

VOLUM III

COMPTE GENERAL DE LES ENTITATS GESTORES DE LA

SEGURETAT SOCIAL

ANY 1987

3. COMPTE GENERAL DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL
ANY 1987

pàgina

3.1. INTRODUCCIO

5

3.1.1. <u>Documentació rebuda i contingut de l'Informe</u>	5
3.1.2. <u>Metodologia utilitzada</u>	6
3.1.3. <u>Les Entitats Gestores Catalanes</u>	8
3.1.4. <u>Finançament de les Entitats Gestores</u>	8
3.1.4.1. ICS	8
3.1.4.1. ICASS	10
3.1.5. <u>Règim econòmic de les Entitats Gestores</u>	11
3.1.6. <u>El Pressupost de 1987</u>	12
3.1.6.1. Variacions en l'estructura pressupostària	12
3.1.6.1.a) ICS	12
3.1.6.1.b) ICASS	14
3.1.6.2. Comparació amb el pressupost de 1986	16
3.1.7. <u>L'execució del Pressupost de 1987</u>	17
3.1.7.1. Ingressos (Drets reconeguts)	17
3.1.7.2. Despeses (Obligacions reconegudes)	18
3.1.8. <u>Resultat de l'exercici</u>	20

3.2. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AUTORITZATS
EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

21

3.2.1. <u>Introducció</u>	21
3.2.2. <u>Marc Legal</u>	23
3.2.3. <u>Objectius, procediments i resultats de la fiscalització</u>	25
3.2.4. <u>Serveis propis de la Generalitat</u>	27
3.2.4.1. Incorporacions de crèdit	27
3.2.4.2. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit	27
3.2.4.3. Augments en crèdits ampliables	28
3.2.4.3. a) ICS	29
3.2.4.3. b) ICASS	29
3.2.4.4. Crèdits ampliables per ingressos	30
3.2.4.4. a) ICS	30
3.2.4.4. b) ICASS	32
3.2.4.5. Transferències de crèdit	34
3.2.4.6. Altres modificacions de crèdit	34
3.2.4.6. a) ICS	34
3.2.4.6. b) ICASS	34
3.2.5. <u>Serveis del sistema de la Seguretat Social</u>	35
3.2.5.1. Incorporacions de crèdit	35
3.2.5.1. a) ICASS	35
3.2.5.2. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit	36
3.2.5.3. Augments en crèdits ampliables	36
3.2.5.3. a) ICS	37
3.2.5.4. Crèdits ampliables per ingressos	38
3.2.5.4. a) ICS	38
3.2.5.5. Transferències de crèdit	41
3.2.5.5. a) ICS	41

Ja c

3.2.5.5. b) ICASS	44
3.2.5.6. Altres modificacions de crèdit	45
3.2.5.6. a) ICS	45
3.2.5.6. b) ICASS	47
3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: PREVISIONS DE L'ESTAT D'INGRESSOS I LES SEVES MODIFICACIONS	48
3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES	49
3.4.1. <u>Introducció</u>	49
3.4.2. <u>Objectius, procediments i resultats de la fiscalització</u>	51
3.4.2.1. Obligacions reconegudes dins l'exercici de 1987 per a les quals s'ha ordenat el seu pagament en exercicis posteriors	53
3.4.2.1.a) ICS	57
3.4.2.1.b) ICASS	58
3.4.2.2. Despeses per obligacions generades en exercicis anteriors a 1986 imputades en l'exercici corrent	59
3.4.3. <u>Operacions corrents</u>	60
3.4.3.1. Remuneracions de personal	60
3.4.3.1.a) ICS	64
3.4.3.1.b) ICASS	68
3.4.3.2. Compra de béns corrents i de serveis	69
3.4.3.2.a) ICS	70
3.4.3.2.b) ICASS	72
3.4.3.3. Transferències corrents	72
3.4.3.3.a) ICS	73
3.4.3.3.b) ICASS	76
3.4.3.4. Excedents corrents i fons d'amortització	77
3.4.3.4.a) ICS	78
3.4.3.4.b) ICASS	78
3.4.4. <u>Operacions de capital</u>	79
3.4.4.1. Inversions reals	79
3.4.4.1.a) ICS	80
3.4.4.1.b) ICASS	80
3.4.4.2. Transferències de capital	80
3.4.5. <u>Operacions financeres</u>	80
3.4.5.1. Variació d'actius financers	80
3.5. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS	82
3.5.1. <u>Introducció</u>	82
3.5.2. <u>Objectius, procediments i resultats de la fiscalització</u>	84
3.5.3. <u>Operacions corrents</u>	90
3.5.3.1. Taxes i altres ingressos	90
3.5.3.1.a) ICS	91
3.5.3.1.b) ICASS	92
3.5.3.2. Transferències corrents	93
3.5.3.2.a) ICS	93




3.5.3.2.b) ICASS	94
3.5.3.3. Ingressos patrimonials	94
3.5.3.3.a) ICS	95
3.5.3.3.b) ICASS	96
3.5.4. <u>Operacions de capital</u>	96
3.5.4.1. Transferències de capital	96
3.5.5. <u>Operacions financeres</u>	97
3.5.5.1. Variació d'actius financers	97
3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS	98
3.6.1. <u>Operacions d'exercicis tancats</u>	98
3.6.1.1. Objectius, procediments i resultats de la fiscalització	98
3.6.1.2. Valors a cobrar	98
3.6.1.3. Obligacions a pagar	98
3.6.2. <u>Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs</u>	100
3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES	103
3.7.1. <u>Introducció</u>	103
3.7.2. <u>Objectius, procediments i resultats de la fiscalització</u>	107
3.7.2.1. Objectius i procediments	107
3.7.2.2. Resultats de la fiscalització	109
3.8. TRESORERIA	117
3.8.1. <u>Introducció</u>	117
3.8.2. <u>Objectius, procediments i resultats de la fiscalització</u>	119
3.8.2.1. Objectius i procediments	119
3.8.2.2. Resultats de la fiscalització	120
3.9. RESULTAT DE L'EXERCICI	123
3.9.1. <u>Introducció</u>	123
3.9.2. <u>Execució del pressupost</u>	123
3.9.3. <u>Moviments de Tresoreria</u>	124
3.9.4. <u>Variació d'actius i passius</u>	124
3.10. PATRIMONI	126
3.10.1. <u>Introducció</u>	126
3.10.2. <u>Estat patrimonial</u>	127




3.11. CONCLUSIONS GENERALS 130

3.11.1. <u>Introducció</u>	130
3.11.2. <u>Observacions</u>	131
3.11.3. <u>Recomanacions</u>	140

ANNEX . Quadres relatius a la liquidació del Compte General de les
Entitats Gestores de la Seguretat Social, corresponent a
l'exercici pressupostari de 1987.




3.1. INTRODUCCIO

3.1.1. Documentació rebuda i contingut de l'Informe

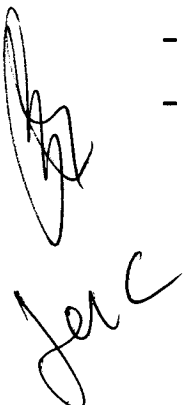
L'article 84 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, modificat per la Disposició Transitòria vint-i-unena de la Llei 8/1986, de 2 de juny, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1986, estructura el Compte General de la Generalitat en tres parts: a) Compte de l'Administració General de la Generalitat, b) Compte de les Entitats Autònomes de caràcter administratiu i c) Compte de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

L'article 85 de la mateixa Llei, modificat igualment per l'esmentada Disposició Transitòria, defineix el contingut del "Compte de l'Administració General de la Generalitat". Per altra banda, l'article 26 de l'Ordre de 9 de novembre de 1984, regula el "Compte de les Entitats Autònomes de caràcter administratiu".

No està establert, de forma específica, el contingut del "Compte de les Entitats Gestores de la Seguretat Social". Mentre aquest no es reguli, s'ha seguit en l'Informe, tal i com ha fet també la Intervenció General en retre el Compte General, l'estructura del "Compte de l'Administració General de la Generalitat".

Així, la Intervenció General va presentar, el 31 de juliol de 1988, el Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social estructurat per a cada Entitat Gestora, en els apartats següents:

- Quadre demostratiu dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seves modificacions (art. 85 1er. a))
- Liquidació de l'estat de despeses (art. 85 1er. b))
- Liquidació de l'estat d'ingressos (art. 85 1er. c))
- Estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors (art. 85 2on.)
- Compte General de Tresoreria (art. 85. 3er.)
- Resultat de l'exercici (art. 85 6è.)



Handwritten signature and initials, possibly 'Jerc', located at the bottom left of the page.

- Estat demostratiu de l'evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal (art. 85 7è.)
- Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs. (art. 85 9è.)
- Operacions de la Tresoreria (art. 84 4.)

En el Compte de les Entitats Gestores, no tenen sentit i per tant no hi figuren, els apartats quart (Bestretes de Tresoreria), cinquè (Deute Públic) i desè (Recursos Locals i Institucionals) de l'esmentat article 85. Però sí que és rellevant l'apartat vuitè, que fa referència a "una memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics, així com el grau de compliment dels objectius programats en aquest sentit". Aquesta Memòria, no es va incloure en el Compte presentat.

L'Informe segueix igualment, després de la Introducció (capítol 3.1.), l'ordre de l'esmentat article 85. En primer lloc, els estats pressupostaris de l'exercici i les seves modificacions, en els dos vessants de despeses i ingressos (capítols 3.2 i 3.3), seguits de la liquidació pressupostària de l'exercici, també en els dos aspectes de despeses i ingressos, (capítols 3.4 i 3.5), continua amb les operacions pressupostàries que afecten d'altres exercicis (capítol 3.6), les Operacions extrapressupostàries (capítol 3.7), la Tresoreria (capítol 3.8), el Resultat de l'exercici (capítol 3.9) i el Patrimoni (capítol 3.10).

De l'examen es deriven unes observacions i unes recomanacions que s'agrupen en el capítol final de Conclusions Generals (capítol 3.11).

S'ha de tenir present que, pel que fa referència a contractes, subvencions i patrimoni, han estat fiscalitzats conjuntament amb els corresponents a l'Administració de la Generalitat i figuren en el volum I d'aquest Informe. Pel que fa als contractes, a més a més d'aquesta fiscalització general, s'ha seleccionat una mostra dels corresponents a l'exercici de 1987, que seran objecte, si s'escau, d'un Informe específic per part del Departament corresponent.

3.1.2. Metodologia utilitzada

La metodologia utilitzada per a l'examen i comprovació d'aquesta part del Compte General ha estat pràcticament la mateixa que l'any anterior.

A partir d'una anàlisi de la documentació lliurada, s'ha comprovat la correcció dels diversos estats presentats i en base

als objectius de la fiscalització per a cada un dels capítols de l'Informe, es varen establir els procediments que es consideraven més adients per aconseguir-los, tenint en compte els recursos disponibles.

D'aquests procediments se'n van derivar demandes de documentació suplementària als diferents responsables: Secretari General del Departament d'Economia i Finances i Directors Generals de l'Institut Català de la Salut i de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials, així com a la Intervenció General i a l'Adjunta per a la Seguretat Social. Aquesta documentació feia referència a diferents aspectes: normativa, organigrames, circuits administratius, mecanismes de control intern i de reconeixement de la despesa i dels ingressos, d'altres de tipus general (inventaris, actes d'arqueig, saldos de tresoreria, modificacions pressupostàries, plantilles orgànica i real, bestretes i préstecs, inversions plurianuals), així com mostres de determinades relacions (conciliacions bancàries, contractes, documents de tresoreria, ròssecs d'exercicis anteriors, nòmines, modificacions pressupostàries, retencions fiscals, documents comptables, etc.).

Sovint, el que es va demanar no eren els documents sinó el seu accés i la documentació a què feien referència, que es va fiscalitzar "in situ". L'examen d'aquesta documentació va donar lloc a noves consultes amb els diferents responsables de la Intervenció o de la gestió de diversos organismes, consultes que es van repetir a l'hora de redactar l'avantprojecte d'Informe, amb els responsables del Departament d'Economia i Finances.

S'ha examinat i comprovat el Compte General de les Entitats Gestores, d'acord amb el que diu l'article 8 de la Llei 6/84 de la Sindicatura de Comptes, però no s'han pogut portar a terme algunes de les demandes de l'article 11 de la mateixa Llei, especialment pel que fa referència al control de l'eficàcia, l'eficiència i l'economia. Això degut tant al fet de no disposar dels instruments necessaris per fer-ho (per exemple pressupost per programes, objectius valorats, resultats obtinguts, etc.), com també per la manca dels recursos humans i materials que serien necessaris per a una fiscalització d'aquestes característiques.

Respecte al primer motiu esmentat, cal assenyalar, que no figuren els pressupostos per programes de les Entitats Gestores entre els documents que s'adjunten al Projecte de Llei de Pressupost. Cal dir que l'apartat h) de l'article 31 de la Llei de Finances, que fa referència a aquest aspecte, assenyala la seva obligatorietat únicament per als Departaments.



3.1.3. Les Entitats Gestores Catalanes

Segons la Llei 12/1983 que va crear l'ICS i l'ICASS, aquests organismes tenen "personalitat i naturalesa d'Entitats Gestores de la Seguretat Social". Però, llurs competències i funcions són més àmplies que les de les entitats gestores de la Seguretat Social de la resta de l'Estat, ja que a més de les competències pròpies, també gestionen serveis i fan prestacions que corresponen a activitats que estan fora del sistema de la Seguretat Social.

Per aquest motiu el seu finançament és mixt, per una banda reben els recursos provinents de la Seguretat Social, però també en reben de la Generalitat, provinents majoritàriament d'altres transferències de l'Estat. Aquesta dualitat, comporta a més, que els pressupostos dels dos Instituts hagin de tenir dues parts, Seguretat Social i Generalitat. Comporta també que sovint en la gestió financera sigui d'aplicació una legislació diferent per a cada àmbit.

S'ha fiscalitzat la gestió financera considerant que a la part corresponent a la Generalitat (seccions pressupostàries 31 i 41) li és d'aplicació la normativa econòmico-financera que s'aplica a l'Administració de la Generalitat, mentre que a la part corresponent a la Seguretat Social (seccions pressupostàries 32 i 42) li és d'aplicació, almenys amb caràcter subsidiari, la legislació corresponent al règim econòmic de la Seguretat Social.

3.1.4. Finançament de les Entitats Gestores

Com en anys anteriors, les transferències de la Seguretat Social a les Entitats Gestores Catalanes no apareixen de forma individualitzada en els Pressupostos Generals de l'Estat, per tant els ingressos de les Seccions 32 i 42, no queden fixats en aquest document, això dificulta l'elaboració del pressupost i la seva gestió. Aquest aspecte, però, quedà ja resolt en els Pressupostos Generals de l'Estat per al 1988.

A més, existeixen altres problemes específics de cada una de les Entitats Gestores i que s'examinen a continuació.

3.1.4.1. ICS

El Reial Decret 1517/1981 de transferències relatives al sistema de la Seguretat Social, no regula un mecanisme d'assignació pressupostària anual. Per liquidar definitivament els pressupostos s'han d'establir acords específics amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici.

En l'exercici 1987, i com a resultat dels acords entre el Ministre d'Administracions Públiques i el Conseller d'Economia i Finances, d'octubre de 1986, es va millorar el sistema, respecte als anys anteriors, donat que s'havia establert "a priori" el percentatge de participació de l'ICS en el pressupost de l'INSALUD, el que permetia d'antuvi fer un pressupost inicial més ajustat.

Altra cosa és, que, en considerar-se probable la desviació pressupostària d'aquest darrer organisme en la seva gestió, i donat que l'ICS per l'esmentat acord té participació en aquesta desviació, el pressupost inicial d'ingressos de l'ICS, fos superior al que correspondria a l'aplicació estricta del percentatge acordat sobre el pressupost inicial de l'INSALUD.

Tot i l'esmentada millora, per arribar a establir la liquidació definitiva del pressupost de l'ICS, encara cal esperar a conèixer la liquidació definitiva del pressupost de l'INSALUD i establir el corresponent acord. Aquest és un factor que, com s'ha dit cada any, és distorsionador, cronològicament i conceptual.

Cronològicament, perquè no permet conèixer el veritable resultat d'un exercici en la data de presentació de la liquidació. Com ja s'ha dit, cal conèixer la liquidació del pressupost de l'INSALUD per establir la xifra definitiva de transferències a la Generalitat. Per tant les quantitats complementàries acordades, no seran reconegudes ni ingressades, com a mínim, fins a l'exercici següent, i produiran els indicats efectes distorsionadors.

Aquest mecanisme de finançament és, a més a més, conceptualment molt inadequat, ja que comporta que una part dels recursos addicionals de l'ICS siguin directament proporcionals a l'excès de despeses de l'INSALUD. Així mateix fa disminuir els ingressos de l'ICS, a mida que s'avança en el procés de transferència dels serveis sanitaris, ja que les transferències fan disminuir el dèficit de l'INSALUD.

Com ja succeí l'any anterior, en redactar l'Informe del Compte General de 1987, es pot conèixer quina ha estat la xifra d'ingressos per aquest exercici, ja que la liquidació definitiva de l'exercici, va ésser acordada l'octubre de 1988. Però les quantitats que es deriven d'aquest acord, van ésser reconegudes i ingressades per part de la Generalitat durant els anys 1988 i 1989.

Per altra banda durant l'exercici del 1987 es van reconèixer i ingressar les quantitats referents a les liquidacions definitives dels anys 1985 i 1986.

Cal dir finalment, que d'acord amb el sistema vigent, la xifra total a transferir que s'acorda, un cop liquidat el pressupost de l'INSALUD i coneguda la seva desviació, no té perquè coincidir i de fet no ho fa, amb la liquidació del Compte General, ni figura en cap document del sistema comptable de les Entitats Gestores catalanes.

Els suplementes acordats respecte al total reconegut durant l'exercici, han estat, en els anys 1984, 1985, 1986 i 1987, quantitats per sota del deu per cent de la xifra total liquidada pels serveis transferits de la Seguretat Social. Concretament 6.827,- M.Pta. el 1984, 15.892,- M.Pta. el 1985, 14.714,- M.Pta. el 1986 i 14.306,- M.Pta. el 1987, segons acords de febrer de 1986 (exercici 1984) juliol de 1987 (exercicis 1985 i 1986) i octubre de 1988 (exercici 1987).

Una altra qüestió és la que fa referència als exercicis en què s'han ingressat les quantitats acordades, amb els efectes que els diferents retards produeixen. Així, el 1984 no es va tenir constància de cap ingrés, el 1985 es van ingressar 3.940,- M.Pta. (liquidació any 1983), el 1986 es van ingressar 20.000,- M.Pta. (any 1984 i part del 1985) i el 1987 els ingressos van ésser de 17.400, M.Pta., (resta del 1985 i any 1986). Aquestes oscil·lacions tenen lògicament el seu reflex en el resultat de l'exercici.

3.1.4.2. ICASS

En el cas de l'ICASS, cal dir que la part corresponent a la Seguretat Social és molt inferior a la de l'ICS. Precisament el problema en aquest cas rau, com ja es va indicar en l'Informe anterior, en el migrat volum de recursos rebut, proporcionalment als que disposa l'INSERSO. Tot i les competències plenes, transferides el juliol de 1981, respecte a les funcions que desenvolupava l'INSERSO, l'Entitat Gestora catalana rep una xifra inferior al deu per cent del pressupost d'aquest organisme.

Aquest percentatge, és considerablement inferior al que es derivaria de la participació de Catalunya en els aspectes de què tracta la competència esmentada. Això és degut a que una proporció molt elevada d'aquest pressupost es manté com a gestió centralitzada a l'INSERSO. Aquest fet que s'ha mantingut en l'any posterior a l'examinat, ha estat motiu que la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 1988, hagi estat objecte de recurs d'inconstitucionalitat per part del govern de la Generalitat.

3.1.5. Règim Econòmic de les Entitats Gestores

A nivell de l'Administració Central, la gestió de la Seguretat Social inclou la intervenció de dos Ministeris, el de Treball i Seguretat Social, del qual depèn la Tresoreria de la Seguretat Social i l'INSERSO i el Ministeri de Sanitat i Consum, del qual depèn l'INSALUD.

A Catalunya s'ha repetit, fins a 1988, parcialment aquest model, amb els Departaments d'Economia i Finances i Sanitat i Seguretat Social, amb la Tresoreria Adjunta depenent funcionalment del primer i adscrita orgànicament al segon, i les Entitats Gestores ICASS i ICS, depenents del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

L'any 1985, es va crear, pel Decret 223/1985, la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social, dins el Departament d'Economia i Finances. Les funcions d'aquesta Direcció General, són les de coordinar les relacions de contingut econòmic en matèria de Seguretat Social del Departament d'Economia i Finances amb el Departament de Sanitat i Seguretat Social i amb les Entitats Gestores de la Seguretat Social a Catalunya. El Decret 367/1986, de 18 de desembre, va procedir a la seva reestructuració orgànica però mantenint les seves funcions.

A part de la complexitat de circuits administratius que aquesta organització suposa, s'ha de repetir el que es va dir en els Informes dels anys anteriors, respecte que aspectes importants pressupostaris, comptables, etc. del règim econòmic de la Seguretat Social, estan regulats per una normativa que pel seu rang i contingut fan dubtar del seu efecte vinculant per a la Generalitat, que per altra banda no havia dictat, en l'exercici que estem analitzant, legislació específica suficient sobre aquestes qüestions.

La Ley 14/1986, de 25 d'abril, General de Sanidad, va concretar algunes qüestions que fins ara restaven pendents, per exemple, en els articles 82 i 83, el criteri de finançament en base a la població protegida, la globalitat i especificitat per Comunitats dels crèdits inicials, la participació en la desviació pressupostària dels serveis no transferits, la compensació entre Comunitats Autònomes, la titularitat dels ingressos, etc. que han influït en algun aspecte de la liquidació del pressupost examinat. Cal esperar el desplegament de la Llei, per veure si es resolen altres qüestions més específiques que encara resten pendents.

En l'Informe, s'ha examinat la comptabilitat pressupostària que és la utilitzada en la liquidació presentada. La Intervenció General de la Generalitat no ha dictat normes de comptabilitat

específiques per a les Entitats Gestores, i aquestes han actuat seguint la normativa general establerta en les seves relacions amb la Intervenció.

Cal esmentar, però, que la legislació de l'Estat referent a la comptabilitat de les Entitats Gestores, que recentment ha estat subjecte a importants modificacions, no fa cap excepció respecte a les Entitats Gestores catalanes o a les altres transferides.

3.1.6. El Pressupost de 1987

La Llei 1/1987, de 5 de gener, de Pressupost de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per el 1987 (DOGC núm.788 de 9 de gener 1987), va ésser tramitada entre el 13 de novembre i el 31 de desembre de 1986. L'avantprojecte havia estat aprovat pel Consell Executiu el 4 de novembre de 1986.

3.1.6.1. Variacions en l'estructura pressupostària

En el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (núm. 788, 9 de gener de 1987), que publica la Llei 1/1987, apareix en el Pressupost de les Entitats Gestores, l'estat de despeses per capítols i el d'ingressos detallat per articles i conceptes.

En el Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya (BOPC núm. 172, 16 de gener de 1987), l'estat d'ingressos de les Entitats Gestores apareix detallat per capítols, articles i conceptes, mentre que l'estat de despeses, apareix resumit per capítols, articles i serveis.

Les referències als canvis en l'estructura pressupostària respecte a l'any anterior, que es comenten a continuació, s'han fet en base a l'examen dels pressupostos de 1986 i 1987 editats pel Departament d'Economia i Finances, en que apareixen tant Ingressos com Despeses, detallats per capítols, articles i conceptes i quan s'escau per serveis.

3.1.6.1.a) ICS

Pel que fa referència a la secció 31 (Generalitat), en l'estat d'ingressos, únicament s'afegeix en l'article 31 Venda de Béns, el concepte 3101 "Per prestacions sanitàries a beneficiaris de la Seguretat Social".

En l'estat de despeses de la mateixa secció 31, que no té divisió per serveis, hi ha, respecte a l'any anterior, canvis en el

capítol I de personal, que fan referència al nombre, denominació, quantitat i contingut dels articles. En el capítol II, desapareix l'article 20 Lloguers.

En el capítol VI dels dos nous conceptes de l'any anterior 610.01 Posta en marxa programa de la reforma de l'assistència primària i 610.60 Assistència sanitària (construcció, adquisició, reforma i posta en marxa de centres d'assistència sanitària), només ha quedat el segon, però amb el dígit del primer, és a dir el 610.01.

En la secció 32 (Seguretat Social), en l'apartat d'ingressos, una novetat de l'any anterior, que consisteix en dividir l'article 41 en dos conceptes, 4111 Dotació inicial i 4112 Dotació addicional, no s'ha mantingut per a aquest any i només hi ha un concepte.

Respecte al pressupost de despeses, es manté l'estructura en set serveis, amb els canvis següents:

Servei 21 "Assistència Sanitària Domiciliària"

En el capítol I hi ha alguna petita variació en la denominació.

