercer paràgraf, i pàgina 12, primer i segon paràgrafs

Comentaris

Respecte a les pròrrogues, l'al·legació aporta l'acord de convalidació del Consell de Govern de data 14 d'octubre de 2020. Quant a la revisió de preus (l'al·legació ho esmenta com a "pagament d'interessos"), no aporta res nou, perquè adjunta l'Acord 341-19, document que ja se cita en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

En el segon punt d'aquest expedient, s'afeg una nota al peu amb el text següent:

En fase d'al·legacions, el CHGUV ha aportat certificat de l'acord de convalidació del Consell de Govern de 14 d'octubre de 2020.

Dihuitena al·legació

Apartat 5.4 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 14, últim paràgraf

Comentaris

L'al·legació confirma el contingut de l'Informe, i assenyala que millorarà el contingut de la memòria.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Dinovenena al·legació

Apartat 5.5 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 15, primer paràgraf

Comentaris

L'al·legació confirma el contingut de l'Informe, i assenyala que millorarà el contingut de la memòria.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Vintena al·legació

Apartat 5.6 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 15, segon paràgraf

Comentaris

Al·legació informativa i justificativa que no discuteix el contingut de l'Informe.



Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Vint-i-unena al·legació

Apèndix I.3.1 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 19, segon paràgraf

Comentaris

L'al·legació confirma el contingut de l'Informe i assenjala que s'atendran les recomanacions de la Sindicatura.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Vint-i-dosena al·legació

Apèndix I.3.1 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 19, últim paràgraf i pàgina 20 primer paràgraf

Comentaris

Al·legació merament informativa que no discuteix el contingut de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Vint-i-tresena al·legació

Apèndix I.3.1 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 20, segon paràgraf

Comentaris

L'al·legació confirma el contingut de l'Informe i assenjala que es licitarà el major nombre d'expedients de contractació.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Vint-i-quatrena al·legació

Apèndix I.5.1 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 28, últim paràgraf

Comentaris

L'al·legació és informativa i confirma el contingut de l'Informe.



Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Vint-i-cinquena al·legació

Apèndix I.5.1 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 29, seté paràgraf

Comentaris

S'al·lega que en l'actualitat tota la informació està publicada en el portal de transparència. Hem comprovat a l'octubre de 2020 que així és.

Conseqüències en l'Informe

S'afeg una nota al peu amb el text següent:

En fase d'al·legacions, durant el mes d'octubre de 2020, hem comprovat que aquesta informació ja estava publicada.

Vint-i-sisena al·legació

Apèndix I.5.1 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 29, últim paràgraf

Comentaris

L'al·legació assenyala que els expedients d'enriquiment injust es justifiquen en el canvi de proveïdor i retard en la formalització del contracte alié al CHGUV, però no aporta documentació que acredite aquestes qüestions.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Vint-i-setena al·legació

Apèndix I.5.2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 30, tercer paràgraf

Comentaris

S'al·lega que l'informe tècnic de valoració s'ha publicat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic, però no diu quan. Hem comprovat que aquesta publicació va tindre lloc el 8 de setembre de 2020.

Conseqüències en l'Informe

S'afeg una nota al peu amb el següent text:

En fase d'al·legacions el CHGUV ha informat que l'informe tècnic de valoració s'ha publicat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic. Hem comprovat que aquesta publicació va tindre lloc el 8 de setembre de 2020.



Vint-i-huitena al·legació

Apèndix I.5.2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 31, segon paràgraf

Comentaris

L'al·legació assenyala que l'informe tècnic de valoració s'ha publicat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic. Hem comprovat que persisteix la incidència comentada en l'Informe, perquè no inclou la taula annexa sobre "els subcriteris del criteri 5".

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Vint-i-novena al·legació

Apèndix I.5.2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 31, quart paràgraf

Comentaris

L'al·legació no aporta res nou.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Trentena al·legació

Apèndix I.5.2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 31, seté paràgraf

Comentaris

S'al·lega que en la factura s'indiquen els aparells revisats, i adjunta la factura. Amb aquesta al·legació no s'aporta res de nou. La factura indica el model de l'aparell revisat, però no el número de sèrie, que és el que estableixen els plecs, atés que hi ha diversos aparells de cada model.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Trentena-primera al·legació

Apèndix I.5.3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 33, penúltim paràgraf

Comentaris

S'al·lega que en els expedients constaven els pressupostos dels contractes. Però això no és correcte. El que aporta l'al·legació són les ofertes dels adjudicataris. Continua faltant el pressupost d'obres previst en l'article 118.2 de l'LCSP.



Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Trentena-segona al·legació

Apartat 5.4 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 36, segon paràgraf

Comentaris

L'al·legació manifesta que es tindran en compte les mancances informatives de la memòria.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Trentena-tercera al·legació

Apèndix III de l'esborrany de l'Informe, pàgines 39 a 42

Comentaris

L'al·legació manifesta que s'adoptaran les mesures adequades per a adoptar les recomanacions de la Sindicatura.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.