Servei 22 "Assistència Sanitària amb mitjans propis en institucions obertes"

Nous conceptes: la "Productivitat" concepte 150.01; el "Lloguer de mobiliari i estris" concepte 250.01; la Conservació i reparació de "Terrenys i béns naturals" concepte 210.01; l'article 55 i el concepte 550.01 "Amortització de mobiliari i estris". En noves inversions en centres sanitaris i assistencials, el "Material de transport" concepte 604.01, els "Béns destinats a l'ús general" concepte 607.01 i l'"Altres immobilitzat immaterial" concepte 609.01; aquests dos darrers també en les inversions de reposició, conceptes 667.01 i 669.01.

Servei 23 "Assistència sanitària en institucions tancades"

Nous conceptes: 550.01 "Amortització de mobiliari i estris", 604.01 "Material de transport", 607.01 "Béns destinats a l'ús general" i 609.01 "Altres immobilitzat immaterial". Desapareixen: el 122.00 "Retribucions en espècie" i 209.00 "Altres material immobilitzat".

Servei 24 "Assistència Sanitària amb mitjans aliens"

No hi ha canvis.

Servei 26 "Docència"

Han desaparegut els articles 53, 54 i 56 que feien referència a l'amortització de maquinària, instal·lacions, material de transport i altres immobilitzats.

Servei 27 "Medicina Preventiva"

S'ha suprimit l'article 14 "Altres personals" i apareix l'article 15 amb un únic concepte 151.01 "Guàrdies mèdiques", també són nous: el concepte 162.01 "Despeses socials del personal funcionari i estatutari" i tot el capítol II, que té dos articles i dos conceptes: 221.01 "Subministraments" i 230.01 "Diètes".

Servei 41 "Administració general"

Apareix l'article 14, concepte 141.01 "Altres personals", el concepte 214.01 "Material de transport", el concepte 614.01 "Material de transport", 617.01 "Béns destinats a l'ús general", 619.01 "Altres immobilitzats immaterials" i 679.01 "Altres immobilitzats immaterials".

3.1.6.1.b) ICASS

En la secció 41 (Generalitat), pel que fa als ingressos, s'amplia el capítol III, amb l'aparició del concepte 3113 "Prestació de serveis".

En les despeses, seguint la divisió per serveis, hi ha les modificacions següents:

Servei 31 "Atenció a persones disminuïdes"

Canvis en el capítol I, els articles que l'any anterior eren: "Retribucions bàsiques" (11), "Retribucions complementàries" (12) i "Assegurances socials" (18); aquest any passen a ser: "Funcionaris" (12), "Personal laboral" (13) i "Assegurances i prestacions socials" (16).

Conceptes nous: 222.01 "Comunicacions", 227.01 "Serveis contractats de neteja i cuina" i el 260.01 "Concerts d'assistència i serveis socials "Amb institucions del sector privat".

Desapareix l'article 24 "Dotacions per a nous serveis" i, el concepte 610.01, l'any 1986 era "Edificis i altres construccions" i el 1987 "Maquinària, instal·lacions i utilitat".

Servei 32 "Atenció a la vellesa"

Desapareix l'article 24 "Dotacions per a nous serveis". Com a concepte nou es crea el de l'article 26, 260.01 igual que en el servei anterior.

Servei 35 "Atenció primària"

Canvis en el capítol I el "Personal laboral" era l'article 16 i passa a ser el 13 i les "Assegurances socials" eren el 18 i passen al 16. Desapareix l'article 24 "Dotacions per a nous serveis" i com en els casos anteriors apareix l'article 26, que en aquest cas té un concepte 260.01 "Amb Corporacions locals". Es nou el capítol VI d'Inversions reals i en canvi desapareix el capítol VII de "Transferències de capital".

Servei 36 "Atenció a la infància i a l'adolescència"

Hi ha canvis en el capítol I, l'article 16 ara és el 13 "Personal laboral" i el 18 és el 16 "Assegurances i prestacions socials". Apareix el nou concepte 222.01 "Comunicacions". Es divideix el 240 en 240.01 "Per posta en funcionament de llars d'Infants" i 240.02 "Per actuacions de prevenció de menors". Desapareix l'article 76 de "Transferències de capital a corporacions locals".

Servei 37 "Pensions assistencials"

No hi ha canvis.

Servei 41 "Administració general"

Canvis en el capítol I, en el nombre i contingut dels articles i conceptes, desapareix tot el que feia referència al "Personal eventual, contractat i vari". Apareix com a novetat el concepte 150.01 "Productivitat". Apareix el capítol IV, amb el concepte únic, 480.01 "A Institucions sense finalitat de lucre", en canvi desapareix el capítol VI.

En la secció 42 (Seguretat Social), en l'estat d'ingressos, no hi ha cap novetat. No és així en l'estat de despeses, del que analitzem a continuació els diferents serveis:

Servei 31 "Atenció a persones disminuïdes"

Desapareix el concepte 162.00 "Despeses socials del personal". El concepte 540.01 canvia a "Amortització de

vehicles" i apareix el 550.01 "Amortització de mobiliari i altre material inventariable". També és nou el concepte 605.01 "Mobiliari i estris" i desapareix el 663.00 "Maquinària, instal·lacions i utilitatge".

Servei 32 "Atenció a la vellesa"

Desapareix el concepte 162.00 "Despeses socials del personal". Es nou l'article 26 "Concerts d'assistència social i serveis socials". Canvia l'article 54 "Amortització de material de transport" i és nou el 55 "Amortització de mobiliari i altre material inventariable". També és nou el 60 "Inversions noves en centres assistencials" i ha desaparegut el concepte 663.00 "Maquinària, instal·lacions i utilitatge".

Servei 35 "Atenció primària"

Es nou el concepte 221.01 "Subministrament de béns i serveis" i ha desaparegut el 227.00 "Treballs realitzats per altres empreses". Es nou l'article 26 "Concerts d'assistència social i serveis socials".

Servei 41 "Administració General"

S'han ampliat els conceptes de l'article 10, amb el 100.02 "Retribucions complementàries" i 100.03 i 100.04 "Baixa per retard en la provisió de vacants". Es nou el concepte 150.01 "Productivitat" i desapareix el 152.00 "Hores extraordinàries". L'article 54 es limita a l'"Amortització de material de transport" i és nou el 55 "Amortització de mobiliari i altre material inventariable". Es nou també el concepte 675.01 "Mobiliari i estris" i es divideix l'article 87 en els conceptes 870.01 "Bestretes al personal" i 871.01 "Préstecs al personal".

Com en els Informes anteriors, s'ha cregut necessari fer menció d'aquestes modificacions per assenyalar que cal tenir-les presents a l'hora d'analitzar les comparacions entre les dues anualitats, tant a nivell de pressupostos com de la seva liquidació.

3.1.6.2. Comparació amb el pressupost de 1986.

Encara que l'anàlisi més aprofundida de comparació respecte als exercicis anteriors, es fa a nivell de les liquidacions pressupostàries, en aquest apartat s'indiquen els trets principals de l'evolució del pressupost inicial de 1987 respecte al de l'any anterior.

El primer que cal dir, és que l'increment global, tant d'ingressos com de despeses, si comparem els pressupostos inicials, és d'un 11,4%. (l'ICS un 11,81% i l'ICASS un 7,68%).

A nivell d'ingressos, la part provinent de la Seguretat Social tenia una previsió de creixement del 12,50% (ICS 12,27%, ICASS 21,37%), mentre que en la part de la Generalitat es preveia una disminució de l'1,51% (ICS -33,76% i ICASS +2,80%). La part més rellevant en xifres absolutes, és l'increment previst de les transferències de l'INSALUD, més de 21.000,- M.Pta.

Pel que fa a les despeses, el repartiment pressupostari dels esmentats creixements és el següent. En l'ICS, es va preveure un fort increment relatiu (78,54% que suposa en xifres absolutes 3.300,- M.Pta.) del capítol VI, Inversions reals, concentrat principalment en els serveis 22 i 23, d'Assistència sanitària. En xifres absolutes el creixement més fort previst era el del capítol II, 10.500,- M.Pta., dels quals vuit mil corresponien al servei 24 en l'apartat de concerts.

En l'ICASS, el creixement pressupostari, que suposava un total aproximat de 1.400,- M.Pta., es reparteix en xifres absolutes de forma equilibrada, preveient els màxims creixements relatius en els capítols II i VI, i per serveis en el 32 "Atenció a la vellesa" i 36 "Atenció a la infància".

3.1.7. L'execució del pressupost de 1987.

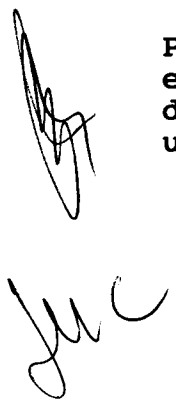
El que reflecteix la liquidació de l'exercici, comparada amb la liquidació de l'exercici del 1986, és el següent:

El pressupost total d'ingressos liquidat el 1987 supera la liquidació de l'any anterior en un 15,10% (31.484,- M.Pta.) i el de despeses en un 19,67%, (39.282,- M.Pta.), són per tant creixements que han superat els previstos a nivell de pressupost.

3.1.7.1. Ingressos (Drets reconeguts)

Per entitats, l'increment ha estat superior en l'ICS, 16,08% que en l'ICASS, 4,57%, així com en les seccions corresponents a la Seguretat Social, 16,08% que en les de la Generalitat, 2,52%.

Pel que fa a l'ICS, els principals creixements relatius han estat en el capítol III - Seguretat Social i en el capítol VII de les dues seccions. En xifres absolutes l'augment respon bàsicament a un increment de les transferències corrents de la Seguretat



Social, prop de 23.400,- M.Pta., destaca també l'increment del capítol III en 5.300- M.Pta., i l'augment de les transferències de capital, de la Seguretat Social 1.700,- M.Pta., i de la Generalitat 220,- M.Pta. S'han liquidat xifres lleugerament inferiors a l'any anterior, pel que fa a transferències corrents provinents de la Generalitat (-2,99%).

L'ICASS, ha tingut els augments relatius més importants en les transferències de capital (Seguretat Social) i en el capítol III de les dues seccions. En xifres absolutes aquestes darreres han significat 210,- M.Pta. per la Generalitat i 275,- M.Pta. per la Seguretat Social, les primeres, 84,- M.Pta. En xifres absolutes els augments més importants corresponent a la secció de la Seguretat Social, 275,- M.Pta. en el capítol III i 260,- M.Pta. en el capítol IV.

3.1.7.2. Despeses (Obligacions reconegudes)

Hi ha hagut un creixement global del 19,67%, molt més important en l'ICS 20,86%, que en l'ICASS 7,20% i a la part corresponent a la Seguretat Social, 21,08% que a la de la Generalitat 2,44%. A nivell absolut, de l'augment total de 39.282,- M.Pta., en corresponen 38.032 a l'ICS.

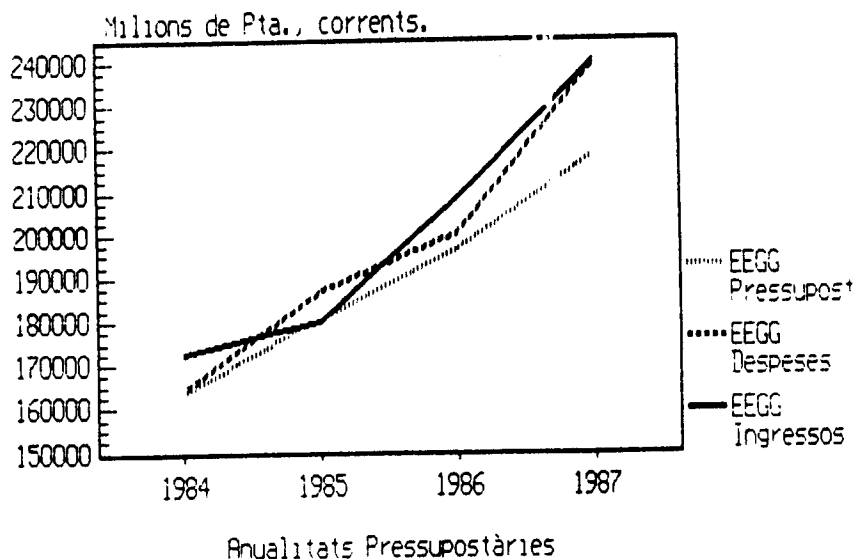
En termes relatius hi ha un creixement important de les despeses de personal i de les inversions, mentre que en termes absoluts el creixement fort es dona en personal, en la Compra de béns corrents i de serveis i en les Transferències corrents.

Pel que fa referència a l'ICS, en la secció 31 (Generalitat) el creixement fort ha estat en les inversions, prop de 300,- M.Pta. i la baixa de les transferències corrents, prop de 200,- M.Pta. En la secció 32 (Seguretat Social), per serveis destaca sobretot el creixement relatiu del servei 21 (27,17%), Assistència sanitària domiciliària, en el qual la despesa en personal s'ha incrementat 8.000,- M.Pta. i les transferències corrents (principalment Farmàcia) 7.000,- M.Pta. Altres augments importants en xifres absolutes són el del servei 24, Assistència sanitària amb mitjans aliens, 12.000,- M.Pta. concentrats en el capítol II (bàsicament concerts). Cal destacar els creixements relatius de les Transferències corrents (69,68%) i de les Inversions reals (60,72%) del servei 23, Assistència sanitària amb mitjans propis en Intitucions tancades, que en xifres absolutes i en conjunt suposen 1.300,- M.Pta.

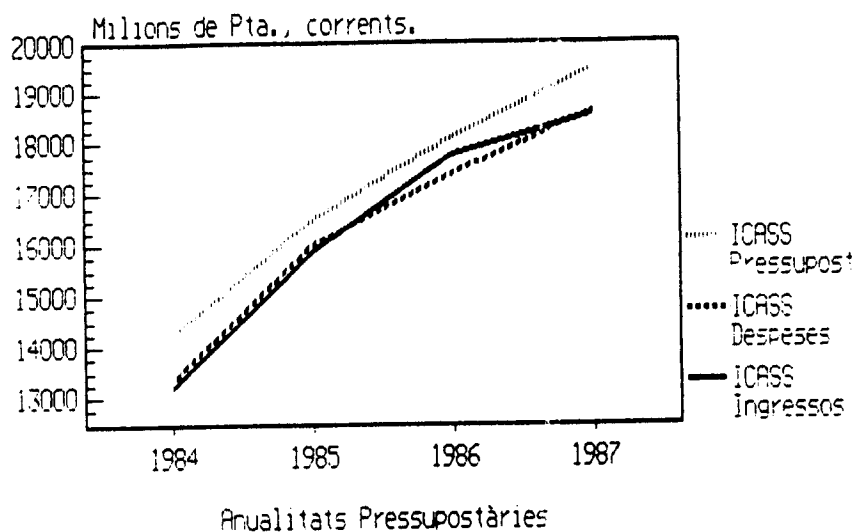
El servei 24, continua essent quantitativament el més important, amb un terç de la despesa de l'ICS, però ha disminuït lleugerament la seva quota. El segon és el servei 21, que ha

EVOLUCIO DELS PRESSUPOSTOS, DELS DRETS
LIQUIDATS I LES OBLIGACIONS RECONEGUDES
TOTAL ENTITATS GESTORES.

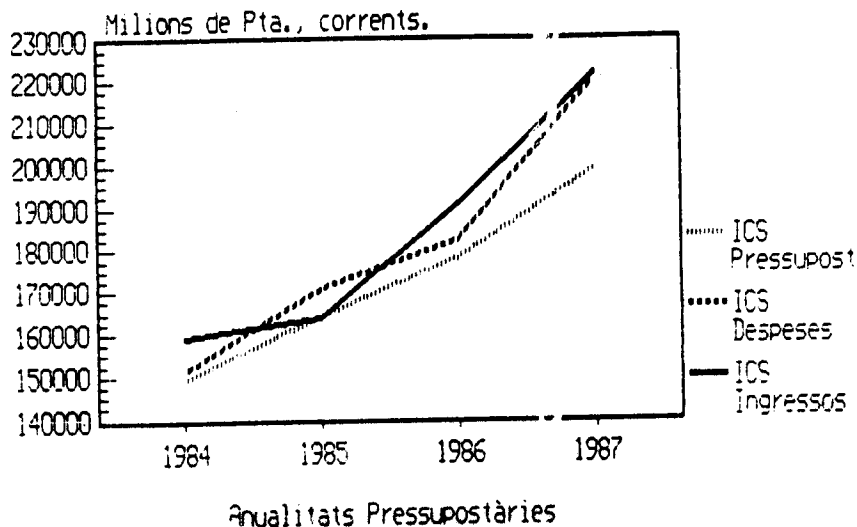
3.1. INTRODUCCIO



EVOLUCIO DELS PRESSUPOSTOS, DRETS LIQUI-
DATS I OBLIGACIONS RECONEGUDES
INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS
SOCIALS



EVOLUCIO DELS PRESSUPOSTOS, DELS DRETS
LIQUIDATS I DE LES OBLIGACIONS
RECONEGUDES.
INSTITUT CATALA DE LA SALUT.



guanyat pes relatiu. Aquests dos serveis, suposen el 66% de la despesa de l'ICS.

Per capítols, en el conjunt de l'ICS, el creixement relatiu més elevat ha estat el de les Inversions reals, 59,50% (1.739,- M.Pta.). En xifres absolutes destaquen els creixements de les despeses de personal 15.280,- M.Pta. (23,88%) i en Béns corrents i serveis 13.102,- M.Pta. (17,46%).

En la despesa de l'ICASS, el creixement ha estat més elevat en el cas de la Seguretat Social 28,73%, (1.076,- M.Pta.), que en el de la Generalitat, 1,28 %, (174,- M.Pta.). Per serveis, els principals creixements relatius es van donar en el 36, Atenció a la infància i a l'adolescència, (19,61%), el 32, Atenció a la vellesa (18,43%) i el 35, Serveis socials d'atenció primària (13,28%). En xifres absolutes destaca el 32 (550,- M.Pta.). Per capítols, els creixements relatius més forts són els del capítol II, Despeses de béns corrents i serveis (54,21%) i el VI, Inversions reals, (37,16%), en xifres absolutes destaca igualment el capítol II (640,- M.Pta.) i l'I, Remuneracions del personal, (359,- M.Pta.).

3.1.8. Resultat de l'exercici

Pel que fa a la liquidació del pressupost (Drets reconeguts-Obligacions reconegudes) es produeix un superàvit de 1.071 M.Pta., aproximadament un dotze per cent del superàvit de l'any anterior. Aquest desequilibri positiu, respecte a l'equilibri pressupostari inicial, és degut a que els drets reconeguts han superat un 9,96% els previstos, mentre que les obligacions reconegudes només han augmentat un 9,47% de la xifra pressupostada.

Cal recordar que el pressupost suposava ja un increment del 9,32% sobre les Obligacions liquidades i un 4,67% sobre els Drets liquidats l'any anterior.

L'Index General de Preus al Consum de l'any 1987 s'incrementà un 4,60% i el de Medicina un 5,90%. Per tant, en l'exercici del 1987 es va produir un increment considerable de la despesa sanitària en termes reals en el cas de l'ICS. Aquest no fou el cas dels serveis socials gestionats per l'ICASS.

El superàvit esmentat, ha donat lloc a una millora, pel que fa al resultat acumulat des del seu inici, en el funcionament de les Entitats Gestores. Aquest resultat acumulat se situa, a 31 de desembre de 1987, en un dèficit de 22.585 M.Pta., dels quals 21.855,- M.Pta. corresponen a l'ICS i 730,- M.Pta. a l'ICASS.

3.2. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

3.2.1. Introducció

Els crèdits inicialment aprovats en l'estat de despeses de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, d'acord amb la Llei 1/1987 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1987, així com les seves modificacions, es veuen reflectits, segons la classificació econòmica per capítols pressupostaris, en els quadres següents: 3.2.A, 3.2.B i 3.2.C (1).

Les modificacions de crèdit efectuades pel conjunt d'ambdues Entitats Gestores han suposat un increment de 24.982,22 M.Pta. D'uns crèdits inicials de 218.296,31 M.Pta. s'ha passat a uns crèdits definitivament autoritzats de 243.278,52 M.Pta, la qual cosa ha suposat una variació dels pressupostos inicialment aprovats d'un 11,44%.

En relació amb l'any anterior, cal ressenyar l'augment experimentat pel volum global de les modificacions autoritzades durant l'any 1987, si es comparen amb els 10.325,07 M.Pta. que en total assoliren les corresponents a l'exercici de 1986, xifra que representava un increment relatiu del 5,27% respecte als crèdits inicials d'aquell mateix any.

Les modificacions de l'ICS representen un 96,18% del total, mentre que les de l'ICASS assoleixen el 3,82% restant. Pel que respecta als serveis finançats amb recursos aliens al sistema de la Seguretat Social han vist augmentat els seus crèdits inicials en un 8,64%, mentre que els serveis finançats amb recursos de la Seguretat Social ho han fet en un 11,65%.

(1) Tots els imports dels quadres, prèviament quadrats fins a la darrera pesseta, que venen referits en milions de pessetes i dues xifres decimals, han estat arrodonits automàticament de la manera següent;

- 1) quan la unitat de mil és superior o igual a cinc, per excés a la desena de mil immediata superior.
- 2) quan la unitat de mil és inferior a cinc, per defecte, prescindint de les unitats de mil i inferiors (mantenint-se, per tant, la desena de mil inalterada).

Aquest sistema de primer quadrar totes les xifres fins a la pesseta i després arrodonir automàticament tots els components de les operacions reflectides, pot arribar a ocasionar en la presentació d'algun quadre diferències en més o en menys, d'una desena de mil (centèsima de milió en els quadres).

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

S'han analitzat igualment aquelles modificacions l'efecte de les quals és nul sobre el total dels crèdits pressupostats, però que tenen una incidència pel que fa a la distribució entre les diverses aplicacions econòmiques i els diferents serveis funcionals existents.

El total de modificacions per transferències de crèdit ha estat de 8.009,62 M.Pta. l'any 1987, enfront dels 5.042,33 M.Pta. de l'any precedent. En el quadre 3.2.D, es pot apreciar que són els capítols: IV de Transferències corrents i, sobre tot, VI d'Inversions reals els que es veuen minorats per tal de finançar l'augment dels crèdits del capítol II de Compres de béns corrents i de serveis, especialment rellevant en el cas de la secció pressupostària 32 de l'ICS.

Els quadres 3.2.E, 3.2.F i 3.2.G informen de les repercussions que han tingut dites modificacions en els diferents serveis funcionals existents en aquelles entitats (2).

De l'anàlisi de les modificacions experimentades per la secció pressupostària 32 de l'ICS, quadre 3.2.E, s'observa que malgrat l'augment global dels crèdits definitius, hi ha dos serveis en què han disminuït significativament: el servei 27 de Medicina Preventiva amb 881,86 M.Pta. i el 41 d'Administració General amb 426,03 M.Pta, la qual cosa representa que han minvat en un 88,19%, en el primer cas, i un 11,35%, en el segon.

D'altra banda, dos també són els serveis funcionals que més han gaudit dels augments per les modificacions de crèdit introduïdes en el decurs de l'exercici pressupostari. Aquests serveis han estat: el servei 21 d'Assistència sanitària domiciliària, amb 14.302,70 M.Pta., que suposa un increment del 25,10%, i el servei 24 d'Assistència sanitària amb mitjans aliens, amb 8.204,80 M.Pta., equivalent a un 12,34% d'augment.

Cal constatar que les modificacions dels crèdits inicials de la secció pressupostària 32 de l'ICS s'han mantingut gairebé inalterades, contrastant amb la tendència que s'ha vingut observant en els darrers exercicis fiscalitzats per aquesta Sindicatura de Comptes, i que es concreta en els punts següents:

- pràctica anul.lació pressupostària del servei 27 de Medicina preventiva.

(2) Cal fer avinent que la secció pressupostària 31 de l'ICS es trobava configurada orgànicament com a servei únic en l'exercici fiscalitzat. A partir de l'any 1988 aquesta secció queda integrada dins la secció pressupostària 32 del mateix ICS.

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

- manteniment a baixos nivells de la dotació dels crèdits del servei 41 d'Administració general, que partint d'un 1,90% dels crèdits inicials de la secció 32 es veuen reduïts a l'1,51% dels crèdits finals (3).
- importants ampliacions de crèdits en el concepte de Farmàcia, corresponent al servei 21 d'Assistència sanitària domiciliària; així com de suplements de crèdit a les partides de concertació, en el servei 24 d'Assistència sanitària amb mitjans aliens.
- en els serveis 22 i 23 d'Assistència sanitària amb mitjans propis, ja sigui en institucions obertes o tancades, l'únic capítol que experimenta increments de crèdits significatius és el de Remuneracions del personal.

Els quadres 3.2.F i 3.2.G informen de les modificacions dels crèdits que s'han donat en les seccions pressupostàries 41 i 42 de l'ICASS, respectivament, indicant la seva incidència per serveis funcionals.

Les variacions de l'ICASS són molt menys voluminoses que les de l'ICS, essent l'alteració percentual dels seus crèdits inicials força més moderada: un 4,90% respecte als crèdits totals aprovats en el pressupost inicial de les dues seccions de l'ICASS. Dins el conjunt d'ambdues seccions pressupostàries, els serveis funcionals que han augmentat més significativament els seus crèdits han estat els següents:

Servei funcional	Increment	
	Absolut (M.Pta.)	Relatiu (%)
32 Atenció a la vellesa	347,38	10,38
35 Atenció primària	285,60	27,70
41 Administració General	89,20	12,05

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1987

3.2.2. Marc Legal

El marc legal que ha afectat les modificacions de crèdit que han dut a terme les Entitats Gestores de la Seguretat Social en el decurs de l'exercici pressupostari de 1987, s'ha mantingut gairebé inalterat en relació amb l'exercici precedent.

(3) Les obligacions reconegudes l'any 1987 per aquest servei assoliren el 1,49% del total d'obligacions de la secció 32 de l'ICS.

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

En aquest sentit val a dir que la generalitat de les consideracions que es feien en aquest mateix apartat de l'Informe del Compte General relatiu a l'any 1986 són vàlides per al 1987.

Cal insistir en la importància que té la regulació de les exigències mínimes que han de contenir els expedients de les modificacions amb especificació del circuit administratiu que han de seguir, els documents de què han de constar i de les persones autoritzades en cada cas per a l'aprovació i signatura de cada document i acte administratiu que esdevingui preceptiu.

En relació amb l'Ordre de 28 de juny de 1985 (Departaments d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social) de modificació de crèdits pressupostaris en l'àmbit dels serveis de la Seguretat Social de l'ICS i de l'ICASS, convé que sigui completada amb la regulació de les modificacions de crèdit ampliables i les de generació de crèdit, així com que es clarifiquin, quan existeixin unitats amb pressupostos descentralitzats, les limitacions establertes en els apartats b) i c) del punt 1 de l'article setè (4) de l'esmentada Ordre (5).

També és destacable la publicació el 31 de desembre de 1987 de la *Orden de 22 de diciembre de 1987 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social) sobre contabilidad y seguimiento presupuestario de la Seguridad Social* (6) en la qual es dona un canvi en el tractament de la Incapacitat Laboral Transitòria (7).

(4) "Article setè.- Notes comunes a totes les transferències de crèdit.

1. Totes les transferències de crèdit romandran sotmeses a les següents limitacions:

a).....

b) No minoraran crèdits que hagin estat incrementats amb suplements o transferències.

c) No determinaran augments de crèdit que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració.

d)....."

(5) Tanmateix, també caldrà recollir tots aquells aspectes que s'hagin de modificar pel fet de la creació del Departament de Benestar Social i del canvi d'assignació de l'ICASS del Departament de Sanitat i Seguretat Social al Departament de Benestar Social.

(6) Durant l'elaboració d'aquest informe ha estat publicada una darrera Orden de 21 de enero de 1989 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social) sobre contabilidad y seguimiento presupuestario de la Seguridad Social

(7) En la Orden de 22 de diciembre de 1987, en l'article 4o. Operaciones en Entidades Gestoras y Servicios Comunes, punt 1.5. Propuestas de pago; apartat de Retribuciones de personal s'estableix el següent: "...Los importes de los haberes de personal se aplicarán a los conceptos presupuestarios que procedan, conforme a su naturaleza, por la cuantía resultante de deducir para cada uno de los conceptos retributivos y en forma individual, las prestaciones de ILT devengadas en el mes anterior, que se satisfacen como pagos delegados.

3.2.3. Objectius, procediments i resultats de la fiscalització

L'objectiu a assolir en la fiscalització de les modificacions pressupostàries dels crèdits inicialment aprovats és el d'assegurar-se que s'hagin dut a terme d'acord amb la legislació vigent aplicable en cada cas, mitjançant la correcta formació dels expedients corresponents, així com l'adequació a l'esmerç o aplicació específica de les modificacions realitzades.

Per a la consecució d'aquest objectiu s'ha efectuat una revisió de la totalitat dels expedients de les modificacions de crèdit que han practicat les Entitats Gestores de la Seguretat Social durant l'exercici pressupostari de 1987.

Els resultats de la revisió efectuada han palesat que, en general, s'ha progressat en la normalització dels expedients corresponents als serveis de la Seguretat Social (seccions pressupostàries 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS), mentre que els pertanyents als serveis de la Generalitat (seccions pressupostàries 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS), segueixen patint dels defectes observats durant els anys anteriors en la fiscalització d'aquesta àrea.

Com a qüestió prèvia a l'anàlisi dels resultats obtinguts en la fiscalització, cal fer algunes consideracions respecte a la classificació comptable de les modificacions dels crèdits pressupostaris.

D'acord amb la presentació del Compte General de l'exercici de 1987, en el retiment de l'estat de les modificacions es distingeixen, separades per columnes, les agrupacions següents:

- Romanents incorporats (IR)
- Increments de crèdits per: crèdits extraordinaris i suplements de crèdit (ICE), crèdits ampliables (IA), generació de crèdits per ingressos (II) i reposició de crèdits per pagaments indeguts (R).
- Transferències de crèdit: augments (IS).
- Transferències de crèdit: minoracions (T).
- Altres modificacions de crèdit, que substitueix a la de Transferències de l'Estat (IE) d'anys anteriors.

Excepcionalmente y en tanto los procesos informáticos no lo permitan, la deducción se practicará sobre el total de la nómina, en forma proporcional a los importes totales de los respectivos conceptos retributivos.

El importe de las cuotas patronales se cifrará por su íntegro. En los boletines de cotización se deducirán los pagos delegados satisfechos en el mes corriente..."

3.2. CREDITOS AUTORIZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

Aquesta classificació ofereix una informació insuficient per l'excessiu nivell d'agregació que es dona en l'agrupació dels increments de crèdits, així com pel caràcter massa genèric que es confereix a l'agrupació d'"Altres modificacions de crèdit".

El fet que les modificacions pressupostàries no es trobin suficientment regulades per la via reglamentària tal i com preveu en diverses ocasions la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya, ocasiona una imprecisió considerable en el moment de materialitzar-se les imputacions comptables corresponents, tal i com s'ha pogut veure en anys anteriors, així com en el que actualment és objecte de fiscalització.

Per a la realització dels quadres 3.2.A., 3.2.B. i 3.2.C s'han desglossat els diferents tipus de modificació en les agrupacions següents:

- Incorporacions de crèdit (IR)
- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit (ICE)
- Crèdits ampliables (IA)
- Crèdits ampliables per ingressos (II) i reposició de crèdits per pagaments indeguts (R)
- Transferències de crèdit: augments (IS)
- Transferències de crèdit: minoracions (T)
- Altres modificacions de crèdit (IE)

Aquesta darrera agrupació s'ha reflectit en els quadres donat que la tramitació administrativa i comptable de les modificacions que hi són incloses s'ha realitzat com si es tractés de les anteriorment anomenades "Transferències de l'Estat", encara que per les seves característiques concretes s'haurien pogut classificar en l'agrupació de generació de crèdits per ingressos.

Seria convenient recollir com a mínim, en el retiment del Compte General les sis primeres agrupacions evitant, en la mesura del possible, una excessiva agregació i una classificació massa genèrica. Aquesta classificació ve determinada per l'articulat de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya de la manera següent:

- Incorporacions de crèdit, per a les autoritzades d'acord amb l'article 37 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, i l'apartat III de l'Ordre de 28 de juny de 1985 (Departaments d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social).
- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit, per als autoritzats d'acord amb l'article 39 de la Llei 10/1982 i l'apartat II de l'Ordre de 28 de juny de 1985.

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

- Crèdits ampliables, d'acord amb l'article 35 de la Llei 10/1982, que determina que ho seran tots aquells que amb aquest caràcter especifiqui la Llei de pressupostos anual de l'exercici corrent i la corresponent Ordre sobre comptabilitat pressupostària del sistema de la Seguretat Social estatal, aplicable en el seu moment com a dret supletori mentre no es promulgui cap disposició pròpia de la Generalitat en aquest sentit.
- Generació de crèdits pels ingressos derivats de les operacions previstes en l'article 44 de la Llei 10/1982, així com pels obtinguts d'acord amb l'article 45 de la mateixa Llei 10/1982 i de tots aquells que puguí contemplar la corresponent Ordre sobre comptabilitat pressupostària del sistema de la Seguretat Social estatal, aplicable en el seu moment com a dret supletori mentre no es promulgui cap disposició pròpia de la Generalitat en aquest sentit.
- Transferències de crèdit, d'acord amb els articles 41, 42 i 43 de la Llei 10/1982 i de l'apartat I de l'Ordre de 28 de juny de 1985, separant en diferents columnes els augments de les minoracions de crèdit.

Quant als aspectes específics més rellevants observats en l'examen efectuat pels diferents tipus de modificacions pressupostàries, es passen a exposar, distingint entre serveis propis i serveis de la Seguretat Social, donada la diferent normativa aplicable a cada servei.

3.2.4. Serveis propis de la Generalitat

3.2.4.1. Incorporacions de crèdit

Totes les incorporacions de crèdit, tant de la secció 31 de l'ICS com de la 41 de l'ICASS, s'han formalitzat i comptabilitzat conformement amb la normativa vigent.

3.2.4.2. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit

No s'ha donat cap cas de modificació pressupostària d'aquest tipus en les seccions 31 i 41, corresponents als serveis propis de la Generalitat de l'ICS i de l'ICASS respectivament.



3.2.4.3. Augments en crèdits ampliables

Totes les modificacions pressupostàries, corresponents a aquesta agrupació, que s'han donat en els serveis propis de les Entitats Gestores durant l'exercici de 1987, varen afectar l'article 16 d'Assegurances i prestacions socials del capítol I de Remuneracions de personal.

Concretament, els augments en crèdits ampliables s'han produït per la comptabilització de despeses en concepte de quotes patronals corresponents a funcionaris i personal contractat en règim administratiu i laboral.

Aquestes ampliacions vénen motivades per la insuficiència pressupostària dels crèdits inicials destinats a la cobertura d'aquestes necessitats.

Per poder donar cabuda a la despesa que es genera en el transcurs de l'exercici i arran del que s'acaba d'exposar, força sovint les Entitats Gestores es veuen en la necessitat d'habilitar augments de crèdits, emparant-se en el precepte de la Llei de pressupostos anual que regula aquesta matèria en forma específica, així com en la pròpia Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya.

Nogensmenys, la utilització que es fa d'aquesta possibilitat que faculta l'ordenament jurídic desvirtua la finalitat per a la qual està establerta, donat que, els crèdits que tenen la naturalesa d'ampliables ho són sempre que sorgeixen obligacions que no poden ésser exactament quantificades a l'inici del període pressupostari (8) i que responen a drets reconeguts a favor de tercers immediatament exigibles.

Un altre aspecte a comentar és el referent al contingut de l'articulat de la Llei 1/1987 de Pressupostos de la Generalitat per al 1987. L'article 4 referit als Crèdits ampliables, punt primer, apartat "b)" (9) tal i com venia redactat deixava al marge la possibilitat d'ampliar els crèdits destinats a les quotes socials per aquell personal que prestés els seus serveis en règim de contractació laboral.

(8) De l'Informe del Compte General de l'any 1986 es reproduïx el segon paràgraf de l'apartat 3.2.4.2.: "Tanmateix, aquestes ampliacions no es poden donar en forma indiscriminada, essent la seva finalitat la de preveure possibles revisions a l'alça dels tipus i bases de cotització que es puguin produir i que afectin la plantilla inicialment pressupostada per aquell exercici."

(9) "b) Els crèdits destinats a les quotes de la Seguretat Social dels funcionaris eventuais o contractats sotmesos a dret administratiu, d'acord amb els preceptes en vigor, i també l'aportació de la Generalitat al règim de previsió social dels funcionaris públics de la Generalitat."

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

Aquesta situació va restar solventada amb la Llei 13/1988 de Pressupostos de la Generalitat per al 1989 que va donar un nou redactat menys restrictiu a la disposició reguladora del supòsit que és objecte d'atenció (10).

3.2.4.3.a) ICS

La quantitat total ampliada per part de la secció 31 de l'ICS fou de 53,90 M.Pta., i corresponen, 6,45 M.Pta. a quotes de la Seguretat Social de funcionaris i personal contractat administrativament i 47,45 M.Pta. a quotes del personal laboral. Aquestes ampliacions representen un augment, respecte als crèdits inicialment aprovats, del 12,50% i 68,69%, respectivament.

Les ampliacions de crèdit esmentades es varen autoritzar per imputar despesa corresponent, principalment al període comprès entre els mesos de maig i novembre (darrer mes en què generalment es reconeixen despeses per quotes socials de l'exercici), ambdós inclosos, de l'any en curs.

En el cas de l'Hospital de Malalties Reumàtiques s'inclouen ampliacions de crèdits per emparar quotes corresponents als mesos de gener, febrer, març i juliol de 1986.

3.2.4.3.b) ICASS

La secció 41 de l'ICASS efectuà ampliacions dels crèdits inicials per un import total de 184,36 M.Pta. Tots ells corresponien a quotes patronals de la Seguretat Social pel personal que presta els seus serveis en aquesta Entitat Gestora.

La distribució per serveis, conceptes i subconceptes de les modificacions experimentades per aquestes ampliacions es reflecteix en la taula següent:

(10) "a) Els crèdits destinats a les quotes de la Seguretat Social i a l'ajut familiar del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, d'acord amb els preceptes en vigor, i també l'aportació de la Generalitat al règim de previsió social dels funcionaris públics de la Generalitat."

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

Ser.	Conc.	Subcon.	Explicació	Pressup.		Pressup.	% Ampl.s/ Pres.ini.
				inicial	Ampliació	definitiu	
31	160	01	Quotes socials pers. contractat	6.194.000	5.625.058	11.819.058	90,81
31	160	02	Quotes socials pers. laboral	8.110.000	812.741	8.922.741	10,02
35	160	02	Quotes socials pers. laboral	7.006.000	7.804.547	14.810.547	111,40
36	160	02	Quotes socials pers. laboral	133.352.000	143.548.927	276.900.927	107,65
41	160	01	Quotes socials pers. contractat	17.534.000	12.874.210	30.408.210	73,42
41	160	02	Quotes socials pers. laboral	9.875.000	13.694.906	23.569.906	138,68
Total				182.071.000	184.360.389	366.431.389	101,26

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1987.
(imports en pessetes)

Com es desprèn d'aquestes dades, les ampliacions formalitzades durant l'exercici de l'any 1987 representen, en termes relatius un 101,26% de la quantitat autoritzada en la Llei 1/1987 de Pressupostos. Es a dir, els crèdits definitius han més que doblat els crèdit inicials.

Més d'un 50% del valor d'aquestes ampliacions s'han hagut de sol·licitar a causa de la imputació de la despesa en quotes de la Seguretat Social endarrerides i que corresponien al segon semestre de l'exercici anterior al que és objecte de fiscalització tal i com ja es posava de manifest en l'Informe d'aquesta Sindicatura de Comptes corresponent al Compte General de l'any 1986 (11).

3.2.4.4. Crèdits ampliables per ingressos

3.2.4.4.a) ICS

Per un import de 24,50 M.Pta. que formaven part dels fons provinents d'una subvenció de 88,28 M.Pta. rebuda del *Ministerio*

(11) En l'apartat 3.4.3.1.b) de l'informe s'expressa el comentari següent: "Els 243,91 M.Pta. que presenta la liquidació de l'article 18, d'Assegurances socials, en la secció pressupostària 41 de l'ICASS, dels serveis propis de la Generalitat finançats amb recursos aliens al sistema de la Seguretat Social, corresponen a la comptabilització de les quotes compresives del segon, tercer i quart trimestre de l'any 1985, així com les del primer semestre de 1986.

Manca, per tant, la imputació completa del segon semestre de l'exercici corresponent a l'any 1986. La xifra que s'ha deixat de reconèixer com a obligacions de l'exercici pressupostari corrent per aquest concepte, s'estima que ha estat, aproximadament, d'uns 100 M.Pta."

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

de Sanidad y Consumo, corresponent al Plan de Prevención de la Subnormalidad, s'efectua l'única generació de crèdits per ingressos obtinguts en la secció pressupostària 31 de l'ICS. La resta de la subvenció rebuda s'aplicà a la generació de crèdits en el Departament de Sanitat i Seguretat Social.

Dos aspectes cal comentar d'aquesta modificació pressupostària: el procés que va seguir des del seu origen i la creació del concepte pressupostari esmentat.

La subvenció de l'Estat, que correspon a un pla de l'any 1985, és aprovada en favor de la Generalitat de Catalunya el 16 de juliol d'aquell any, si bé el crèdit no s'obligà en aquell mateix exercici. El 21 de març de 1986 el Ministerio de Sanidad y Consumo va acordar la seva incorporació a l'exercici de 1986. El mateix Ministeri efectuà el document comptable de la subvenció l'11 de juny de 1986, i va ser rebuda la transferència efectiva per part de la Generalitat de Catalunya el 20 d'aquell mateix mes. La comptabilització de l'ingrès s'efectuà el 17 de setembre de 1986.

L'informe favorable de la Intervenció per la modificació proposada no es va emetre fins al 29 de maig de 1987, restant condicionat a l'acompliment de certs requisits.

L'autorització del crèdit per generació d'ingressos és donada pel Conseller d'Economia i Finances en data 15 de juny de 1987, recollint en el seu article segon els condicionaments legals que havien de permetre la seva justificació (12).

Quant a l'aplicació utilitzada, el concepte "227 de Treballs realitzats per Altres Empreses", subconcepte "02 d'Activitats Científiques i Generals", correspon a la classificació econòmica del sistema de la Seguretat Social i no encaixa amb la de la Generalitat.

Des d'un inici, aquesta modificació pressupostària es pensava efectuar per generar crèdits en la secció 32 de l'ICS. No és fins al 9 de juny de 1987 que la proposta s'efectua correctament en decidir-se ampliar els crèdits corresponents a la secció 31 de l'ICS pel fet de tractar-se de recursos provinents de l'Estat i no del sistema de la Seguretat Social.

(12) "Article segon.- L'ampliació de crèdits autoritzada per l'article primer de la present Ordre ha de permetre en tot cas la justificació establerta a l'article 80 de la Llei General Pressupostària, tal i com es disposa a l'Ordre del Ministre de Sanitat i Consum de 16 de juliol de 1985, per la qual s'aprova la subvenció atorgada a la Generalitat de Catalunya i que permet la present ampliació."

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

Tanmateix, en aplicar-se a la secció 31 de l'ICS s'havia d'haver creat un concepte nou, mitjançant l'aprovació del Consell Executiu, d'acord amb la Llei 1/1987 de Pressupostos per al 1987, article 2 de Modificacions pressupostàries, punt 3, (13), donat que no sembla adient haver-ho aplicat al concepte 227, que en la codificació de la Generalitat es corresponia amb la despesa de neteja i en el subconcepte 227.02 no contemplat en el pressupost.

3.2.4.4.b) ICASS

Dels 212,73 M.Pta. que s'han comptabilitzat com a generació de crèdits en l'estat de despeses per ingressos obtinguts per la secció pressupostària 41 de l'ICASS, 144,01 M.Pta. corresponen a les aportacions rebudes de les Caixes d'Estalvis catalanes i 68,72 M.Pta. a la subvenció del *Ministerio de Trabajo y Seguridad Social* prevista en el Conveni-programa per a l'aplicació del *Plan nacional de lucha contra la droga*.

En relació amb aquesta darrera modificació pressupostària ja en l'Informe del Compte General de l'exercici de l'any 1986 es feia referència a l'ampliació efectuada sota aquest mateix concepte (14).

Durant l'exercici de 1987 es va realitzar l'esmentada generació de crèdits per l'import de 68,72 M.Pta. Import al qual ascendia

(13) "3. Correspon al Consell Executiu, a proposta del Conseller d'Economia i Finances, d'autoritzar, amb les úniques limitacions que estableix l'apartat 2, les modificacions pressupostàries següents:

...b) L'habilitació de crèdits mitjançant la creació dels conceptes pressupostaris que siguin procedents en el supòsit que en l'execució del Pressupost es plantegin necessitats que no hi hagin estat expressament recollides..."

(14) En l'apartat 3.2.4.3 de Crèdits ampliables per ingressos, apartat a) ICASS, s'expressava el següent: "La primera correspon a una ampliació per un import de 193,67 M.Pta. que s'efectua en els crèdits del servei 35 de Serveis Socials d'Atenció Primària, en virtut del conveni signat amb el *Ministerio de Trabajo y Seguridad Social*, mitjançant la *Dirección General de Acción Social* per posar en marxa a Catalunya el *Plan Nacional de lucha contra la droga*. Aquesta ampliació es va efectuar per la totalitat de l'import que figurava en el conveni, restant la seva disposició condicionada per la pròpia Generalitat a l'ingrés efectiu de les transferències de fons que calia rebre per part de l'Estat, en els diferents terminis que s'havien pactat.

S'ha observat que, pel que fa referència a l'estat de despeses, s'utilitzà la totalitat del crèdit ampliat pel reconeixement de les corresponents obligacions dins el pressupost de 1986, havent-se ordenat pagaments per un import superior als ingressos realment efectuats dins el mateix any 1986, donat que un 25% del valor total de les transferències a rebre no es varen materialitzar fins a l'any següent, segons s'aprecia en els manaments d'ingrés de dates de 21 de gener i de 15 de juliol de 1987"

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

la totalitat de les transferències efectivament cobrades per part de la Generalitat amb motiu d'aquesta subvenció.

Tanmateix, dels 68,72 M.Pta., 48,42 M.Pta. corresponien al que va restar pendent l'any anterior, mentre que 20,30 M.Pta. es cobraren en concepte d'ampliació addicional del programa inicialment pactat.

D'aquesta manera s'ha generat crèdit per una quantia de 48,42 M.Pta. en els exercicis de 1986 i 1987 en forma duplicada. El detall dels documents afectats és el següent:

<u>Exercici</u>	<u>Document</u>		<u>Data</u>	<u>Import</u>
	<u>Tipus</u>	<u>Núm.</u>		
1986	II	7497/01	05.09.86	96.837.242,-
1987	II	7689/01	18.11.87	68.721.555,-

Font: Expedients de modificació de crèdit facilitats per la Direcció General de Pressupostos i Tresor del Departament d'Economia i Finances.
(imports en pessetes)

Per tant, s'ha produït una insuficiència financera per aquest import de 48,42 M.Pta. en esgotar-se la totalitat del crèdit de l'any 1986, així com els corresponents a la partida 41.35.460.01 a la qual s'han aplicat les obligacions del pressupost de l'exercici de 1987. L'any 1986 ja es va apuntar la possibilitat d'incórrer en aquest risc.

Cal fer avinent que l'autorització de l'esmentada generació de crèdit, en el seu segon tram (50%), havia estat comunicada a l'Entitat Gestora per la Direcció General de Pressupostos i Tresor en data 5 de setembre de 1986 fent constància expressa de "...la no possibilitat d'ordenar pagaments a càrrec d'aquesta ampliació fins que s'hagi produït l'ingrés real al Compte General de la Tresoreria de l'Administració de la Generalitat."

Convé per tant, evitar els informes favorables condicionats a futurs compliments, ja que posa en evidència que es pot incórrer en un risc d'incompliments futurs.

En conseqüència, cal posar èmfasi en no dur a la pràctica autoritzacions, ni comptabilitzacions, de generacions de crèdit per ingressos obtinguts, mentre aquests no s'hagin materialitzat efectivament.

3.2.4.5. Transferències de crèdit

Les modificacions de crèdit per transferències que varen practicar les seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS durant l'exercici pressupostari de 1987, s'autoritzaren i formalitzaren sense cap incidència remarcable.

La totalitat de les transferències del capítol I de l'ICS, així com la major part de les que corresponien a l'ICASS, es varen motivar a raó de l'Ordre de 8 d'abril de 1987, dictada pel Conseller d'Economia i Finances per tal de donar compliment al Decret 38/1987 de 20 de febrer, regulador, amb caràcter provisional, de les retribucions dels funcionaris de la Generalitat de Catalunya procedents de les proves selectives convocades per a l'ingrés a les diverses Escales i Cossos propis.

3.2.4.6. Altres modificacions de crèdit

Sota aquesta agrupació es classifiquen dues modificacions pressupostàries, una per part de cada Entitat Gestora, que d'acord amb la proposta efectuada en l'apartat 3.2.3. del present Informe, s'haurien pogut imputar en l'epígraf de les ampliacions de crèdits per ingressos obtinguts.

3.2.4.6.a) ICS

La modificació que afecta la secció pressupostària 31 de l'ICS per un import de 349,40 M.Pta. correspon a una transferència de fons provinent del Departament de Sanitat i Seguretat Social per tal de traspasar la gestió dels crèdits d'inversions corresponents als programes Altebrat i Vall d'Aran, consignats inicialment en el Departament. Per tant, es varen rebre uns fons addicionals per dotar un major augment en els crèdits d'inversions de l'ICS, secció 31.

3.2.4.6.b) ICASS

La modificació classificada en aquesta agrupació és la relativa a aquella part del conveni subscrit amb la *Delegación del Gobierno* en relació amb el *Plan nacional sobre drogas*, corresponent a l'exercici de 1987, que es va encomanar d'executar a la secció pressupostària 41. D'un total de 188,94 M.Pta. que representava l'esmentat conveni, 97,94 M.Pta. es varen assignar al servei 35 de Serveis Socials d'Atenció Primària, d'aquesta Entitat Gestora.

S'evidencia en aquest cas que subvencions rebudes per programes que tenen la mateixa finalitat, com és el del *Plan nacional sobre*

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

drogas, ocasionen generacions de crèdit per les corresponents transferències de fons en agrupacions diferents segons que el pla hagi correspost a l'any 1985 (vegeu apartat 3.2.4.4.b) ICASS del present Informe) o bé al de l'any 1987.

3.2.5. Serveis del sistema de la Seguretat Social

3.2.5.1. Incorporacions de crèdit

3.2.5.1.a) ICASS

Tan sols s'han autoritzat incorporacions de crèdit per romanents existents en la liquidació de l'exercici anterior al de 1987, per al cas de la secció pressupostària 42 de l'ICASS, dins els serveis de les Entitats Gestores finançats amb recursos del sistema de la Seguretat Social.

La distribució d'aquestes incorporacions per capítols i serveis, pel que respecta a la secció 42, ha estat la següent:

<u>Capítol</u>	<u>Servei 31</u>	<u>Servei 32</u>	<u>Servei 35</u>	<u>Servei 41</u>	<u>Total</u>	<u>% s/ crèdit anul.lat</u>
I	1.246.000	7.350.000	-	616.000	9.212.000	16,04
II	978.000	23.767.000	217.000	19.888.000	44.850.000	94,09
IV	9.355.000	4.889.000	6.989.000	-	21.233.000	89,86
VI	4.807.675	197.119.795	-	2.852.807	204.780.277	97,33
	<u>16.306.675</u>	<u>233.125.795</u>	<u>7.206.000</u>	<u>23.356.807</u>	<u>280.075.277</u>	<u>82,71</u>
% s/anul.lat	74,03	92,04	43,76	49,97	82,71	

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General de 1987.
(importos en pessetes)

Els crèdits incorporats varen suposar el 82,71% del total de crèdits no autoritzats ni disposats que s'anul.laren en data 31 de desembre de 1986. Per serveis, el 32 d'Atenció a la vellesa va ser l'únic que va ultrapassar la mitjana d'incorporació arribant a un 92,04%; mentre que per capítols es va arribar a graus d'incorporacions superiors a la mitjana en tots ells, llevat del capítol I de Remuneracions de personal.

S'ha verificat que totes les incorporacions efectuades l'any 1987 corresponguin a crèdits provinents de l'exercici anterior, així com que no existeixin reincorporacions de l'any 1985 o, d'anys

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

anterior.

La formalització del corresponent expedient és correcta va ésser informada favorablement per l'Interventor Adjunt per a la Seguretat Social.

3.2.5.2. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit

Comptabilitzada en aquesta agrupació no figura cap modificació dels crèdits pressupostaris. Modificacions que han estat aprovades com a tals crèdits extraordinaris o com a suplements de crèdit s'han trobat imputades en altres agrupacions.

3.2.5.3. Augments en crèdits ampliables

Les ampliacions de crèdit realitzades pels serveis de la Seguretat Social durant l'exercici de 1987 s'han centrat en dos capítols: l'I de Remuneracions de personal i el IV de Transferències corrents.

Totes les modificacions en crèdits ampliables del capítol I corresponen al concepte 160 de Quotes de la Seguretat Social. La distribució dels crèdits d'aquest concepte pressupostari per seccions i serveis es facilita en la taula següent:

<u>Secció</u>	<u>Servei</u>	<u>Concepte</u>	<u>Pressupost inicial</u>	<u>Ampliació crèdits</u>	<u>% Ampliació s/ Pressupost inicial</u>
32	21	160.01/02	4.025,88	2.596,81	64,50
32	22	160.01/02	1.858,26	493,92	26,58
32	23	160.01/02	5.430,06	352,35	6,49
32	26	160.01/02	263,38	17,44	6,62
32	27	160.01/02	103,68	0,-	0,-
32	41	160.01/02	443,80	45,13	10,17
Total			12.125,06	3.505,64	28,91
42	31	160.01/02	53,57	11,30	21,10
42	32	160.01/02	213,07	76,03	35,68
42	35	160.01/02	26,97	7,21	26,74
42	41	160.01/02	83,30	5,07	6,08
Total			376,91	99,61	26,43

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General de 1987.

(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

Com es pot observar de les xifres exposades, el concepte 160 de Quotes de la Seguretat Social es veu incrementat en 3.505,64 M.Pta. (increment del 28,91%) per al cas de la secció 32 de l'ICS i en 99,61 M.Pta. (increment del 26,43%) per a la 42 de l'ICASS.

En relació amb l'ampliació d'aquests crèdits cal incidir de nou en les consideracions fetes en l'apartat 3.2.4.3. del present Informe, on es tracta el mateix tipus de modificacions per al cas dels serveis propis de la Generalitat corresponents a les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

Difícilment es poden justificar modificacions en els crèdits pressupostaris destinats a la imputació de les quotes patronals de la Seguretat Social del personal al servei de qualsevol entitat integrada en el pressupost de la Generalitat, quan es tracta d'una qüestió delimitada i acotada com és el cas de la plantilla de personal, on es determina el nombre màxim de personal, per col·lectius (funcionaris, laborals, etc...) i per grups (A, B, C, D i E), a la qual s'assignen els crèdits que, com a màxim, es poden aplicar per aquell nombre de personal.

Analitzant la resta dels conceptes integrants del capítol I, es veu que les seves modificacions no guarden paral·lelisme amb les ampliacions dels crèdits destinats a la cobertura de les quotes de la Seguretat Social, quan aquestes tampoc no varen experimentar variacions en les bases ni en els tipus de cotització a aplicar en el decurs de l'exercici.

Tanmateix, en la majoria dels informes justificatius que figuren en els expedients fiscalitzats d'aquestes modificacions, no es fa esment de les causes que han determinat la insuficiència dels crèdits inicials.

3.2.5.3.a) ICS

Els augments en crèdits ampliables del capítol IV són imputables en la seva totalitat a la secció 32 de l'ICS. L'import total d'aquestes modificacions assoliren 10.086,31 M.Pta. que es dedicaren a ampliar els crèdits del concepte 489 de Farmàcia (receptes mèdiques) per tal de poder comptabilitzar part d'aquesta despesa corresponent al mes de setembre, i la totalitat dels mesos d'octubre i novembre de l'exercici corrent.

Aquesta ampliació ha suposat un augment del 29,97% respecte als crèdits inicialment aprovats, essent aquests darrers insuficients si es té en compte la liquidació de l'exercici anterior on tant els crèdits definitius com les obligacions reconegudes, 36.647,75

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

M.Pta. i 36.638,40 M.Pta., respectivament, superaven àmpliament els crèdits consignats en el pressupost de 1987 per una quantia de 33.658,- M.Pta.

3.2.5.4. Crèdits ampliables per ingressos

3.2.5.4.a) ICS

Els 4.879,94 M.Pta. de modificacions pressupostàries en concepte de crèdits ampliables per ingressos que presenten, durant l'exercici de 1987, els serveis finançats amb fons de la Seguretat Social, varen correspondre en la seva totalitat a la secció 32 de l'ICS.

La modificació més important quantitativament és la formalitzada amb la finalitat de suplementar els crèdits corresponents al capítol II, article 25, del servei 24, per la despesa en concerts d'assistència sanitària amb mitjans aliens.

Per l'acord del Consell Executiu de data 19 de desembre de 1987, s'autoritza ampliar aquests crèdits fins a un import màxim de 8.295 M.Pta., i s'estableixen les fonts de finançament següents:

- a) per ingressos propis de les IISS de l'ICS.....1.300 M.Pta.
- b) per l'excés d'ingressos realment rebuts de la
SS respecte als inicialment pressupostats.....3.272 M.Pta.
- c) per romanents de crèdits existents en els
capítols II, IV i VI.....3.723 M.Pta.

La modificació pressupostària és resolta mitjançant Ordre del Conseller d'Economia i Finances el 31 de desembre de 1987, com a un suplement de crèdit, d'acord amb l'article vuitè de l'Ordre de 28 de juny de 1985 (Departaments d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social) (15), per un import de

(15) Ordre de 28 de juny de 1985, de modificació de crèdits pressupostaris en l'àmbit dels serveis de la Seguretat Social de l'ICS i de l'ICASS, apartat II de Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit, article vuitè: "Els Directors Generals de les entitats gestores, a petició dels seus serveis centrals, poden efectuar proposta de crèdit extraordinari o suplementari quan s'hagi de realitzar amb càrrec al pressupost d'una entitat gestora una despesa que no es pugui ajornar fins a l'exercici següent i no hi hagi crèdit, o sigui insuficient el consignat per a l'autorització de la corresponent modificació de crèdit, respectivament.

L'expedient s'ha d'iniciar amb el model "Proposta de Modificacions de Crèdit", acompanyat de l'informe justificatiu i proposant de manera expressa la font de finançament que ha de

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

8.247.162.346,- pta., amb el detall, per fonts, següent:

- a) 1.300.000.000,- pta.
- b) 3.224.171.454,- pta.
- c) 3.722.990.892,- pta.

Aquesta Ordre del Conseller es materialitza en la formalització comptable de dos documents de modificació de crèdits i que són els següents:

<u>Imports en pta.</u>	<u>Referència</u>	<u>Tipus</u>	<u>Grup</u>
4.524.171.454,-	6609/01	II	Crèdits ampliables per ingressos
3.722.990.892,-	6608/01-24	IS/T	Transferèn.crèdits

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social del Dep. d'Economia i Finances.

Malgrat haver estat qualificada, tal i com li corresponia, com a un suplement de crèdit, la modificació no es va dur a terme correctament, donat que la seva instrumentació, en desdoblar-se en dues modificacions distintes, no era l'adient, així com que es varen classificar en agrupacions que no corresponien.

Es repeteixen les observacions que ja es varen assenyalar en la modificació anàloga produïda durant l'exercici de 1986 (16).

permetre emparar la despesa que motiva l'expedient, recorrent als romanents disponibles en d'altres rúbriques del pressupost de despeses, mitjançant l'aplicació de recursos addicionals procedents d'ingressos no contemplats en el pressupost o l'import dels quals superi el previst o qualsevol altra font de finançament que específicament s'assenyali, i de l'informe favorable de la Intervenció corresponent.

La proposta s'ha de presentar abans del dia 1 de desembre de cada exercici, dirigida a la Secretaria General del Departament de Sanitat i Seguretat Social perquè, si procedeix, sigui assumida pel Conseller i elevada a l'òrgan facultat per a la seva resolució.

La resolució de l'expedient correspon al Conseller d'Economia i Finances quan l'import de l'ampliació sigui inferior al 2% del pressupost de despeses de l'entitat; quan l'import de l'ampliació sigui superior al 2%, la resolució de l'expedient correspondrà al Consell Executiu de la Generalitat, a proposta del Conseller d'Economia i Finances. En ambdós casos, i prèviament a la resolució de l'expedient, caldrà l'informe favorable emès per la Intervenció General de la Generalitat."

- (16) Vegueu apartat 3.2.5.4.a) ICS corresponent a l'Informe del Compte General de l'any 1986, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes.

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

Tanmateix, i d'acord amb el que se'ns manifestà en aquell moment, aquesta situació es veu esmenada a partir de l'exercici pressupostari corresponent a l'any 1988.

L'informe favorable, que és preceptiu d'emetre per part de la Intervenció General de la Generalitat, s'ha trobat a faltar en l'expedient de la modificació classificada com a crèdit ampliable per ingressos (Ref. document núm. 6609), mentre que existeix l'Informe favorable de l'Interventor Adjunt per a la Seguretat Social en la modificació instrumentada com a una transferència de crèdits (Ref. document núm. 6608) que és objecte de comentari, també, en l'apartat 3.2.5.5.a) del present Informe.

De l'esmentada modificació de 4.524,17 M.Pta., instrumentada i classificada com un crèdit ampliable per ingressos, pel que fa referència a aquella part que s'havia de finançar per un import de 3.224,17 M.Pta. mitjançant l'excés d'ingressos realment rebuts del sistema de la Seguretat Social respecte als inicialment pressupostats, es troba a faltar en l'expedient una justificació més completa per tal de poder possibilitar una generació de crèdit d'aquesta quantia, tenint en compte la situació de dèficit acumulat que presentava l'estat patrimonial de l'ICS (17).

Les modificacions restants suposen en conjunt un import de 355,77 M.Pta. Aquestes ampliacions dels crèdits pressupostaris varen correspondre a transferències de fons provinents de l'INSALUD destinades a subvencionar diversos programes (*Plan nacional de lucha contra las drogas, Asistencia psiquiàtrica y salud mental i Centros de orientación familiar*) a executar per part de l'ICS, així com una subvenció rebuda del *Ministerio de Educación y Ciencia* per tal de destinar-la a la dotació de material per a la unitat d'investigació experimental de l'Hospital de Bellvitge "Prínceps d'Espanya". Totes aquestes modificacions s'han efectuat correctament sense cap incidència a remarcar.

(17) Aquesta possibilitat d'ampliar els crèdits dels serveis del sistema de la Seguretat Social en les Entitats Gestores catalanes es veu recollida a partir de l'exercici de 1988 en la Llei de Pressupostos anuals. L'article 4, punt primer, apartat i) de la Llei 25/1987 de Pressupostos de la Generalitat per a l'any 1988 estableix el següent: "Els crèdits compromesos en el Pressupost de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, Institut Català de la Salut i Institut Català d'Assistència i Servei Socials, secció 32 i secció 42, respectivament; aquests crèdits poden ésser ampliat, amb l'informe favorable previ del Departament d'Economia i Finances, en el cas que les assignacions de crèdit i les transferències monetàries formalitzades per la Seguretat Social, corresponents a la participació en el Pressupost de l'INSALUD i de l'INSERSO, superin l'avaluació que se'n fa en el pressupost d'ingressos de les esmentades seccions 32 i 42."

3.2.5.5. Transferències de crèdit

Les transferències de crèdit són les modificacions pressupostàries que més han practicat les Entitats Gestores de la Seguretat Social quant a nombre d'expedients. El capítol més afectat, com ha succeït en anys anteriors, ha estat el II, de Compra de béns corrents i de serveis.

En la fiscalització dels expedients tramitats s'observa una continuïtat en la millora del seu procés de formació, aprovació i comptabilització que es palesa principalment en el grau d'homogeneïtzació assolit en la documentació que s'adjunta.

Nogensmenys, s'ha de fer constar que, en certs casos, les modificacions proposades i autoritzades no s'han ajustat en tots els seus termes al que s'estableix en l'article setè de l'Ordre de 28 de juny de 1985 (18), elaborada conjuntament pel Departament d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social.

3.2.5.5.a) ICS

En les transferències de crèdit comptabilitzades per la secció 32 de l'ICS per un import global de 7.280,30 M.Pta., cal establir la distinció entre aquelles que proposen i resolen les pròpies subunitats pressupostàries en què s'estructuren les diferents Àrees de Gestió de l'ICS, d'aquelles altres que s'han dut a terme a partir dels Serveis Centrals de l'Entitat.

Entre les primeres, arran de la seva fiscalització, cal fer les observacions següents:

(18) Text de l'article setè, sobre "Notes comunes a totes les transferències de crèdit" de l'Ordre esmentada: "1. Totes les transferències de crèdit romandran sotmeses a les limitacions següents:

- a) No afectaran els crèdits per despeses de personal, ni els ampliables, ni els extraordinaris concedits durant l'exercici. No obstant això, es podran realitzar transferències entre conceptes i articles del capítol primer.
 - b) No minoraran crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències.
 - c) No determinaran augments de crèdit que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració.
 - d) No es podran transferir crèdits d'inversions reals o operacions corrents, excepte en el cas que s'utilitzin per a l'entrada en funcionament de noves instal·lacions i això es produeixi en el mateix exercici en què s'han acabat les inversions.
2. En qualsevol cas, i sens perjudici de les dates referides en els articles anteriors, les propostes de transferències de crèdit s'han de presentar en un termini no inferior a dos mesos ni superior a tres en relació amb la data en què es preveu la insuficiència de crèdit."

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

- Insuficiència argumental quant al contingut dels informes justificatius de les transferències. Informes que són preceptius per a tota modificació de crèdit que es proposi (19). En gran part dels informes justificatius de la proposta d'augment dels crèdits figurava com a causa de la insuficiència del crèdit, la comptabilització de despesa procedent de l'exercici anterior, sense altra especificació.
- Manca el certificat de l'acord d'aprovació de la proposta de la transferència per part de la Junta de Govern o Comitè de Direcció de la Institució hospitalària afectada, en gran part dels casos.
- S'incompleixen les limitacions establertes en el punt 1 de l'article setè de l'Ordre de 28 de juny de 1985 (vegeu nota núm. 18 del present Informe), pel que fa als apartats b) i c), en els casos següents (20):

(19) Cal insistir en el que s'estableix en l'apartat IV sobre "Normes Comunes per a totes les modificacions de crèdit" de l'Ordre de 28 de juny de 1985: "Article catorzè: ...2. Els òrgans facultats per resoldre expedients de modificació de crèdit no podran emetre resolució favorable quan l'expedient no contingui tots els documents que es detallen per cada cas en aquesta Ordre, o bé quan algun d'ells estigui estès de manera incorrecta o incompleta, posant especial atenció en el contingut dels informes justificatius, tal i com es preveu en l'article següent.

Article quinze: Els informes justificatius esmentats en aquesta Ordre han d'incloure, com a mínim, els següents apartats individualitzats per a cadascuna de les modificacions que inclogui l'expedient:

- a) Número d'expedient i dades de la modificació de crèdit pressupostari a què fa referència.
- b) Descripció i quantificació, en el seu cas, de les causes que han motivat la insuficiència de crèdit autoritzat, quan es tracti d'informe justificatiu referent al crèdit a augmentar.
- c) Descripció i quantificació, en el seu cas, de les causes que han motivat l'excés del crèdit autoritzat, quan es tracti d'informe justificatiu referent al crèdit a minorar.
- d) Codi de la causa de la proposta de modificació de crèdit segons codificació que s'establirà per resolució del Conseller de Sanitat i Seguretat Social.
- e) Descripció de la despesa a realitzar i bases numèriques en què es fonamenta la seva estimació."

(20) Cal fer avinent que en la Llei 13/1988 de Pressupostos de la Generalitat per al 1989 s'ha introduït una menor restricció quant a la vinculació dels crèdits de l'estat de despeses de l'ICS que incidirà en una reducció en el nombre de les transferències de crèdit a autoritzar.

L'esmentat article 3, sobre vinculació de crèdit del pressupost de l'ICS determina el següent: "Els crèdits autoritzats en el pressupost de despeses de l'ICS, secció 32, tenen caràcter limitatiu i vinculant a nivell de concepte. Nogensmenys, els crèdits continguts dins els capítols II i VI tenen caràcter vinculant a nivell d'article, llevat del Capítol

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

Secció	Servei	Concepte	Subunitat pressupostària
32	21	162.01	Sense informació suficient
32	22	131.01	Sense informació suficient
32	22	162.01	Sense informació suficient
32	22	221.01	0231. Tarragonès
32	22	221.01	0232. Torreforta
32	23	151.01	1004. Subunitat de Reserva
32	23	162.01	1004. Subunitat de Reserva
32	23	221.01	0911. Hospital General
32	23	602.01	1004. Subunitat de Reserva
32	41	672.01	1004. Subunitat de Reserva

En relació amb el segon grup de modificacions efectuades mitjançant transferències, aquelles que s'han dut a terme per part dels Serveis Centrals, sobresurt la de 3.722,99 M.Pta. (Referència document comptable IS/T núm. 6608) que, com s'ha indicat en l'anterior apartat 3.2.5.4.a) ICS del present Informe, es va instrumentar i comptabilitzar com a transferència quan de fet formava part integrant del suplement de crèdit.

D'altra banda, cal fer esment d'algunes transferències de crèdit aprovades centralitzadament que han alterat els crèdits del capítol I de despeses, com són les següents:

- Document comptable núm. 6605, per un import 369,44 M.Pta. aprovat pel Conseller d'Economia i Finances el 31 de desembre de 1987 i que autoritza una sèrie d'augments i minoracions dels crèdits dins el capítol I de la secció 32 de l'ICS. La justificació d'aquesta modificació es basa en: el canvi que s'introdueix en el model retributiu del personal d'Institucions sanitàries arran del Real Decreto - Ley 3/1987 (21);

II del Servei 24, "Concerts d'Assistència Sanitària", en què la vinculació és a nivell de concepte.

Independentment del nivell de vinculació dels crèdits del pressupost de despeses, la classificació de la Secció 32 per concepte, i subconceptes si s'escau, s'ha d'utilitzar per al registre comptable de les operacions de despesa en el moment de l'execució del Pressupost."

(21) Real Decreto-Ley 3/1987, de 11 de septiembre, sobre retribuciones del personal estatutario del Instituto Nacional de la Salud.

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

l'aplicació en l'exercici de 1987 de l'Ordre de 19 de desembre de 1985 pel que fa a la incorporació al nou horari de la jornada laboral de determinats col·lectius (22); i, en darrer terme, pel diferent grau d'implantació real a cada Àrea de Gestió del Programa de Reforma de l'Atenció Primària.

- Document comptable núm. 7504, per un import de 96,07 M.Pta., aprovat pel Conseller d'Economia i Finances el 14 de setembre de 1987, corresponent a una reassignació de partides dins el capítol I de la secció 32 de l'ICS. La transferència inclou augmentos en els conceptes 100, 120, 131, 150 i 152, i disminucions en el 120, 121 i 141. L'Informe justificatiu fa referència a la reestructuració de personal que s'ha produït en el servei 41 d'Administració General.
- Document comptable núm. 7642, per un import de 427,03 M.Pta., aprovat pel Conseller d'Economia i Finances el 3 de novembre de 1987. De l'import total de la transferència, que afecta els capítols I, II i IV, 239,33 M.Pta. corresponen a l'augment del concepte 153 de Guàrdies mèdiques en aplicació de la Resolució del Conseller de Sanitat i Seguretat Social de data 2 de desembre de 1986, on s'ordena el pagament, dins la paga extraordinària de desembre, del 70% de la mitjana resultant de les retribucions per guàrdies mèdiques de presència física i de localització.

3.2.5.5.b) ICASS

La secció 42 de l'ICASS ha efectuat durant l'exercici de 1987 modificacions per un import de 265,07 M.Pta. mitjançant augmentos i disminucions de crèdits en transferències.

També en aquest cas és convenient distingir entre les que es resolen en el propi centre de despesa en què s'estructura aquesta Entitat Gestora, d'aquelles que cal que es resolguin en instàncies superiors, en forma centralitzada.

En relació amb el primer grup, en alguns casos manquen en els expedients els informes justificatius, tant dels crèdits que s'augmenten, com dels crèdits minorats. Qüestió aquesta que és

(22) Ordre de 19 de desembre de 1985 (Departament de Sanitat i Seguretat Social), per la qual es regula el règim de jornada laboral de matí i tarda del personal facultatiu adscrit als serveis Jerarquitzats de les institucions hospitalàries de la Seguretat Social a Catalunya.

causa suficient per a no emetre una resolució favorable de la modificació proposada (23).

En la major part dels informes preceptius que s'han d'emetre per part de la Subdirecció General de Planificació i Ordenació del Serveis Socials, a l'hora de proposar-se qualsevol modificació de crèdits en la secció 42 de l'ICASS, d'acord amb l'article dissetè de l'Ordre de 28 de juny de 1985 (24), no hi consta la data de referència.

3.2.5.6. Altres modificacions de crèdit

En aquesta agrupació s'han comptabilitzat indegudament per a les seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS, modificacions de crèdit per un import total de 4.844,82 M.Pta.

Concretament, s'està fent referència en el cas d'ambdues Entitats Gestores, a augments en crèdits ampliables per generació d'ingressos, com són tots els casos de recuperació de despeses per reintegrament dels pagaments delegats en concepte d'Incapacitat Laboral Transitòria, així com de certes modificacions efectuades sota l'empara de l'article vuitè de l'Ordre de 28 de juny de 1985, corresponent als crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.

3.2.5.6.a) ICS

En el cas de la secció 32 de l'ICS, dels 4.814,68 M.Pta. que sota aquesta agrupació s'han comptabilitzat, 890,68 M.Pta. han correspost a cinc expedients de generació de crèdit per recuperació de pagaments d'Incapacitat Laboral Transitòria del personal al servei de l'ICS.

Els 3.924,00 M.Pta. restants corresponien a dues modificacions pressupostàries per suplements de crèdit dels ja existents.

(23) Vegeu nota número 19 del present Informe, on es reproduïx parcialment l'article catorzè i integra l'article quinzè de l'Ordre de 28 de juny de 1985 (Departament d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social).

(24) Article dissetè de l'Ordre de 28 de juny de 1985: "D'acord amb el que disposa l'article segon, apartat c), del Decret 21/1984, de 31 de gener, serà preceptiu l'informe favorable del Subdirector General de Planificació i Ordenació dels Serveis Socials en relació amb les propostes de modificacions de crèdit que afectin l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials."

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

La primera tenia la finalitat d'atendre els majors costos retributius derivats de la promulgació del Real Decreto-Ley 3/1987, de 11 de setiembre, sobre retribuciones del personal estatutario del INSALUD.

Un dels acords presos pel Consell Executiu en la reunió del dia 19 de desembre de 1987, a part del que és objecte de comentari en l'apartat 3.2.5.4.a), fou el relatiu a: "Ampliar per un import màxim de 3.500 milions (tres mil cinc-cents milions) de pessetes els crèdits pressupostaris continguts al capítol I, Remuneracions de personal, als efectes d'assumir les obligacions derivades de l'aplicació del Reial Decret-Llei 3/1987, sobre retribucions del personal estatutari de la Seguretat Social".

En no haver-se rebut en el moment del tancament de l'exercici de 1987 els recursos a transferir per part del sistema general de la Seguretat Social, donat el dret existent a la percepció d'aquestes retribucions per part del personal i davant la necessitat d'atendre les obligacions, el Conseller d'Economia i Finances aprova la modificació proposada per un import de 3.486,78 M.Pta. en data 31 de desembre de 1987, atenent el que disposa l'article vuitè de l'Ordre de 28 de juny de 1985, instrumentat-se en el document comptable IE núm. 6607.

La *Tesorería General de la Seguridad Social*, ja dins el mes de gener de 1988, emet l'ADOK 44-1 per un import de 3.481,- M.Pta., com a lliurament a compte, a efectes del previst per l'aplicació del Real Decreto-Ley 3/1987, de 11 de septiembre ja esmentat i de l'article 82 de la Ley 14/1986, de 25 de abril, General de Sanidad, en tractar-se d'una disposició vinculant dictada amb caràcter general per a tot el territori de l'Estat, l'acompliment del qual porta implícit un increment efectiu de la despesa.

La modificació que és objecte d'atenció, en tractar-se d'un suplement de crèdit, d'acord amb l'article vuitè de la tan repetida Ordre de 28 de juny de 1985, manca en l'expedient l'informe favorable que és preceptiu d'emetre, en aquests supòsits, per part de la Intervenció General de la Generalitat.

En relació amb la mateixa modificació, caldrà vetllar perquè l'ingrés comptabilitzat en l'exercici de 1988 per l'import de 3.481,- M.Pta., corresponents als fons transferits per la *Tesorería General de la Seguridad Social* amb la finalitat que s'acaba d'exposar, no s'hagin pogut emprar en l'exercici de 1988 per a l'ampliació de crèdits fonamentats en l'obtenció de majors ingressos provinents del sistema de la Seguretat Social, donat el problema de periodificació que s'ha plantejat concretament en aquesta modificació de crèdit.

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

Un darrer aspecte relacionat amb la insuficiència de crèdits és que la nòmina del personal del servei 21 d'Assistència sanitària domiciliària corresponent al mes de desembre de 1986 no va ser imputada en la liquidació d'aquell exercici, sinó que va ser assumida pel pressupost de l'any 1987, amb el corresponent problema de periodificació.

La segona modificació per un import de 437,23 M.Pta. que s'ha trobat incorrectament classificada en aquesta agrupació d'altres modificacions de crèdit, és l'únic suplement de crèdit aprovat com a tal, d'acord amb l'article vuitè de l'Ordre de 28 de juny de 1987, d'entre els autoritzats durant l'exercici de 1987 en ambdues Entitats Gestores, que en el seu expedient consta l'informe favorable emés per l'Interventor General de la Generalitat (Referència document comptable IE núm. 7823).

3.2.5.6.b) ICASS

Dels 30,14 M.Pta. comptabilitzats com a modificacions pressupostàries en la secció 42 de l'ICASS, 11,06 M.Pta. corresponen a dos expedients (Referència documents comptables IE núm. 7561 i 7718) que haurien d'haver-se classificat com a crèdits ampliables per ingressos, per la generació de crèdits que permet la recuperació dels pagaments delegats per Incapacitat Laboral Transitòria de certs col·lectius al servei de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

Una darrera modificació pressupostària es correspon amb un suplement de crèdit per un import de 19,09 M.Pta. aprovada pel Conseller d'Economia i Finances el 5 d'octubre de 1987, d'acord amb el que estableix l'article vuitè de l'Ordre de 28 de juny de 1985 (Referència document comptable IE núm. 7616).

També es troba mal classificat aquest suplement de crèdit, malgrat haver estat ben qualificat, i manca en el seu expedient l'informe de la Intervenció General de la Generalitat.

3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: PREVISIONS DE L'ESTAT D'INGRESSOS I LES SEVES MODIFICACIONS

Continuant en la línia ja encetada en l'elaboració dels Informes dels dos anys anteriors, per a l'any 1987 s'ha realitzat la confecció dels quadres 3.3.A, 3.3.B i 3.3.C.

Aquests quadres pretenen recollir les modificacions en l'estat d'ingressos que s'han produït durant l'exercici pressupostari per aquells casos en què les variacions siguin producte d'un acte formal, deixant al marge tant aquelles que es puguin produir per una major recaptació de la prevista, com les derivades d'uns ingressos superiors pel fet d'oferir una major prestació de serveis.

Les modificacions dels estats pressupostaris d'ingressos de les Entitats Gestores reflecteixen íntegrament aquelles modificacions dels crèdits de despeses que presenta el Departament de Sanitat i Seguretat Social pel que fa referència a les transferències, tant corrents com de capital, destinades al finançament d'aquelles Entitats Gestores.

Per tal de poder efectuar l'anàlisi de les desviacions que s'han produït entre el pressupost d'ingressos i la seva liquidació, s'han elaborat aquests estats comptables, que no figuren en el Compte General.

Com es desprèn de l'observació dels quadres 3.3.A, 3.3.B i 3.3.C, per a l'exercici de 1987, les variacions entre pressupost inicial i definitiu tenen força importància en les Entitats Gestores de la Seguretat Social, donat que representen una estimació definitiva superior en 16.550,17 M.Pta. a la xifra inicialment pressupostada per al conjunt d'ambdues Entitats Gestores, la qual cosa equival a una desviació definitivament prevista del 7,58% en l'estat d'ingressos.

Tanmateix, cal remarcar que les variacions dels ingressos esperats en el cas de l'ICASS són de molt poca entitat: 25,84 M.Pta. equivalents a un 0,13% en termes relatius, amb la particularitat que fins i tot aquesta variació presenta un signe negatiu. Es a dir, que les previsions definitivament establertes presenten una baixa en relació amb les que inicialment figuraven en el pressupost, baixa que és imputable a la secció 41 de l'ICASS, per la qual cosa no es veuen afectats, en aquest sentit, els serveis finançats amb recursos de la Seguretat Social.

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

3.4.1. Introducció

Els quadres 3.4.A, 3.4.B i 3.4.C recullen la informació relativa a l'execució del pressupost de despeses per a l'exercici de 1987 de les Entitats Gestores en el seu conjunt, de l'ICS i de l'ICASS, respectivament, amb separació del que són serveis propis (seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS) dels del sistema de la Seguretat Social (seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS).

En la taula que es facilita a continuació es mostra l'evolució en percentatges durant el període comprès entre els anys 1985 i 1987, ambdós inclosos, dels indicadors d'execució pressupostària següents: grau de realització, participació relativa de les despeses i residus passius pendents.

ENTITAT	REALITZACIO D'OBLIGACIONS RECONEGUDES EN RELACIO AMB ELS CREDITIS DEFINITIVIS (%)			PARTICIPACIO EN RELACIO AMB LES OBLIGACIONS RECONEGUDES (%)			RESIDUS PASSIUS EN RELACIO AMB LES OBLIGACIONS RECONEGUDES (%)		
	1987	1986	1985	1987	1986	1985	1987	1986	1985
EGSS	98,23	96,82	96,74	100,-	100,-	100,-	4,70	4,47	8,30
GEN. (31+41)	95,87	94,72	96,79	6,48	7,57	7,01	13,82	15,86	14,08
SS (32+42)	98,40	97,00	96,74	93,52	92,43	92,99	4,07	3,53	7,87
ICS	98,89	97,50	97,58	92,21	91,31	91,43	4,04	3,72	7,68
Secció 31	89,13	78,70	87,02	0,72	0,76	0,43	37,31	57,77	24,25
Secció 32	98,97	97,69	97,63	91,50	90,55	91,00	3,78	3,27	7,60
ICASS	91,07	90,26	88,67	7,79	8,69	8,57	12,57	12,27	14,96
Secció 41	96,77	96,91	97,50	5,77	6,81	6,58	10,90	11,19	13,43
Secció 42	77,94	72,25	68,26	2,02	1,88	1,99	17,31	16,21	20,03

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General dels anys 1987, 1986 i 1985.

El grau de la realització dels crèdits definitius en el cas de les Entitats Gestores de la Seguretat Social se segueix mantenint molt elevat: un 98,23% per a l'any 1987.

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Aquest alt percentatge en el grau d'execució de les despeses és degut principalment al comportament de l'ICS, on la seva secció 32 arriba a assolir un percentatge del 98,97%. Aquesta secció representa el 91,50% del total de les obligacions reconegudes pel conjunt de les quatre seccions existents en les Entitats Gestores.

Tanmateix, l'ICASS, presenta un grau de realització per aquell mateix any prou alt, d'un 91,07%, el més elevat aconseguit durant el període analitzat, inclús des que es va crear com a tal entitat amb personalitat jurídica pròpia.

Nogensmenys, pel que fa referència al percentatge assolit per part de la secció 32 de l'ICS en el grau de realització dels crèdits definitivament autoritzats, cal considerar-ho tenint en compte certs matisos tal i com ja es feia esment en l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores corresponent a l'any 1986, elaborat per la Sindicatura de Comptes (25).

En el quadre 3.4.D es faciliten les dades relatives a les incorporacions de crèdit de les Entitats Gestores que, automàticament s'anul·len en finalitzar l'exercici de 1987, però que, d'acord amb la normativa vigent, varen ser autoritzats a incorporar al pressupost de l'exercici següent.

Aquestes xifres relatives a les incorporacions es faciliten simplement a efectes informatius, donat que la seva fiscalització, en tot cas, s'efectuarà en el moment de realitzar les tasques relatives a la verificació del Compte General de 1988, corresponent a les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

Els residus passius de les Entitats Gestores el 31 de desembre de 1987 representaven el 4,70% respecte a les obligacions reconegudes durant l'exercici corrent. Aquest modest percentatge

(25) En l'apartat 3.4.1.1. d'aquell Informe es feia l'apreciació següent: "La situació tan òptima que es dona en la secció pressupostària 32 de l'ICS és més aparent que real, puix que és deguda a la pressió de les despeses compromeses dins cada exercici, de tal manera que se superen crèdits definitius aprovats d'algunes partides pressupostàries; en particular, les corresponents al capítol II de Compra de béns corrents i serveis. Aquest fet ocasiona que no totes les despeses puguin ser reconegudes dins l'exercici corresponent, traslladant-se la seva imputació als exercicis immediats següents. Per tant, en el cas de la secció 32, la qüestió no és tant el nivell d'acompliment que s'assoleix en la liquidació del pressupost de despeses, sinó que el problema més aviat rau en la insuficiència de certes dotacions pressupostàries."

ve donat per la pauta que marca l'ICS d'un 4,04%, enfront del 12,57% que presenta l'ICASS.

Tanmateix, cal tenir en compte l'elevat pes que representen en les despeses de l'ICS, les obligacions de periodicitat mensual com són les de remuneracions de personal, l'assistència sanitària amb recursos aliens (concerts sanitaris) i les transferències corrents en concepte de farmàcia, per receptes mèdiques. Això produeix que els residus passius de l'ICS es concentrin en el capítol II de Compra de béns corrents i de serveis (bàsicament, article 22 de subministraments) i sobretot en el capítol VI d'Inversions reals. En aquest darrer cas, un 84,13% de les obligacions reconegudes durant l'any es trobaven pendents de pagament a 31 de desembre de 1987.

3.4.2. Objectius, procediments i resultats de la fiscalització

Els objectius genèrics de l'àrea relativa a les despeses de les Entitats Gestores de la Seguretat Social ja es varen esmentar en l'Informe de l'exercici anterior, corresponent a l'any 1986.

Donada l'amplitud d'aquesta àrea, on es concentra el major nombre de documents comptables i vista la disponibilitat de recursos, així com que és un àmbit on tradicionalment més s'ha abocat l'actuació de la Intervenció en la seva funció de control intern, per part de la Sindicatura de Comptes s'ha avaluat més convenient concentrar les tasques de fiscalització en aspectes concrets.

El procediment adoptat ha estat el d'analitzar els estats comptables i efectuar determinades verificacions sobre mostres limitades de documents. La revisió practicada s'ha centrat en els aspectes següents:

- liquidació de la comptabilitat pressupostària, que és la que es ret en el Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, fent una anàlisi crítica del pla de comptes.
- atenció especial prestada a aquells conceptes pressupostaris que, per les seves característiques, comporten un reconeixement periòdic i que, amb pes específic prou important dins el total d'obligacions reconegudes, poden arribar a distorsionar el tall de les operacions en la liquidació pressupostària de l'exercici com són els següents: quotes patronals de la Seguretat Social (ICS i ICASS); concerts per assistència sanitària i receptes mèdiques de farmàcia (secció 32 de l'ICS); i nòmina de pensions assistencials a vells i malalts (secció 41 de l'ICASS).

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

- referència a algunes de les qüestions més febles evidenciades en informes del Compte General anteriors o bé en els diferents informes puntuals efectuats.
- examen d'aquelles obligacions reconegudes per a les quals a 31 de desembre de 1987 encara no s'havia proposat el seu pagament.
- verificació de l'acompliment de la disposició addicional setzena de la Llei 1/1987, de 5 de gener, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social per al 1987 (26).

En relació amb els resultats obtinguts en la fiscalització de l'àrea de les despeses, com ja s'havia observat al llarg de les fiscalitzacions del Compte General de les Entitats Gestores corresponents als anys anteriors, s'han de fer les observacions següents:

- No sempre es dona una correcta adequació entre el fet econòmic que es contempla i la seva imputació comptable, en no existir correspondència entre la naturalesa de la despesa i l'aplicació comptable que s'utilitza. Especialment rellevant és el cas de la distinció entre el que s'hauria de considerar com a despesa del capítol II o bé com a inversions reals del capítol VI.
- El tall de les operacions a fi d'exercici no s'efectua correctament, donat que es deixen de comptabilitzar despeses del període, per una quantia relativament important en el cas de l'ICS, que són traspassades a l'exercici següent. Derivat d'aquest fet, en l'exercici corrent s'imputen despeses d'anys anteriors.
- Quant a l'operatòria comptable de les despeses no sempre s'efectua la deguda distinció entre les diverses fases definides d'autorització, de disposició, del reconeixement de l'obligació i de la proposta d'ordenació del pagament, en tots

-
- (26) Llei 1/1987, de 5 de gener, disposició addicional setzena: "1. El Departament d'Economia i Finances pot determinar els crèdits de l'exercici corrent als quals es pot imputar el pagament d'obligacions reconegudes o generades en exercicis anteriors.
2. Quan les obligacions a què fa referència l'apartat 1 afectin els pressupostos de les entitats gestores de la Seguretat Social, la proposta pertoca a l'entitat corresponent i les imputacions que es pretenguin efectuar hauran de comptar amb l'informe favorable previ del Departament de Sanitat i Seguretat Social.
3. En qualsevol cas, la imputació dels pagaments s'ha de fer contra despeses de la mateixa naturalesa i dins el mateix capítol pressupostari."

aquells casos previstos per les disposicions aplicables vigents (27).

En els apartats 3.4.3, 3.4.4. i 3.4.5. es tracten els diferents capítols existents d'acord amb la classificació econòmica, agrupats segons siguin operacions corrents, de capital o financeres, respectivament. Prèviament, però, es passen a tractar els dos darrers aspectes en què s'ha centrat la fiscalització i que s'han enumerat anteriorment: les obligacions reconegudes per a les quals a 31 de desembre de 1987 encara no s'havia proposat el seu pagament i les despeses generades en exercicis anteriors imputades en l'exercici corrent de l'any 1987.

3.4.2.1. Obligacions reconegudes dins l'exercici de 1987 per a les quals s'ha ordenat el seu pagament en exercicis posteriors.

L'import de les obligacions reconegudes dins l'exercici per a les quals no s'havia ordenat el seu pagament a 31 de desembre de 1987 figura en la columna vuitena dels quadres 3.4.A, 3.4.B i 3.4.C segons es tracti del conjunt de les Entitats Gestores, de l'ICS o de l'ICASS, respectivament.

D'obligacions pendents d'ordenament a la fi de l'exercici l'ICS en presenta per un import de 1.903,50 M.Pta., dels quals 1.894,72 pertanyen al capítol VI d'Inversions reals i els 8,79 M.Pta. restants corresponen al capítol II de Compra de béns corrents i de serveis.

L'ICASS, en canvi, concentra aquest tipus d'obligacions en els capítols IV i VII de Transferències corrents i de capital amb 125,74 M.Pta. i 72,13 M.Pta., respectivament, d'un total de 206,78 M.Pta. Els 8,91 M.Pta. restants corresponen, també, al capítol II de Compra de béns corrents i de serveis.

Els casos en què és prevista la utilització dels documents comptables de gestió "0" es troben regulats mitjançant l'Ordre de 24 de novembre de 1980 (Departament d'Economia i Finances), que estableix normes provisionals sobre tramitació de documents

(27) Ordre de 24 de novembre de 1980 (Departament d'Economia i Finances), que estableix normes provisionals sobre tramitació de documentació comptable i règim de comptabilitat pressupostària del sistema, pel que pertoca a les seccions 31 i 41 dels serveis de la Generalitat; i Ordenes de 25 de abril de 1986 i 22 de diciembre de 1987 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social) sobre contabilidad y seguimiento presupuestario de la Seguridad Social, pel que fa referència a les seccions 32 i 42 de les Entitats Gestores.

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

comptables i règim de comptabilitat pressupostària, en el seu punt 5.4. (28).

De les proves practicades en la fiscalització duta a terme en relació amb aquest tipus d'obligacions comptabilitzades mitjançant el document "O", es deriven uns resultats molt similars als obtinguts durant l'exercici precedent.

Aquests resultats, pel que respecte a les observacions a fer conjuntament a ambdues Entitats Gestores, són els següents:

- Tant els documents "O" comptabilitzats dins l'exercici 1987, com els documents "P" que s'hagin pogut enregistrar en exercicis posteriors amb càrrec a les respectives "O" de les quals provenen, s'han correspost amb la seva naturalesa i s'han formalitzat correctament.
- En general, llevat del cas de les subvencions que atorga l'ICASS, no figura en la documentació lliurada a aquesta Sindicatura justificació suficient que acrediti la necessitat de tan sols formalitzar un document "O", en lloc de comptabilitzar directament un document "OP".
- En certs casos s'ha evidenciat que s'han comptabilitzat despeses que no s'havien meritat en el transcurs de l'exercici de 1987. En part d'aquests casos, la despesa s'ha vist consumada en exercicis posteriors. De la resta, encara podrien romandre quantitats pendents de meritjar (referit a la data de les proves, a finals de l'any 1988) i en un cas en particular s'ha constatat que la despesa compromesa no es va dur a terme (29), i va restar pendent d'anul·lació el saldo de la "O" corresponent comptabilitzada en el seu dia.

(28) El text del punt 5.4. relatiu a Obligacions dins l'apartat 5 d'Operatòria dels documents comptables és el següent: "El document "O" serà utilitzat de manera exclusiva pels Interventors Delegats en els casos següents:

a) Per contreure una obligació en la qual per qualsevol circumstància justificada documentalment, no procedeixi expedir el document "OP" i per contreure les obligacions que tinguin entrada en la Intervenció Delegada entre el dia 1r. de gener i el 31 del mateix mes de cada exercici per obres, serveis o subministraments de l'exercici anterior, dels quals no s'hagués pogut expedir un document "OP", i

b) Per efectuar retenció de crèdits per a pagaments a l'estranger.

El document abans esmentat, previ compliment de les fases de proposició, intervenció i autorització, amb signatures originals a totes les còpies, serà tramès al Servei Central de Comptabilitat mitjançant la Intervenció Delegada".

(29) Veure apartat 3.4.2.1.b) ICASS del present Informe

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Per tal d'obviar aquestes mancances es recomana dur a terme les mesures que s'exposen a continuació.

- Que s'extremïn les accions adients al cas perquè s'acompleixi la normativa vigent per part de les Intervencions Delegades, donat que és a elles a qui correspon la seva utilització en forma exclusiva, atenent l'Ordre de 24 de novembre de 1980 (Departament d'Economia i Finances), que parcialment es reproduïx en la nota núm. 28 d'aquest Informe.
- Que per a les despeses dels serveis propis de la Generalitat (seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS) s'apliquin les normes que sobre incorporació de crèdit estableixi la corresponent Llei de Pressupostos anual (30) i que per a les despeses dels

(30) L'article 5à. de la Llei 1/1987, de Pressupostos de la Generalitat per a l'any 1987, respecte a aquestes normes estableix el següent: "Les incorporacions a altres exercicis del crèdits pressupostaris autoritzats en exercicis anteriors s'han de regir per les normes següents:

a) Els crèdits per a operacions corrents consignats en els estats de despeses del Pressupost de la Generalitat i dels ens que s'enumeren a les lletres a), b) i d) de l'article 1.1, amb càrrec als quals no s'han reconegut obligacions mitjançant la formalització del document comptable oportú abans del 31 de desembre, no poden ésser objecte d'incorporació a l'exercici següent i restaran anul·lats automàticament.

b) Si els crèdits als quals es refereix la lletra a) han estat objecte de disposició, i el 31 de desembre no se n'han pogut reconèixer les obligacions corresponents, es poden aplicar la disposició, el reconeixement de les obligacions, si s'escau, i els pagaments als crèdits de la mateixa naturalesa autoritzats en el Pressupost vigent.

c) Els crèdits per a operacions de capital es poden incorporar en els termes de l'article 37 de la Llei de Finances Públiques."

L'article 37 de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya, determina el següent: "1. Els crèdits per a despeses que en el darrer jorn de l'ampliació de l'exercici pressupostari a què es refereix l'apartat b) de l'article 28 no estiguin vinculats al compliment d'obligacions ja reconegudes restaran anul·lats de ple dret.

2. Nogensmenys, per acord del Conseller d'Economia i Finances podran incorporar-se a l'estat de despeses del pressupost de l'exercici següent immediat:

a) Els crèdits extraordinaris i suplements de crèdit així com les transferències de crèdit atorgades o autoritzades en el darrer trimestre de l'exercici pressupostari.

b) Els crèdits que garanteixin compromisos de despeses contrats abans del darrer mes de l'exercici pressupostari i què, per motius justificats, no s'hagin pogut realitzar durant l'exercici.

c) Els crèdits per operacions de capital.

d) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.

e) Els que s'enumeren a l'article 44 d'aquesta Llei.

3. Els romanents incorporats segons el que preveu l'apartat anterior només podran ésser aplicats dins l'exercici pressupostari en el qual s'acordi la incorporació, i en els supòsits de les lletres a) i b), per les mateixes despeses que van motivar, en cada cas, la concessió, l'autorització i el compromís."

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

serveis de la Seguretat Social (seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS) també s'implementin les disposicions sobre incorporacions de crèdit en aquests serveis (31), en lloc de contreure en comptes de l'exercici corrent documents de gestió comptable "0" que encara no corresponia reconèixer en aquell moment (32).

- Tanmateix, cal fer una tercera recomanació en el sentit que es dugui a la pràctica la disposició que anualment es dicta a l'hora d'elaborar les normes de tancament de l'exercici per tal que es depurin aquells saldos d'obligacions comptabilitzades mitjançant documents "0" en exercicis anteriors que no s'hagin acabat de materialitzar en els corresponents documents "P" o que bé hagin ja prescrit (33).

(31) L'apartat III sobre Incorporació de crèdit de l'Ordre de 28 de juny de 1985 (Departaments d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social), de modificació de crèdits pressupostaris, en l'àmbit dels serveis de la Seguretat Social de l'Institut Català de la Salut i de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials, estableix, en els articles novè i desè el següent: "Article novè.- Crèdits per inversió real. 1. Compromesos en ferm.- Poden ser objecte d'incorporació al pressupost de l'exercici següent aquells crèdits que emparin compromisos de despeses concretes en ferm en fase "D" de la comptabilitat pressupostària destinades a operacions d'inversió real i que per causes justificades no s'hagin pogut realitzar durant l'exercici del que procedeix la seva consignació. Els romanents incorporats per aquest concepte només poden ser aplicats dins l'exercici pressupostari en què s'acordi la incorporació i per les mateixes despeses que varen motivar, en cada cas, la concessió, l'autorització i el compromís. 2. No compromesos en ferm.- Els crèdits provinents d'operacions d'inversió, sobre els quals no pesin compromisos en ferm, només podran ser objecte d'incorporació al pressupost de l'exercici següent en la mesura que ho permetin les disponibilitats financeres. Article desè.- Crèdits no consumits provinents de la recaptació efectiva de drets afectats. Poden ser objecte d'incorporació al pressupost de l'exercici següent els romanents de crèdits no consumits provinents de la recaptació efectiva de drets afectats."

(32) S'ha de tenir present que la major part d'aquestes despeses corresponen a operacions de capital, així com que els recursos provinents del sistema de la Seguretat Social són considerats com a drets afectats.

(33) L'Ordre de 17 de novembre de 1987 (Departament d'Economia i Finances), sobre determinades operacions comptables de l'exercici de 1987, en el seu article 7 sobre Relacions nominals de creditors determina el següent: "7.1. S'obtindrà de la comptabilitat centralitzada de l'Administració de la Generalitat una relació nominal de creditors, classificada per anys, seccions i serveis, en la qual es detallaran totes les obligacions concretes el pagament de les quals no s'hagi ordenat el 31 de desembre, amb especificació de número de document, aplicació pressupostària, creditor i import. 7.2. A cada Departament se li trametrà una còpia de les relacions de les seves obligacions pendents, a fi i efecte que expedixin els documents "/0" de les que s'hagin d'anul·lar per prescripció o altres causes."

3.4.2.1.a) ICS

La majoria dels documents de l'ICS fiscalitzats corresponien a despeses motivades per la compra de maquinària, instal·lacions i utillatge, en els seus dos vessants: de noves inversions i d'inversions de reposició.

Dels documents corresponents a la secció 32, una minoria d'aquells documents, que tot just ultrapassava el 10% del total, presentava una justificació documentada que podria explicar el fet d'haver comptabilitzat documents "O" en lloc d'"OP". De la resta de documents, pràcticament la meitat presentaven com a document adjunt a la "O" comptabilitzada una "factura pro-forma" que ni es trobaven acompanyades dels albarans de lliurament ni de les actes de certificació del subministrament efectuat.

D'aquests documents "O" comptabilitzats en base a una "factura pro-forma" amb posterioritat s'han anat lliurant els corresponents documents "P" amb càrrec a aquelles "O", adjuntant-se en aquest moment les veritables factures.

En tres d'aquests casos s'observa que les factures es trobaven esteses pel proveïdor dins l'exercici corrent de 1987, però, per la raó que fos no arribaren a l'ICS abans d'efectuar el tancament de l'any, per la qual cosa es comptabilitzaren els documents "O" corresponents.

Llevat dels tres casos descrits, la resta dels documents "O" que es varen comptabilitzar amb l'anomenada "factura pro-forma", presenten, com a justificants dels documents "P" que es van enregistrar, les factures dels proveïdors, totes elles formalitzades en dates corresponents a l'any 1988. En un dels documents "O" (núm. d'índex 2.275/01, d'import 8,79 M.Pta.) no se'ns ha pogut facilitar la factura o factures que li pertoquen. Concretament es tracta de l'edició de 2.500 exemplars del llibre "Construccions Socio-Sanitàries a Catalunya", encarregada a l'empresa Arte en Gràficas Font + Diestre, SA.

En el moment d'efectuar les proves (darreries de l'any 1988) encara restaven pendents d'ordenar pagaments, del total o bé parcialment, dels documents "O" següents:

- Núm. d'índex 2345/01, d'import 260,- M.Pta., corresponent al subministrament de material d'alta tecnologia de l'empresa Siemens, SA a l'Hospital de la Vall d'Hebron, per la totalitat del seu import.

- Núm. d'índex 3324/27, d'import 2,25 M.Pta., corresponent al subministrament de sis unitats transmissores de documents via telefònica, de l'empresa Guillamet, SA, a l'Àrea de Gestió de Girona, per la totalitat, malgrat trobar-se l'acta de recepció del material signada el 30 de juny de 1988.
- Núm. d'índex 2907/02, d'import 45,99 M.Pta., corresponent al subministrament d'un equip de gammacàmera i altre material tecnològic de la casa Thomson-CGR destinat a l'Hospital Joan XXIII de Tarragona. En aquest cas manca la proposta de l'ordenació del pagament de l'equip de la gammacàmera per un import de 24,99 M.Pta., si bé es té constància que l'acta de la recepció de la gammacàmera es trobava signada amb data 29 de desembre de 1988.

3.4.2.1.b) ICASS

En el cas de l'ICASS la major part dels documents "0" examinats han correspost a transferències, principalment corrents, però, també de capital, per les subvencions que acostuma a atorgar aquesta Entitat Gestora en favor de tercers.

Per a la pràctica totalitat dels documents que s'han pogut revisar, totes les proves han esdevingut satisfactòries, tenint en compte el que per a les subvencions determina la disposició addicional setena de la Llei 1/1987, de 5 de gener, de Pressupostos de la Generalitat per a l'any 1987 (34).

Tot i això, s'han donat dos casos en què s'han produït anomalies i que s'exposen a continuació.

El primer cas és el d'una obligació (document "0", núm. d'índex 1348/01, d'import 3,37 M.Pta.) comptabilitzada amb el suport d'un pressupost, realitzat per l'empresa subministradora en data 16 de desembre, en funció de la previsió dels cuberts a servir durant aquell mes a la Residència d'Avis de Matarò, per part de l'empresa Distec, SA. Amb posterioritat, s'ha observat el pagament ordenat per l'import en què exactament s'havia

(34) El punt 4 d'aquesta disposició estableix el següent: "Un cop que s'ha procedit a la concessió dels ajuts i de les subvencions, i fetes les reserves de crèdits corresponents, l'òrgan competent de cada departament pot formalitzar els documents comptables de reconeixement d'obligacions. No obstant això, no es pot ordenar el pagament fins que els perceptors no justifiquin el compliment de les condicions que, si s'escau, hagin donat lloc a la concessió dels ajuts o de les subvencions. Si els perceptors no ho justifiquessin en els termes de la concessió cada departament ha de procedir a anul·lar el reconeixement de les obligacions."

pressupostat. Tanmateix, no s'ha pogut facilitar a aquesta Sindicatura de Comptes cap factura relativa a l'ordenació de pagament esmentada.

El segon es tracta del reconeixement d'una obligació (document "O", núm. d'índex 1403/02, d'import 2,73 M.Pta.) corresponent als treballs de pintura realitzats als Casals d'Avis de la Barceloneta i de Montcada i Reixac. El reconeixement de l'obligació es troba basat en una factura que du data de 30 de desembre de 1987. La irregularitat ha consistit en què pels treballs de pintura realitzats en el Casal d'Avis de Montcada i Reixac, el proveïdor, lliura factura per un import de 1,10 M.Pta. en data 27 de juliol de 1988, pel treball realment realitzat, import que serveix per comptabilitzar l'únic document "P" amb càrrec al document "O" inicial, mentre que pels treballs de pintura del Casal d'Avis de la Barceloneta s'anul·la el servei a prestar. Per tant, en el moment de la revisió restaven per anul·lar 1,64 M.Pta. de l'import inicialment comptabilitzat en la "O" originària de la despesa, i es veu la improcedència de la seva comptabilització amb càrrec al pressupost de 1987 en no haver-se fet durant aquell exercici cap prestació dels serveis referenciats.

Un darrer aspecte a comentar en el cas de la revisió practicada a l'ICASS és que per part d'aquesta Entitat Gestora no se'ns ha pogut facilitar sis dels documents justificatius sol·licitats, pel fet de no trobar-se correctament arxivats, d'acord amb les manifestacions efectuades per part de la pròpia entitat.

El Departament d'Economia i Finances, on han de figurar també aquests documents i al qual la Sindicatura de Comptes s'ha adreçat en el defecte de no trobar-los en l'Entitat Gestora corresponent, tampoc no els ha pogut facilitar, donat que es trobaven possiblement en la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social com a pendents d'efectuar els corresponents pagaments efectius.

3.4.2.2. Despeses per obligacions generades en exercicis anteriors a 1986 imputades en l'exercici corrent.

Tal i com ja va succeir en el cas de l'exercici anterior, de la sol·licitud plantejada per la Sindicatura de Comptes, pel que fa referència a les imputacions en l'exercici corrent d'obligacions generades en exercicis anteriors, no s'ha obtingut cap relació d'aquestes despeses per part de: l'Entitat Gestora corresponent, com a òrgan proponent; el Departament de Sanitat i Seguretat Social, com a òrgan consultant; i el Departament d'Economia i

Finances, com a òrgan resolutori i executor, si més no des del punt de vista de l'operatòria comptable.

En cap d'aquests tres organismes no se'ns ha facilitat la quantia que representen les obligacions generades en exercicis anteriors a 1986 que han estat carregades en l'exercici de l'any 1987 en relació amb el total reconegut durant aquest any en la liquidació de l'estat de despeses de les Entitats Gestores de la Seguretat Social i que es reflecteix en la comptabilitat pressupostària.

Per tant, cal repetir el mateix comentari efectuat en l'Informe de l'any anterior en el sentit que aquesta manca d'informació no ha permès avaluar l'ús que s'ha fet de la disposició addicional setzena de la Llei 1/1987, de 5 de gener, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1987.

L'ordre que periòdicament es dicta per part del Departament d'Economia i Finances per la qual es regulen les operacions de tancament de l'exercici, hauria de preveure l'elaboració d'un estat comptable que facilités el desgloss per exercicis, aplicacions econòmiques i funcionals, de les despeses imputades al pressupost corrent, en virtut de les disposicions adients al cas que s'està tractant en aquest apartat.

3.4.3. Operacions corrents

3.4.3.1. Remuneracions de personal

Malgrat algunes diferències en la denominació dels comptes, per a l'exercici pressupostari de 1987 s'ha assolit, a nivell d'article, l'homogeneïtzació de l'estructura pressupostària del capítol I de Remuneracions de personal entre les seccions dels serveis propis de la Generalitat (secció 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS) i les seccions dels serveis de la Seguretat Social (secció 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS).

Tanmateix, a nivell de concepte i subconcepte pressupostari, a l'igual que succeeix en la resta dels capítols de despeses, segueixen observant-se força divergències entre uns tipus de serveis i altres. Adhuc entre una Entitat Gestora i altra.

Les remuneracions del personal al servei de les Entitats Gestores durant l'any 1987 han assolit una xifra comptabilitzada en 82.490,52 M.Pta. Aquesta quantitat representa el 34,52% del total de les despeses reconegudes per aquelles entitats, i és el capítol I el segon en importància després del II de Compra de béns corrents i de serveis. Si per a l'ICS equivalen a un 35,97% del total de les seves despeses liquidades durant l'exercici

pressupostari de 1987, en el cas de l'ICASS representen un 17,28%.

En relació amb la comptabilització de les despeses del capítol I de Remuneracions del personal no s'efectua per part de cap d'ambdues Entitats Gestores l'enregistrament dels documents de gestió comptable "AD" en iniciar-se l'exercici pels imports anuals corresponents a cada concepte pressupostari per fer front a les plantilles cobertes.

Les baixes i modificacions que es puguin produir tampoc no tenen el seu reflex comptable mitjançant la utilització d'aquests documents.

La pràctica habitual és la de comptabilitzar totes les fases de la despesa en un sol acte, en el moment d'efectuar l'ordenació del pagament de la despesa meritada, referida normalment a la nòmina mensual, i es formalitza amb aquesta finalitat un document de gestió comptable que reuneix totes les fases en una de sola, l'"ADOP".

Es a dir, no es tenen en compte les diferents fases en l'execució i liquidació de les despeses previstes en l'article 46 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, ni se segueixen els procediments establerts al respecte mitjançant l'Ordre de 24 de novembre de 1980, establint normes provisionals sobre tramitació de documentació comptable i règim de comptabilitat pressupostària (35).

(35) En relació amb l'operatòria comptable, l'esmentada Ordre (Departament d'Economia i Finances) disposa el següent: "5.3. Disposicions.

a) Sous i gratificacions fixos detallats al Pressupost.- En iniciar-se l'exercici, els Serveis Administratius de cadascun dels Departament formularan un document "AD" per l'import de les plantilles cobertes que figurin en el pressupost, amb indicació de conceptes i partides. El mateix procediment se seguirà per als Alts Càrrecs. Aquests documents, previ compliment de les fases de proposició, intervenció i autorització, seran tramesos al Servei Central de Comptabilitat mitjançant la Intervenció Delegada.

b) Altres atencions de personal.- Acordades mitjançant l'oportú expedient i autoritzades pel Conseller del departament les distribucions o aplicacions de crèdits per a aquestes atencions, els Serveis Administratius formularan un document "AD" justificat amb dues còpies certificades de l'acord esmentat, que es tramitarà tal com disposa l'apartat anterior.

Les baixes i modificacions que es puguin produir durant l'exercici produiran document "/AD" i "AD", la tramitació del qual s'efectuarà de la mateixa forma que els anteriors.

.....
5.5. Pagaments ordenats

a) Havers de personal per sous i gratificacions fixos detallats al Pressupost.- L'Ordenació Central de Pagaments, basant-se en documents tramesos pel Servei Central de

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Un aspecte previ a comentar, abans d'entrar en les especificitats de cadascuna de les Entitats Gestores en particular, pel que fa referència al capítol I de Remuneracions del personal, és el tractament comptable que s'ha observat per a les quotes patronals de la Seguretat Social, incloses en l'article 16 d'Assegurances i prestacions socials, en relació amb els rescabaments dels pagaments delegats, que són avançats als afectats, pel concepte de la Incapacitat Laboral Transitòria (ILT) del personal al servei, en aquest cas, de les Entitats Gestores.

S'han observat dues actuacions ben diferenciades: la de les seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS, dels serveis propis de la Generalitat, que han adoptat el mateix sistema que segueix l'Administració de la Generalitat, i la de les seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS dels serveis de la Seguretat Social.

En el cas de les seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS, dels serveis propis de la Generalitat, es comptabilitza la despesa de quotes patronals de la Seguretat Social no per l'import brut o íntegre, sinó que s'aplica a la partida pressupostària corresponent per l'import líquid que en resulta de deduir del seu muntant, les quantitats rescabalades per la Incapacitat Laboral Transitòria. Aquest mateix sistema és el que empra l'Administració de la Generalitat.

En les seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS, dels serveis de la Seguretat Social, s'imputen les despeses de quotes patronals de la Seguretat Social per l'import brut o íntegre, si bé les quantitats rescabalades per la Incapacitat Laboral Transitòria es comptabilitzen com un major ingrés de tipus pressupostari. Se

Comptabilitat ("AD" i còpies dels acords de distribució) i per la Direcció General de la Funció Pública, procedirà a la redacció de les nòmines de forma centralitzada i a l'expedició dels corresponents documents "OP". Aquests documents es justificaran mitjançant les oportunes nòmines.

Els documents "OP", previ compliment de les fases de proposició (que haurà d'efectuar el Secretari General Tècnic de cada Departament, i significarà que el personal inclòs en nòmina ha prestat els serveis que se li remuneren), intervenció i ordenció, es trametran per conducte de la Intervenció Delegada al Servei de Comptabilitat per a la seva comptabilització i posterior tràmit de pagament.

L'Ordenació Central de Pagaments tancarà les nòmines el dia cinc de cada mes i aquestes hauran de tenir entrada en la Tresoreria General abans del dia 23 corresponent. Els documents que afectin nòmines tramesos a l'Ordenació Central i que hi tinguin entrada després del dia cinc entraran en la nòmina del mes següent.

Mentre no s'estructuri i entri en funcionament el Servei de Classes Passives de la Direcció General del Tresor i del Patrimoni, les nòmines seran confeccionades per l'Ordenació Central, amb els mateixos requisits que per als funcionaris en actiu."

segueix aquí l'antic procediment utilitzat pel sistema estatal de la Seguretat Social.

En aquest segon procediment succeeix que les despeses dels diferents conceptes pressupostaris del capítol I, exclòs el referit a quotes de la Seguretat Social, no es minoren per les quantitats no meritades pel personal que es troba en situació d'Incapacitat Laboral Transitòria. D'aquesta manera, tant el pressupost de despeses, com el d'ingressos, esdevenen inflats.

Ni un ni altre, dels dos sistemes emprats, és adient per reflectir fidelment la realitat econòmico-financera dels ens i organismes de la Generalitat de Catalunya, incloses, evidentment, les Entitats Gestores de la Seguretat Social. Aquesta situació produeix un efecte distorsionador, des del punt de vista comptable, si es comparen els diferents conceptes de les remuneracions del personal segons s'emprí un mètode o l'altre, donat que el pes relatiu que representen les càrregues socials són també diferents en funció dels procediments descrits.

En tractar-se de rescabaments de pagaments delegats per compte d'altri, -en aquest cas l'Entitat Gestora per compte del sistema de la Seguretat Social, en favor d'un tercer-, des del punt de vista econòmic es produeixen els següents efectes:

- a) Una menor despesa de la prevista per l'Entitat Gestora, que s'ha de veure reflectida en els diferents conceptes retributius, bàsics i complementaris, del capítol I.
- b) Les quotes patronals de la Seguretat Social, s'han de seguir meritant íntegrament, ja que s'han de liquidar amb independència de les incapacitats laborals que es produeixin.
- c) L'entitat haurà de fer uns pagaments, avançats a compte de la Seguretat Social, dels quals es rescabalarà per deducció en fer els pagaments, tant de les quotes obreres com patronals. Aquest és un fet típicament extrapressupostari, que caldria recollir en un compte deutor.

Una solució, que si bé no és l'òptima, sí reflecteix la realitat econòmico-financera simplificant el procediment anterior, és la que regeix en el sistema estatal de la Seguretat Social, regulat per la Orden de 22 de diciembre de 1987 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social) i que es descriu en la nota número 7 del volum III del present informe.

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

3.4.3.1.a) ICS

El quadre 3.4.E recull les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses del capítol I, a nivell d'article, corresponent a l'exercici de 1987.

Des del punt de vista de la gestió l'àrea de personal ha pivotat sobre dos eixos fonamentals com han estat, per un cantó, el procés progressiu d'una major descentralització en l'execució de la presa de decisions; i, per una altra banda, en la informatització de la gestió i dels procediments, amb l'aplicació del sistema de Gestió Integrada del Personal (GIP).

Quant a les plantilles del personal al servei de l'ICS s'ofereixen a continuació les dades facilitades, per l'Entitat Gestora, en les taules següents:

PERSONAL DE L'ICS ADSCRIT A SERVEIS CENTRALS I A LES ÀREES DE GESTIÓ A 31.12.87

	Serveis Centrals	Àrees de Gestió	Total
Cossos Sanitaris SS	33	129	162
Tècnics Superiors	74	143	217
Tècnics de Grau Mitjà	9	45	54
Administratius	31	95	126
Auxiliars Administratius	191	295	486
Subalterns	30	15	45
Laborals	59	156	215
Altres cossos	40	12	52
TOTALS	467	890	1.357

Font: Memòria del Departament de Sanitat i Seguretat Social. Activitats 1987 (Quadre núm. 5)

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

PERSONAL SANITARI I NO SANITARI D'INSTITUCIONS DE L'ICS A 31.12.87

	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	Total
Auxiliars de Clínica	3.297	283	209	424	4.213
ATS	4.735	535	448	592	6.310
Mèdic Jerarquitzat	1.495	127	133	209	1.964
Auxiliars Administratius	1.801	98	80	163	2.142
No Sanitari	3.458	317	207	441	4.423
De quota Mèdic	4.555	479	347	527	5.908
Altres Personal Sanitari Titulat	1.337	226	176	195	1.934
TOTALS	20.678	2.065	1.600	2.551	26.894

Font: Memòria del Departament de Sanitat i Seguretat Social. Activitats 1987 (Quadre n

úm. 6)

La plantilla total de l'ICS a 31 de desembre de 1987 s'ha mantingut gairebé estabilitzada en relació amb l'any anterior, disminuint en 45 persones, en passar de 28.296 empleats de 1986 a 28.251 de 1987. Aquesta disminució ha estat producte d'un augment de 86 persones en institucions sanitàries, combinat amb una baixa de 131 persones en l'estructura que es podria anomenar de serveis de suport a les institucions sanitàries, i que són els de l'àrea de Serveis Centrals i els de les Àrees de Gestió.

En relació amb l'estructuració de les plantilles, durant l'any 1987 s'han produït reformes en tres àmbits importants: Assistència Primària, Assistència Hospitalària i Serveis Centrals.

Per un cantó s'han anat creant les noves plantilles dels Equips d'Atenció Primària, integrats en les Àrees Bàsiques de Salut. Pel que fa a les Institucions Sanitàries, s'han proveït els serveis jerarquitzats amb les convocatòries corresponents a Caps de Servei, Caps de Secció i de facultatius especialistes, alhora que es dotava l'estructura directiva dels hospitals. En les Àrees de Gestió s'han dotat les unitats de personal per tal de permetre la descentralització dissenyada.

Pel que fa a l'acompliment de l'article 10 de la Llei 1/1987, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1987, relatiu a la limitació de l'augment de

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

despeses de personal (36), s'han sol·licitat els expedients de modificació de plantilles del personal de l'ICS, i s'han facilitat els corresponents als Hospitals següents: Arnau de Vilanova, de Lleida; Joan XXIII, de Tarragona; Verge de la Cinta, de Tortosa; General Alvarez de Castro, de Girona i Sant Llorenç de Viladecans.

En relació amb les retribucions del personal de l'ICS s'ha dut a terme l'aplicació del nou règim retributiu de diversos col·lectius de personal introduït a partir del mes de setembre de 1987, però amb efectes retroactius de primer de gener, i que restà regularitzat abans de la fi de l'exercici (37).

Pel que fa a la nòmina de personal del Grup de Determinació d'Honoraris (GDH) del servei 21 d'Assistència domiciliària, aquesta nòmina ja ha estat assumida pel propi ICS, i deixa de dependre dels serveis centralitzats de la Seguretat Social.

Pel que fa referència a la liquidació del pressupost, cal tractar del tall de les operacions pel que correspon al concepte 160 de quotes socials i del saldo del compte extrapressupostari deutor 5.08 de Remuneracions de personal pendent d'aplicació.

En la liquidació de les quotes patronals de la Seguretat Social practicada per les seccions 31 i 32 de l'ICS, durant l'exercici

(36) Article 10 de la Llei 1/1987: "1. Durant l'exercici del 1987 no es poden tramitar expedients d'ampliació de plantilles ni disposicions o expedients de creació o de reestructuració d'unitats orgàniques si l'increment de la despesa pública que en deriva no es compensa mitjançant la reducció d'aquests mateixos conceptes en altres unitats de gestió o en crèdits corrents ampliables corresponents al capítol I, excepte els consignats en l'article 16, "Assegurances i prestacions socials".

2. Si l'ampliació i la creació de plantilles o la reestructuració d'unitats orgàniques deriven de l'entrada en funcionament de noves inversions, l'increment de la despesa resultant ha d'ésser finançat amb minoració en altres dotacions de despeses consumptives no ampliables o d'inversions del departament de l'entitat que ho proposa.

3. Els departaments i les entitats autònomes, excepcionalment, poden contractar personal laboral, d'acord amb la legislació vigent, per executar obres i per a prestar serveis corresponents a alguna de les inversions incloses en el Pressupost. La contractació del personal laboral s'ha de fer mitjançant les oficines d'ocupació, amb prioritat per als treballadors sense subsidi d'atur."

(37) Les disposicions reguladores han estat les següents:

- Real Decreto-Ley 3/1987, de once de septiembre, sobre retribuciones del personal estatutario del Instituto Nacional de la Salud.
- Ordre de 2 de desembre de 1987, per la qual es determinen les retribucions de diversos col·lectius de personal adscrit a l'ICS per a l'any 1987.

pressupostari de 1987, s'han imputat, en alguns dels casos, les quotes corresponents al període de dotze mesos compresos entre el desembre de 1986 i el novembre de 1987, ambdós inclosos.

Tot i això, són nombrosos els casos de serveis, centres o subunitats pressupostàries que no han arribat a comptabilitzar el mes de novembre de 1987, com ha estat el de les quotes del personal del servei 21 d'Assistència sanitària domiciliària.

En d'altres, fins i tot s'ha deixat de reconèixer el mes d'octubre. Els casos més rellevants d'aquesta darrera situació han estat els següents: Area de Gestió de la Vall d'Hebron del servei 23 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en institucions tancades i els Serveis Centrals de l'ICS del servei 41 d'Administració general.

Fent una estimació de la despesa incorreguda en els centres o subunitats pressupostàries de l'ICS que s'han fiscalitzat, que no són tots, però sí els que presenten un major volum quantitatiu, i corresponent exclusivament al mes de desembre de 1987, deixant de banda els de novembre i octubre que tampoc no s'hagin comptabilitzat dins aquell any, s'avalua en un mínim de 940 M.Pta. l'import de les quotes no incloses en la liquidació de l'exercici objecte de fiscalització.

D'aquests 940 M.Pta., 8 M.Pta. correspondrien a la secció 31 de l'ICS dels serveis propis de la Generalitat. Mentre que els 932 M.Pta. restants serien imputables a la secció 32. Aquestes quantitats són les que pel cap baix seria necessari comptabilitzar per tal de regularitzar la situació d'ambdues seccions pressupostàries de l'ICS a 31 de desembre de 1987.

Per contra, durant l'any 1987 en la secció 31 es varen comptabilitzar 15 M.Pta. corresponents a quotes de Seguretat Social de l'exercici de 1986, tal i com ja es va observar en l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores de l'any anterior elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes (38).

Tanmateix, s'ha observat en l'estat de despeses de 1987 de la secció 32 la comptabilització de les quotes patronals de la Seguretat Social corresponents al segon, tercer i quart trimestre de l'any 1986, del personal del servei 21 d'Assistència sanitària domiciliària.

En un altre ordre de coses, en el cas particular de la secció pressupostària 32 de l'ICS, cal fer referència als 355,13 M.Pta.

(38) Vegeu apartat 3.4.3.1.a) ICS, de l'esmentat Informe

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

que varen restar pendents d'aplicació definitiva al pressupost de despeses en el moment de tancar l'exercici, tal i com mostra el saldo del compte extrapressupostari deutor 5.08 de Remuneracions de personal pendents d'aplicació a 31 de desembre de 1987 (veure quadre 3.7.I del present Informe).

Quant al saldo d'aquest compte, en finalitzar l'exercici s'hauria de fer l'esforç de deixar-lo a zero, efectuant les aplicacions a les partides pressupostàries que corresponguin.

Finalment, se segueix observant un elevat percentatge: el 45,51% dels pagaments efectius, quant a la utilització del compte extrapressupostari deutor 5.09 de Pagaments avançats en tràmit de comptabilització, com a procediment transitori per efectuar els pagaments de les remuneracions del personal dels serveis de la Seguretat Social, configurats dins la secció 32 de l'ICS.

3.4.3.1.b) ICASS

El quadre 3.4.F reflecteix la liquidació de les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses del capítol I de l'ICASS durant l'exercici de 1987.

Pel que respecta a la plantilla de personal de l'ICASS a continuació s'ofereixen les dades facilitades per part de la pròpia Entitat Gestora, en les taules següents:

PERSONAL DE L'ICASS ADSCRIT A SERVEIS CENTRALS I SERVEIS TERRITORIALS A 31.12.87

	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	Total
Tècnics de Grau Superior	39	3	1	5	48
Tècnics de Grau Mitjà	29	4	4	1	38
Administratius	31	6	3	4	44
Auxiliars Administratius	59	7	9	2	77
Subalterns	9	3	2	1	15
Laborals	37	3	6	7	53
TOTALS	204	26	25	20	275

Font: Memòria del Departament de Sanitat i Seguretat Social. Activitats 1987 (Quadre núm. 7)

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

PERSONAL DE L'ICASS ADSCRIT A CENTRES A 31.12.87

	Centres de Disminuïts	Centres d'Infància	Centres d'Assis- tència Primària	Centres de Vellesa	Total
Tècnics de Grau Superior	13	-	-	5	18
Tècnics de Grau Mitjà	20	-	6	29	55
Administratius	3	-	-	29	32
Auxiliars Administratius	4	-	-	9	13
Subalterns	1	-	-	39	40
Laborals	152	606	103	541	1.402
TOTALS	193	606	109	652	1.560

Font: Memòria del Departament de Sanitat i Seguretat Social. Activitats 1987 (Quadre núm. 8)

La plantilla de l'ICASS en el decurs d'un any, s'ha vist incrementada en 63 persones, en passar de 1.772 empleats a 31 de desembre de 1986, fins a un total de 1.835, a finals de l'any 1987.

En relació amb la liquidació del concepte 160 de quotes socials, cal fer la distinció entre la secció 41, que comptabilitzà durant l'exercici de 1987 la despesa corresponent a 18 mesos, període comprès entre juny de 1986 i novembre de 1987, ambdós inclosos, i la secció 42 que enregistrarà la despesa del període que va de novembre de 1986 a novembre de 1987, també ambdós inclosos, amb la qual cosa es varen imputar 13 mesos en total.

La despesa corresponent al darrer mes de l'exercici pressupostari de 1987 és d'un mínim de 39 M.Pta. que restaven pendents de comptabilitzar en el moment d'efectuar el tancament de l'exercici.

D'aquests 39 M.Pta., 21 M.Pta. correspondrien a la secció 41, mentre que els 18 M.Pta. restants serien imputables a la secció pressupostària 42; si bé, en aquesta darrera secció, no s'han tingut en compte tots els centres de despesa de què consta i per tant, per al cas de la secció 42 aquesta estimació ha de tenir la consideració de mínima.

3.4.3.2. Compra de béns corrents i de serveis

Les obligacions reconegudes per les Entitats Gestores de la Seguretat Social pel que fa referència al capítol II de despeses per compra de béns corrents i de serveis, han assolit la xifra de 89.944,02 M.Pta., i representen la major proporció dins la

liquidació del pressupost de despeses amb un 37,64% del total reconegut.

Un tret diferencial entre el comportament d'una entitat i l'altra és el pes específic que significa aquest capítol II dins el total de les seves despeses. Mentre per a l'ICS representen el 39,99%, en el cas de l'ICASS tan sols assoleixen el 9,78%.

En relació amb la codificació pressupostària d'aquest capítol, si bé a nivell d'article són coincidents, segueixen existint diferències entre els conceptes i subconceptes pressupostaris utilitzats pels serveis propis de la Generalitat i els dels serveis de la Seguretat Social.

Els serveis de la Seguretat Social presenten una major riquesa informativa que caldria aprofitar envers l'homogeneïtzació del pla de comptes, tal i com pot observar-se en els articles 20, 21, 22 i 23, de Lloguers, de Conservació i reparació, de Material i subministrament i d'Indemnitzacions per raó del servei, respectivament.

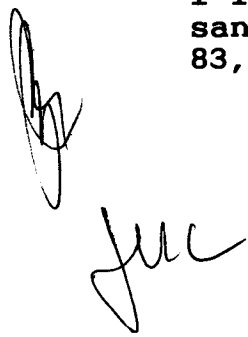
Conjuntament amb les despeses corresponents al capítol VI d'Inversions reals, s'ha efectuat una tria d'una mostra de contractes d'obres, gestió de serveis i subministraments, així com d'altres modalitats de contractació administrativa que hagin formalitzat les Entitats Gestores de la Seguretat Social durant l'any 1987. Com en exercicis anteriors, de la fiscalització d'aquests contractes es publicarà, si s'escau, un Informe específic per part de la Sindicatura de Comptes.

Pel que fa referència als aspectes tractats en la revisió d'aquest capítol II, la fiscalització s'ha centrat principalment en les despeses de l'ICS i, dins aquestes, en tot allò que fa referència a la concertació sanitària.

3.4.3.2.a) ICS

El quadre 3.4.G ofereix un resum de la liquidació per les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICS durant l'exercici de 1987, pel que respecta al capítol II de Compra de béns corrents i de serveis.

D'un total de 88.124,64 M.Pta. que presenta la liquidació de l'ICS, 73.526,60 M.Pta. corresponien al servei 24 d'Assistència sanitària amb mitjans aliens, la qual cosa ve a representar un 83,43% d'aquell total.

Handwritten signature and initials in the bottom left corner of the page.

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Aquests 73.526,60 M.Pta. s'apliquen a l'article 25 de Concerts d'assistència sanitària amb uns pressupostos inicials i definitius i una liquidació que es detalla en la taula següent.

<u>Aplicació pressupostària</u>	<u>Crèdits</u>		<u>Obligacions reconegudes</u>
	<u>Inicial</u>	<u>Definitiu</u>	
251 Concerts amb institucions obertes	13.862,50	15.542,94	15.542,94
252 Concerts amb institucions tancades	42.787,50	49.357,16	49.333,45
255 Concerts amb especialistes i altres	8.350,-	8.650,21	8.650,21
25 Concerts d'assistència sanitària	65.000,-	73.550,31	73.526,60

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1987.

(Imports en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

Els 73.526,60 M.Pta. imputats corresponen a la facturació de concerts compresiva de 12 mesos, abastant el període que va des del mes de novembre de 1986 al d'octubre de 1987, ambdós inclosos.

Per efectuar un correcte tall de les operacions en finalitzar l'exercici, fóra necessari el reconeixement de la facturació d'aquells darrers dos mesos de l'any 1987. L'estimació que en fa la Sindicatura de Comptes del volum d'obligacions que caldria reconèixer addicionalment perquè la liquidació d'aquesta despesa reflectís les dades reals, és de 13.270,- M.Pta.

Tal i com s'ha vingut observant en els anys anteriors se segueix donant una insuficiència pressupostària en les dotacions inicials de l'article 25 de concerts d'assistència sanitària. Per aquest any de 1987, la dotació inicial de 65.000,- M.Pta. va suposar un augment de quasi un 5% respecte a les obligacions reconegudes en la liquidació de l'exercici anterior (61.954,52 M.Pta.).

Tanmateix els crèdits inicials varen haver d'experimentar unes modificacions a l'alça, que suposaven una elevació dels crèdits definitius en un 13,15% respecte als aprovats en el pressupost.

Per altra banda donat que la publicació de les tarifes a pagar per part de l'ICS com a contraprestació econòmica a lliurar pels serveis sanitaris prestats als assegurats de la Seguretat Social, no s'efectua abans d'iniciar-se l'exercici corrent, sinó que s'acostumen a aprovar passada la segona meitat de l'any, segueixen produint-se pagaments parcials a hospitals i centres concertats a compte de les noves tarifes.

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

L'evolució del saldo viu d'aquestes quantitats bestretes, és la que es mostra en la taula següent:

Saldo a	Moviment any 1987		Saldo a
<u>31.12.86</u>	<u>Pagaments parcials</u>	<u>Amortitzacions</u>	<u>31.12.87</u>
8.982,08	6.411,22	8.168,33	7.224,98

Font: ICS

(imports en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

Les amortitzacions corresponen a les devolucions del que devien els centres concertats a 31 de desembre de 1986, llevat del deute pendent de dos centres en particular: l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau i l'Hospital Comarcal de Vilafranca del Penedès.

Les noves tarifes varen permetre aquestes amortitzacions, si bé en demorar-se les que haurien de resultar vigents per al decurs de l'exercici de 1987, han seguit essent necessaris nous pagaments parcials en favor dels hospitals i centres concertats, en aquest cas per una quantia de 6.411,22 M.Pta.

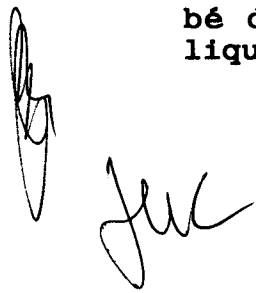
3.4.3.2.b) ICASS

El quadre 3.4.H informa de les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de l'exercici de 1987, per al cas de l'ICASS, del capítol II de Compra de béns i de serveis, amb el detall a nivell d'article.

3.4.3.3. Transferències corrents

El capítol IV de Transferències corrents és el tercer en importància dins el pressupost global de les Entitats Gestores de la Seguretat Social. Els 59.496,74 M.Pta. d'obligacions reconegudes representen el 24,90% del total liquidat durant l'exercici de 1987.

El pes que tenen les transferències corrents en una i altra Entitat Gestora és ben diferenciat segons es tracti de l'ICS, on assoleixen el 21,48% del seu total d'obligacions reconegudes; o bé de l'ICASS, on arriben a representar el 65,39% del total liquidat en el seu pressupost de despeses.



3.4.3.3.a) ICS

El quadre 3.4.I. recull la liquidació del pressupost de despeses de l'ICS durant l'exercici de 1987 per les obligacions reconegudes en el capítol IV de Transferències corrents, segons la classificació econòmica a nivell d'article i per serveis pressupostaris.

La secció 31 de l'ICS no presenta cap imputació en la liquidació de despeses pel que fa referència a aquest capítol.

En el cas de la secció 32, el servei 21 d'Assistència domiciliària concentra el 92,44% del total de la despesa en transferències corrents amb 43.751,67 M.Pta. D'aquestes obligacions reconegudes pel servei 21, 8,55 M.Pta. corresponen al concepte 486 d'Indemnitzacions i lliuraments únics reglamentaris i els 43.743,12 M.Pta. restants al concepte 489 de Farmàcia (receptes mèdiques).

L'article 48 de Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre presenta, durant l'exercici de 1987 i segons els diferents conceptes pressupostaris, la liquidació següent:

<u>Aplicació pressupostària</u>	<u>Crèdits</u>		<u>Obligacions reconegudes</u>
	<u>Inicials</u>	<u>Definitius</u>	
486 Indemnitzacions i lliuraments únics reglamentaris	1.220,-	1.028,79	1.027,33
488 Pròtesi i vehicles per a invàlida	2.950,-	2.365,19	2.365,19
489 Farmàcia (receptes mèdiques)	33.658,-	43.744,31	43.743,12
48 A famílies i institucions sense finalitat de lucre	37.828,-	47.138,28	47.135,65

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1987.

(imports en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

La despesa del concepte 486 d'Indemnitzacions i lliuraments únics reglamentaris, que recull bàsicament el rescabament de les despeses bestretes pels beneficiaris del sistema de la Seguretat Social amb motiu dels seus desplaçaments obligats, durant l'any 1987 han superat en quantia a les de l'any anterior, 1.027,33 M.Pta. enfront dels 961,45 M.Pta., si bé s'han seguit mantenint per sota del que es comptabilitzà els anys 1985 (1.378,23 M.Pta.) i 1984 (1.139,45 M.Pta.), amb la qual cosa es posa d'evidència, tal i com ja es va fer palès en l'Informe de l'any anterior, la contenció que s'ha produït en aquest tipus de despesa.

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

La despesa comptabilitzada durant l'exercici de 1987 en el concepte 489 de Farmàcia (receptes mèdiques) per un import de 43.743,12 M.Pta., a càrrec en la seva totalitat del servei 21 d'Assistència domiciliària, ha correspost a la del període comprès entre el mes de desembre de 1986 i el mes de novembre de 1987, és a dir, 12 mensualitats.

Tanmateix, per efectuar una correcta liquidació de l'exercici, hauria calgut comptabilitzar el darrer mes de l'any, desembre de 1987, per així poder certificar un apropiat tall de les operacions en la liquidació pressupostària d'aquesta despesa. La quantitat que s'ha deixat de reconèixer, corresponent a l'esmentat mes, ha estat de 3.898 M.Pta.

Per a l'any 1986 es varen reconèixer 36.638,40 M.Pta. en el concepte 489 de Farmàcia (receptes mèdiques), comprensius de dotze mensualitats. En el pressupost de l'any 1987 es varen pressupostar, per al mateix concepte, 33.658,- M.pta. Al final de l'any 1987 s'acaben reconeixent obligacions pel concepte de farmàcia per un import de 43.743,12 M.Pta. per un període igual de 12 mesos.

Per tant es posa de manifest com en exercicis anteriors una insuficiència en la dotació inicialment consignada per un tipus de despesa que, per la seva naturalesa, esdevé ampliable, pel que fa referència a les modificacions pressupostàries. L'augment del crèdit inicial en 10.086 M.Pta., és equivalent a la facturació mensual de farmàcia de més de dos mesos.

Un darrer aspecte a comentar, pel que fa a la liquidació del capítol IV de Transferències corrents efectuades per l'ICS, és la partida que es comptabilitza a càrrec del servei 41 d'Administració general, en l'article 44, per aquelles transferències concedides en favor d'organismes autònoms, comercials, industrials o financers.

L'ICS, com a Entitat Gestora, mitjançant resolució del seu Director General aprovà el dia 11 de novembre de 1987 la concessió d'una subvenció per un import de 194.375.000,- pta. en favor de l'empresa pública Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA, amb càrrec al seu pressupost.

Prèviament, el Consell Executiu aprovà en la sessió tinguda el 26 d'octubre de 1987 la creació d'un nou concepte pressupostari en el pressupost de l'ICS (39). El nou concepte creat, el 32.41.441,

(39) Per tal de donar compliment a l'article 2, punt 3 de la Llei 1/1987 de Pressupost de la Generalitat de Catalunya per al 1987 (vegeu nota núm. 13 del volum III del present Informe).

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

va ser anomenat "Subvencions a Empreses Públiques". Per tant, no es tracta d'una subvenció nominativa.

La concessió de l'esmentada subvenció per part de l'ICS es basa en els termes següents: "Com sigui que el Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA dona el suport informàtic, amb mitjans humans i materials, necessari per al desenvolupament de les aplicacions d'informació i gestió que l'Institut Català de la Salut requereix per al seu funcionament d'acord amb el conveni signat entre ambdues institucions el 9 de desembre de 1986,..."

Per tant, ens trobem enfront del reconeixement d'unes obligacions per part de l'ICS que són la contraprestació econòmica pels serveis rebuts per part de la societat anònima Centre Informàtic de la Generalitat, SA.

El reconeixement d'aquestes obligacions es varen materialitzar en els dos documents de gestió comptable, següents:

<u>Típus</u>	<u>Núm.índex</u>	<u>Aplicació</u>	<u>Import en pta.</u>
ADOP	2066/01	32.41.441.07	107.383.238,-
ADOP	2170/01	32.41.441.07	86.991.762,-

Aquesta despesa presenta diversos problemes:

- a) En existir una contrapartida directa per part de l'agent receptor, es pot considerar que no es tracta d'una subvenció i que el correcte hauria estat imputar-ho com a despesa del capítol II, concepte 227 de Treballs realitzats per altres empreses.

Per tant no es consideren adequades les característiques del conveni signat el 9 de desembre del 1986 entre l'ICS i el Centre Informàtic de la Generalitat, SA.

- b) Independentment de la seva qualificació com a subvenció, la seva instrumentació també planteja algunes observacions.

D'acord amb la disposició addicional setena de la Llei 1/1987 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 1987 (40), en tractar-se d'una subvenció innominada o

(40) La citada disposició determina el següent: "1. Les ajudes i les subvencions amb càrrec als crèdits pressupostaris que no tenen assignació nominativa i afecten un col·lectiu de potencials beneficiaris, general o indeterminat, s'han de concedir d'acord amb criteris de

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

genèrica, ja que no està aprovada per la Llei de Pressupostos ni per altra llei expressa, la seva concessió hauria de seguir els principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

No es tracta d'una concessió per ordre del Conseller, sinó que la resolució és del Director General de l'ICS i en ella no es fa esment a cap ordre de prèvia autorització, en aquest supòsit tampoc no s'ha acomplert la publicació en el DOGC.

Se'ns ha comunicat que per part del Centre Informàtic, a partir del primer de gener de 1988, s'ha considerat únicament com a subvenció la transferència rebuda del Departament de la Presidència, i han donat el tractament de pagament a compte de serveis a totes les altres.

3.4.3.3.b) ICASS

En el quadre 3.4.J s'expressen quantificades les obligacions reconegudes, durant l'exercici de 1987, per part de l'ICASS, en l'execució del pressupost de despeses del capítol IV de Transferències corrents, a nivell d'article i detallat per serveis.

En relació amb la fiscalització d'aquest capítol de despeses, conjuntament amb el capítol VII de Transferències de capital, pel que fa referència a la regulació, tramitació dels expedients corresponents i a la concessió de les esmentades subvencions que s'atorguen en favor de tercers, els comentaris adients al cas s'inclouen en el primer volum d'aquest Informe.

Tan sols es vol remarcar en aquest apartat que del total de 12.166,72 M.Pta. de la liquidació del capítol, 8.209,85 M.Pta. corresponen a les obligacions reconegudes en el concepte 480 de Pensions assistencials a vells i malalts de la secció pressupostària 41 de l'ICASS. La qual cosa representa el 67,48% del total liquidat en ambdues seccions en el capítol IV.

publicitat, concurrència i objectivitat.

2. Amb aquesta finalitat, els departaments corresponents han d'establir les normes oportunes per a regular-ne la concessió.

3. Excepcionalment, es poden concedir directament per ordre del conseller corresponent, que ha d'ésser publicada en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, les subvencions innominades o genèriques en què no és possible promoure la concurrència pública o per l'especificitat de les característiques a reunir per l'entitat, l'empresa o la persona destinatària de la subvenció."

La despesa comptabilitzada ha correspost a les dotze mensualitats de l'any 1987 més les dues pagues extraordinàries referides als mesos de juny i desembre. L'import de les mensualitats i les pagues ha estat fixat en 15.120,- Pta. cadascuna, d'acord amb la disposició addicional tercera de la *Ley 21/1986, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1987* (41).

Pel que fa referència a la secció 42 de l'ICASS, finançada amb recursos del sistema de la Seguretat Social, en el seu servei 31 d'Atenció a persones disminuïdes se segueixen pressupostant 1.100 M.Pta., dels quals 800 M.Pta. corresponen al concepte 485 d'Aportació econòmica per minusvalia i 300 M.Pta. en el concepte 487 de Prestacions socials, que, amb posterioritat, en el moment de la liquidació del pressupost no s'executen, per no haver-se efectuat la corresponent transferència per part de l'INSERSO, que continua realitzant el pagament de les esmentades prestacions de forma centralitzada, tot i que la concessió i gestió d'aquestes prestacions -excepció feta lògicament de la fase de pagament- és portada per l'ICASS. Aquesta limitació competencial ha estat objecte de recurs en l'any 1988 davant el Tribunal Constitucional.

Aquest fet, que es dona en l'estat de despeses, es reproduïx lògicament en l'estat d'ingressos, amb la qual cosa els graus d'execució i la realització d'uns i altres es veuen desmerescuts per aquesta situació que ja ha estat posada de manifest en els Informes del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social d'anys anteriors (42).

3.4.3.4. Excedents corrents i fons d'amortització

Consignacions pressupostàries i, consegüentment, també les liquidacions, corresponents al capítol V d'Excedents corrents i fons d'amortització, tan sols en presenten les seccions pressupostàries 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS dels serveis del sistema de la Seguretat Social. Per tant, totes les referències que es fan en aquest apartat corresponen a aquestes dues seccions.

Els criteris d'amortització són els mateixos que vénen marcats en els exercicis precedents i què per a l'any 1987 venen recollits en la *Orden de 7 de mayo de 1986 por la que se dictan normas para*

(41) La citada disposició estableix el següent: "Las pensiones asistenciales que, en virtud de la Ley de 21 de julio de 1960, y del Real Decreto 2620/1981, de 24 de julio, se hayan reconocido o puedan reconocerse con cargo a los créditos de acción social, se seguirán prestando durante 1987 a quienes reúnan los requisitos legales establecidos, fijándose su cuantía en doce mensualidades de 15.120 pesetas cada una, más dos pagas extraordinarias del mismo importe que se devengarán en los meses de junio y diciembre."

(42) Vegeu apartat 3.4.3.3.b) ICASS de l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, any 1986.

la elaboración de los presupuestos de la Seguridad Social para 1987.

Les liquidacions d'aquest capítol, tal i com es pot apreciar en els quadres 3.4.A, 3.4.B i 3.4.C, s'executen en la seva totalitat i reflecteixen un 100% en el grau de realització d'aquesta despesa.

Donada la forma en què es determina, -en base a la *Orden de 7 de mayo de 1986* ja mencionada anteriorment-, i la impossibilitat de verificar l'adequació de l'amortització a l'immobilitzat de què disposen les Entitats Gestores de la Seguretat Social, aquesta Sindicatura no es pot pronunciar sobre les dotacions comptabilitzades en aquest concepte.

3.4.3.4.a) ICS

El quadre 3.4.K. informa de la liquidació del capítol V corresponent a les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de la secció pressupostària 32 de l'ICS.

Analitzant les dades d'aquesta liquidació, tal i com ja es feia veure en l'Informe de l'any anterior, es fa difícilment entenedor que un servei com és el 41 d'Administració General només presenti amortitzacions en l'article 52 en concepte d'immobles, i en canvi no amortitzi la maquinària, instal·lacions i utillatge de què disposa, o bé de material de transport dels equips per al processament de la informació.

3.4.3.4.b) ICASS

En el quadre 3.4.L. s'inclouen les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS, durant l'exercici de 1987 pel que fa referència al capítol V d'Excedents corrents i fons d'amortització. La informació es dóna a nivell d'article i per a cada servei funcional de la secció 42.

L'estructura pressupostària segueix mantenint divergències amb la de l'ICS pel que fa als articles 55, 56 i 57. Tal i com ja s'informà en el treball del Compte General de les Entitats Gestores de l'exercici precedent, aquesta situació restà superada l'any 1988.



3.4.4. Operacions de capital**3.4.4.1. Inversions reals**

El quadre 3.4.M. recull la distribució territorial de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal tal i com obliga el punt setè de l'article 85 de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya. El detall de les obligacions reconegudes en el capítol VI d'Inversions reals per a les quatre seccions pressupostàries de les Entitats Gestores, 31 i 32 de l'ICS i 41 i 42 de l'ICASS.

Els quadres 3.4.N. i 3.4.O. desglossen la informació del quadre anterior, de tal forma que es faciliten les despeses liquidades pels serveis funcionals definits en cada secció pressupostària. Cal tenir en compte que l'ICS només gaudeix de serveis funcionals en la secció 32. Es reflecteixen les seves dades en el quadre 3.4.N, mentre que els corresponents a les seccions 41 i 42 de l'ICASS figuren en el 3.4.O.

Quant a les dades de la liquidació d'aquest capítol, si es comparen les xifres del quadre 3.4.A s'observa que reflecteixen una situació dolenta, en relació amb les de la resta de capítols. Per un cantó, presenten el grau de realització més baix, un 76,48% d'obligacions reconegudes respecte als crèdits definitius; i a més, aquestes obligacions reconegudes presenten un alt percentatge de residus passius, d'un 79,06%, que resten pendents de fer-se efectius a 31 de desembre de 1987.

Tanmateix, val a dir que pel que fa referència al grau de realització del capítol VI, es ve observant en aquests darrers exercicis una palpable millora en ambdues Entitats Gestores tal i com ho demostren les xifres següents:

<u>Entitat Gestora</u>	<u>Grau de realització en (%) per als anys</u>		
	<u>1985</u>	<u>1986</u>	<u>1987</u>
ICS	49,43	70,76	74,69
ICASS	60,62	70,02	88,41

Pel que respecta a la fiscalització d'aquest capítol ja s'ha fet referència en l'apartat 3.4.3.2. del present Informe, que, si s'escau, seran objecte d'estudi particular un conjunt de contractes d'inversions reals, conjuntament amb els dels capítol II de Compra de béns corrents i de serveis, d'ambdues Entitats Gestores de la Seguretat Social, i que els seus resultats

formaran part d'un possible informe puntual de la Sindicatura de Comptes.

3.4.4.1.a) ICS

El quadre 3.4.P. informa de les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICS en el capítol VI d'Inversions reals, durant l'exercici de 1987.

En relació amb els crèdits definitivament aprovats en aquest capítol, cal recordar que és l'únic d'ambdues Entitats Gestores que ha vist reduïts els seus crèdits inicials.

3.4.4.1.b) ICASS

En el quadre 3.4.Q. es recullen les xifres liquidades com a obligacions reconegudes del pressupost de despeses de l'ICASS per a l'any 1987 en el cas del capítol VI d'Inversions reals.

3.4.4.2. Transferències de capital

L'única secció pressupostària de les Entitats Gestores de la Seguretat Social que presenta despeses pel que fa referència a transferències de capital és la 41 de l'ICASS per les atorgades a corporacions locals i a famílies i institucions sense finalitat de lucre. La seva liquidació es recull en el quadre 3.4.R.

La fiscalització d'aquestes subvencions s'efectua conjuntament amb les de la resta de la Generalitat, i figura, per tant, en el volum I d'aquest Informe.

3.4.5. Operacions financeres

3.4.5.1. Variació d'actius financers

Les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses, pel que fa referència al capítol VIII de Variacions d'actius financers, es veuen reflectides en els quadres 3.4.S. i 3.4.T, segons es tracti de l'ICS o bé de l'ICASS.

En aquest capítol es pressuposten i s'imputen les prestacions reintegrables en favor del personal al servei de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, que s'atorguen en concepte de préstecs i de bestretes.

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

D'acord amb el que ja s'indicava en l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de l'any 1986, l'estructura de la codificació pressupostària ha diferit segons l'empresin els serveis de la Generalitat o bé els serveis del sistema de la Seguretat Social. Així, mentre les seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS utilitzaren l'article 82, l'article 87 és l'emprat per les seccions 32 i 42, de l'ICS i de l'ICASS.

Seguint la tendència d'anys anteriors, el capítol VIII de Variacions d'actius financers és el que presenta un menor pes específic dins l'estat de despeses, un 0,04% del total reconegut per al conjunt d'ambues Entitats Gestores. El grau de realització en relació amb els crèdits definitivament aprovats ha presentat una evolució de continu augment i se situen en un 95,09%, si bé, en el cas particular de l'ICASS tan sols s'assoleix un 55,58%.



3.5. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

3.5.1. Introducció

En els quadres 3.5.A., 3.5.B. i 3.5.C. es facilita la informació relativa a la liquidació del pressupost d'ingressos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al seu conjunt, i per a l'ICS l'ICASS, respectivament.

El detall de les dades reflectides en els esmentats quadres es dona, en relació amb la classificació econòmica, a nivell de capítol i dels corresponents conceptes i subconceptes; i, en relació amb l'estructura orgànica, indicant en cada cas la secció pressupostària a la qual es refereixen els ingressos obtinguts.

Aquesta distinció entre seccions és necessària de conèixer, pel fet de l'existència de les dues principals fonts de finançament externes que gaudeixen els serveis de les Entitats Gestores catalanes: les transferències de l'Estat i les provinents del sistema de la Seguretat Social; si bé, en reconèixer-les mitjançant la seva entrada en el Departament de Sanitat i Seguretat Social, han de figurar comptabilitzades com a transferències de la Generalitat; ja siguin corrents (article 41), o de capital (article 71).

La informació dels quadres 3.5.A., 3.5.B. i 3.5.C. es complementa amb la que figura en el quadre 3.5.D, on es mostra l'evolució que han experimentat els ingressos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, com a conjunt, durant el període comprès entre els anys 1985 i 1987, ambdós inclosos.

El total dels drets liquidats per les Entitats Gestores fou de 240.043,50 M.Pta. per a l'exercici pressupostari de 1987, distribuïts en termes relatius de la manera següent: en funció dels diferents serveis existents un 6,46% corresponien als propis de la Generalitat i el 93,55% restant corresponia als propis de la Seguretat Social; i en funció de cada entitat, a l'ICS li corresponia el 92,25% i a l'ICASS el 7,75% del total dels ingressos liquidats.

Un fet significatiu a considerar pel que respecta a la liquidació d'uns ingressos que, han presentat una quantia global de 240.043,50 M.Pta., és que d'aquest import, 17.309,44 M.Pta. són

ingressos que s'han rebut en concepte del tancament definitiu del sistema de la Seguretat Social, corresponents als exercicis pressupostaris dels anys 1985 i 1986 concernents a la secció 32 de l'ICS.

Aquest fet, que no és imputable als responsables de les Entitats Gestores catalanes, distorsiona el principi d'anualitat pressupostària i afecta els resultats assolits per aquelles entitats.

Pel que fa referència a l'anàlisi de les desviacions observades entre les previsions definitives dels ingressos i els efectivament liquidats, s'observa que s'obté un 102,21% d'aquelles previsions per al conjunt d'ambdues Entitats Gestores, la qual cosa representa, en valors absoluts, 5.197,02 M.Pta. de desviació positiva.

Tanmateix, respecte a la significació d'aquesta xifra de 5.197,02 M.Pta., cal tenir present certes consideracions que expliquen l'excés d'ingressos no previstos i que es passen a comentar tot seguit.

Les modificacions de l'estat d'ingressos recullen pràcticament els ingressos obtinguts per les liquidacions que s'han practicat per part del sistema estatal de la Seguretat Social en favor de la Secció 32 de l'ICS corresponents al tancament definitiu d'exercicis anteriors.

Per tant, les previsions definitives dels drets a reconèixer per part de les Entitats Gestores, s'han trobat força més ajustades que no pas les previsions inicials dels ingressos, efectuades en el moment de l'aprovació dels pressupostos corresponents.

El valor de les desviacions observades vénen a coincidir en gran mesura amb el reconeixement dels reintegraments obtinguts per la situació d'Incapacitat Laboral Transitòria del personal al servei de les seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS, a causa del sistema de comptabilització de la ILT que s'empra per aquestes dues seccions, en considerar-se com a ingressos (43).

En aquest cas, els ingressos per reintegraments d'ILT d'anys anteriors, en un principi, no es trobaven consignats en l'estimació dels ingressos aprovada mitjançant la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'any 1987.

(43) Aquest aspecte ha estat tractat en l'apartat 3.4.3.1. del present Informe.

Respecte a l'esmentada coincidència entre una desviació dels ingressos de les Entitats Gestores per 5.197,02 M.Pta. i els 6.551,81 M.Pta. comptabilitzats per les seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS en els conceptes pressupostaris 385 i 386, pels reintegraments de la ILT en què ha incorregut el seu presonal, cal fer referència a un aspecte que es ve repetint d'exercicis anteriors ençà.

Es tracta dels 1.100,- M.Pta. que es pressuposten en la secció 42 de l'ICASS, tant en el seu vessant d'ingressos com de despeses, i que donada la no transferència per part de l'INSERSO, no es realitzen efectivament (44).

Per tant, la previsió definitiva dels ingressos del conjunt de les Entitats Gestores de la Seguretat Social es podria haver vist disminuïda en el muntant de 1.100,- M.Pta., amb la qual cosa la desviació dels ingressos realment obtinguts, xifrada en 5.197,02 M.Pta. es veuria augmentada en aquells mateixos 1.100,- M.Pta. i assoliria d'aquesta manera 6.297,02 M.Pta., xifra propera ja als 6.551,81 M.Pta. dels reintegraments per ILT.

Finalment, altres conceptes del mateix capítol III d'ingressos, per als quals no s'havia efectuat cap mena de previsió quantificada, han presentat també liquidació de drets reconeguts de certa importància. També ha succeït el mateix pel que fa al capítol V d'Ingressos patrimonials.

3.5.2. Objectius, procediments i resultats de la fiscalització

Els objectius a assolir en l'àrea dels ingressos són els mateixos que ja es varen enumerar en aquest mateix apartat de l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores corresponent a l'exercici de 1986.

El procediment utilitzat per a la fiscalització dels ingressos ha estat, prèvia una anàlisi de la liquidació presentada, el de verificar sobre una mostra extensa dels documents comptabilitzats, el grau d'acompliment assolit en funció dels objectius fixats.

En relació amb els resultats de la fiscalització, els aspectes més rellevants són objecte de tractament específic per a cadascun dels capítols d'ingressos en funció dels tipus d'operacions ja siguin corrents, de capital o bé financeres.

(44) Vegeu apartat 3.4.3.3.b) ICASS del present Informe.

Nogensmenys, prèviament cal centrar l'atenció en certs aspectes generals, que afecten la comptabilització dels ingressos, com són: el tema dels justificants annexos als documents comptables dels manaments d'ingrés; l'estructura pressupostària dels ingressos per transferències corrents i de capital en relació amb la de les despeses; la quantia de les transferències comptabilitzades com a provinents del sistema de la Seguretat Social; la relació que s'ha de donar en la comptabilització entre el Departament de Sanitat i Seguretat Social i les Entitats Gestores de la Seguretat Social, pel que fa referència a les transferències a aplicar en favor d'aquestes darreres entitats; i, en darrer terme, l'aplicació del principi comptable de caixa pel que afecta determinats ingressos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

En relació amb el primer tema, que fa referència als justificants annexos als documents comptables, s'ha observat en la major part dels manaments d'ingrés revisats, que no hi ha documentació ni referències suficients, per tal de conèixer si la seva descripció, classificació i enregistrament està d'acord amb la seva naturalesa, si és correcta la periodificació o si s'han aplicat de forma uniforme els principis comptables durant l'exercici i en relació amb els exercicis anteriors.

El problema rau principalment en aquells ingressos que s'originen i s'obtenen en els centres de la Seguretat Social en concepte de taxes per la prestació de serveis, venda de béns i altres reintegraments del capítol III, així com dels interessos de comptes bancaris del capítol V.

Aquests ingressos, que mensualment es transfereixen dels diferents comptes restringits dels centres al compte d'ingressos que l'Entitat Gestora manté obert en el Banc d'Espanya, es justifiquen mitjançant l'acompliment de l'anomenat "Annex 2", i s'apliquen transitòriament els seus imports al compte extrapressupostari creditor "6.65 - Ingressos dels centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació".

Ara bé, ni en els documents de manament d'ingrés al compte extrapressupostari creditor, ni en els de pagament, quan s'efectua la seva sortida per a l'aplicació definitiva als corresponents conceptes pressupostaris, figuren en els documents comptables cap referència, ni justificació, relativa a aquells documents "Annex 2". Es desconeix, per tant, el centre que els ha originat, els conceptes als quals corresponen i el període al qual pertanyen aquests ingressos.

3.5. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

En relació amb la codificació pressupostària de les transferències, tant corrents (capítol IV) com de capital (capítol VII), no ha presentat la correlació deguda entre l'estat d'ingressos i l'estat de les despeses. S'exposa a continuació una taula comparativa entre una codificació i l'altra:

Codi i denominació de l'article de les transferències	
Ingressos	Despeses
4/73. Organismes Autònoms Comercials	4/74. Organismes Autònoms Comercials
4/74. Seguretat Social	4/73. Seguretat Social
4/75. Ens Territorials	4/76. Corporacions Locals
4/76. Altres ens públics	4/75. Empreses públiques i altr. ens públics
4/77. Empreses Comercials i financeres	

Aquesta qüestió es veu corregida a partir de la pressupostació de l'exercici de 1988,.

En el cas de les transferències que figuren com a rebudes per part de la Generalitat amb l'objecte de finançar les despeses de funcionament i de capital de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, el problema no és tant la seva justificació documental, sinó el de la coherència comptable entre els enregistraments d'aplicacions pressupostàries i de moviments de tresoreria que efectuin, per un cantó, la Generalitat, mitjançant el Departament de Sanitat i Seguretat Social, i per l'altre, les Entitats Gestores, i en últim extrem en el lligam que ha d'existir forçosament amb les dades de la *Tesorería General de la Seguridad Social (Madrid)*.

Cal distingir entre aquelles transferències la finalitat de les quals és la de finançar els serveis propis de la Generalitat (seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS), d'aquelles que s'apliquen als serveis de la Seguretat Social (seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS).

En el primer dels casos, les transferències es limiten a cobrir les diferències que es produeixen entre les despeses d'aquestes seccions i els ingressos propis obtinguts per elles. Per tant, aquest cas no planteja cap problema mentre les

dades de liquidació pressupostària de la Generalitat (secció 08 - Departament de Sanitat i Seguretat Social; serveis 02-Direcció General d'Ordenació i Planificació Sanitària, i 03-Direcció General de Serveis Social) i les de les Entitats Gestores (seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS) siguin coincidents.

Pel que fa a les transferències destinades al finançament dels serveis de la Seguretat Social, la verificació de la seva comptabilització, pel fet d'aplicar el principi de caixa, s'ha d'efectuar mitjançant l'àrea de Tresoreria donat que és la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social qui enregistra la pràctica totalitat del moviment que afecta els fons provinents del sistema de la Seguretat Social.

Per altra banda, la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social realitza la conciliació del compte que es manté entre la *Tesoreria General de la Seguridad Social (Madrid)* i la Generalitat de Catalunya pel que respecta a les Entitats Gestores.

En definitiva, els càrrecs que anota l'esmentada *Tesoreria General* pels fons lliurats per compte de la Generalitat o posats a la seva disposició, haurien de coincidir amb les transferències rebudes del sistema de la Seguretat Social, i, per tant, amb la seva comptabilització com a ingressos pressupostaris (45).

L'import comptabilitzat en la liquidació d'ingressos de 1987 ha estat de 216.093,59 M.Pta. pel total de transferències corrents i de capital rebudes del sistema de la Seguretat Social en favor de les seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS. En canvi, l'import dels càrrecs totals que ha enregistrat la *Tesoreria General de la Seguridad Social (Madrid)* en l'extracte del compte que du en relació amb la Generalitat de Catalunya ha estat per al mateix exercici de 216.355,47 M.Pta., tal i com es pot apreciar en el quadre 3.8.B del present Informe.

No es coneixen les raons de la diferència entre una xifra i altra, 261,87 M.Pta., si bé, han de ser del caire de les que ja s'apuntaven en l'Informe de l'any anterior: diferències de periodificació, càrrecs per autorització de límits encara no totalment disposats, etc.

En el cas de les transferències que han comptabilitzat les seccions pressupostàries 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS, cal fer

(45) Aquest aspecte és desenvolupat més ampliament en el capítol 3.8. del present Informe.

3.5. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

referència a dues qüestions addicionals: que no són coincidents amb la comptabilització reflectida per la Generalitat (secció 08 - Departament de Sanitat i Seguretat Social, serveis 06 - Serveis Sanitaris de la Seguretat Social i 07 - Serveis Socials de la Seguretat Social) pel que fa a les destinades a finançar despeses de funcionament i de capital; i que, hi ha comptabilitzades certes transferències per subvencions rebudes de diferents Ministeris i de programes sanitaris que no s'han vist reflectits mitjançant la liquidació de la Generalitat (secció 08 - Departament de Sanitat i Seguretat Social).

Les diferències entre les obligacions reconegudes per part de la Generalitat (secció 08, serveis 06 i 07) i els drets liquidats per les Entitats Gestores (seccions 32 i 42) han estat les següents:

<u>Unitat orgànica i Capítol</u>	<u>Obligacions</u>	<u>Drets</u>	<u>Diferències</u>
<u>08.06-Serveis Sanitaris SS / 32 - ICS</u>	<u>211.308.822.149</u>	<u>211.225.714.316</u>	<u>83.107.833</u>
IV Transferències corrents	206.166.000.000	206.084.914.000	81.086.000
VII Transferències de capital	5.142.822.149	5.140.800.316	2.021.833
<u>08.07-Serveis Socials SS / 42 - ICASS</u>	<u>4.520.315.553</u>	<u>4.520.107.343</u>	<u>208.210</u>
IV Transferències corrents	4.026.300.000	4.026.115.000	185.000
VII Transferències de capital	494.015.553	493.992.343	23.210

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1987.
(imports en pessetes)

La raó d'aquestes diferències ha estat que mentre que es varen practicar devolucions d'ingressos en les seccions 32 (83.107.833,- pta.) i 42 (208.210,- pta.), no es varen anul·lar les respectives obligacions, per part de la secció 08 (Departament de Sanitat i Seguretat Social).

Per finalitzar aquest apartat, resta per tractar el darrer tema enunciat, relatiu a l'aplicació del principi comptable de caixa pel que afecta determinats tipus d'ingressos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

Els ingressos provinents de la prestació de serveis assistencials, així com d'altres producte de la venda de béns, reintegraments d'ingressos i rendes patrimonials, no es comptabilitzaven com a recursos propis de l'Entitat Gestora, sinó

que romanien acumulats en un compte extrapressupostari creditor (6.65 - Ingressos de centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació), fins que la *Ley 14/1986, de 25 de abril, General de Sanidad* va determinar que aquests ingressos corresponien a les Comunitats Autònomes que tenien transferits els serveis de la Seguretat Social.

A final de l'any 1986, tots aquests recursos es varen aplicar definitivament al pressupost d'ingressos de l'entitat. A partir de l'exercici de 1987 ja s'han vingut realitzant aquestes aplicacions en forma periòdica als corresponents pressupostos de recursos.

En aquest cas s'ha de tenir en compte que els criteris d'imputació establerts pel sistema de la Seguretat Social per aquest tipus de recursos no és altre que el de la data del fet (46). La qual cosa, difereix de la pràctica actual que es du a terme, de comptabilitzar tan sols aquells ingressos obtinguts per la prestació de serveis sanitaris que s'hagin cobrat efectivament.

Aquest aspecte és clau envers a tenir coneixement del volum de deutors pendent de cobrament, la seva composició i l'antiguitat del deute. Es la manera més adient per tal d'avaluar el nivell d'impagats i el grau de morositat dels deutors, amb la finalitat d'efectuar un control sobre les possibles baixes i anul·lacions dels drets a cobrar, així com d'evitar la prescripció dels drets.

El reflex comptable d'aquestes situacions és un bon indicador per tal de poder qualificar la gestió així com per avaluar el grau de

(46) En la Orden de 22 de diciembre de 1987 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social sobre contabilidad y seguimiento presupuestario de la Seguridad Social, en el seu article 2n. punt 2.1.4., estableix el següent: "Criterios de imputación.-...Los ingresos por servicios prestados a terceros en instituciones sanitarias, así como cualquier otro recurso de contraído previo, se aplicarán al ejercicio corriente siempre que hayan sido liquidados en el mismo. Se imputarán a resultados los ingresos cobrados que hubieran sido contraídos en ejercicios anteriores."

En la darrera Orden de 21 de enero de 1989 (Ministerio de Trabajo y Seguridad social), sobre el mateix tema, matitza encara més aquesta qüestió en el punt 2.1.4., tot dient: "Los ingresos no contemplados en los párrafos precedentes de este artículo, entre ellos los derivados de servicios prestados a terceros, se imputarán al presupuesto del ejercicio en que hayan sido liquidados, siempre que sean ingresos de contraído previo, por existir previa notificación intervenida de conformidad, a la persona o entidad obligada al pago. Se imputarán a las correspondientes cuentas de deutores por derechos reconocidos los ingresos que hubieran sido contraídos en ejercicios anteriores."


Juc

control existent en l'àrea de facturació a usuaris per part dels centres assistencials.

3.5.3. Operacions corrents

3.5.3.1. Taxes i altres ingressos

En relació amb el capítol III de Taxes i altres ingressos, durant l'exercici de 1987, per part de les seccions pressupostàries de l'ICS i de l'ICASS s'han produït situacions ja assenyalades en Informes anteriors del Compte General d'aquestes Entitats Gestores, com són les següents:

- S'ha seguit pressupostant i imputant en l'article 31 de Venda de béns, operacions que per la seva naturalesa correspondria consignar i aplicar a l'article 32 de Prestació de serveis.
- En l'article 38 de Reintegraments, on no es pressuposta cap import a ingressar, se segueixen imputant les devolucions de les amortitzacions periòdiques de les bestretes i préstecs atorgats al personal al servei de les Entitats Gestores, quan caldria pressupostar-les i comptabilitzar-les en el capítol VIII d'ingressos, de Variacions d'actius financers.

En el primer cas, on es dona la confusió entre els articles 31 i 32 del capítol III d'ingressos, aquest fet se segueix mantenint per a l'exercici de 1989.

En el segon cas, la utilització de l'article 38 per a la imputació de les devolucions de bestretes i préstecs atorgades al personal pot deixar de tenir efecte a partir del moment en què l'ICASS ja les ha pressupostat en el capítol VIII d'ingressos per a l'exercici de 1988 i que l'ICS hagi previst de comptabilitzar-les al propi capítol VIII a partir de l'exercici en curs de 1989, malgrat no haver consignat cap quantitat en l'esmentat capítol d'ingressos.

Un altre aspecte a destacar en relació amb el capítol III d'ingressos és la importància de la regularització dels comptes extrapressupostaris de les seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS que es va produir en el darrer mes de l'exercici.

Una bona part dels saldos creditors d'aquells comptes, com es pot apreciar en l'apartat 3.7.2.2. i en els quadres 3.7.F., 3.7.G. i 3.7.H del present Informe, es varen aplicar, bé a compensar saldos deutors, bé a reconèixer-los com a ingressos propis dins la liquidació pressupostària de l'exercici.

Com a ingressos es varen imputar gairebé en la seva pràctica totalitat, 6.016,23 M.Pta., al capítol III de Taxes i altres ingressos, llevat de 0,03 M.Pta. que foren comptabilitzats en el capítol V d'Ingressos patrimonials.

D'aquests 6.016,23 M.Pta. d'ingressos aflorats, 5.779,12 M.Pta. corresponien a la secció 32 de l'ICS i els 237,11 M.Pta. restants a la secció 42 de l'ICASS. Dins el capítol III es varen veure afavorits els conceptes pressupostaris següents: 311.11, 311.12, 383.02, 383.04, 386.01 i 386.02. Gran part de les quantitats aplicades a aquests conceptes d'ingressos provenien de saldos que foren comptabilitzats en exercicis anteriors al de 1987.

Els majors imports d'aquestes aplicacions correspongueren, amb gran diferència respecte a les restants, al concepte 386 de reintegraments per la Incapacitat Laboral Transitòria (ILT) del personal al servei de les seccions pressupostàries 32 i 42, assolint una quantia total de 5.614,46 M.Pta., dels quals 5.058,95 M.Pta. era el saldo que presentava a 31 de desembre de 1986 el compte extrapressupostari creditor 6.51 d'ILT.

3.5.3.1.a) ICS

En la secció pressupostària 31 de l'ICS s'ha reproduït el cas ja exposat en l'Informe de Compte General de les Entitats Gestores corresponent a l'any 1986, tot i que l'Hospital de Malalties del Tòrax no presenta ingressos pel seu tancament durant l'any 1986; i respecte als obtinguts per l'Hospital de Malalties Reumàtiques de Barcelona, cal dir que ha reincidit en la pràctica de la compensació de pagaments de despeses mitjançant cobraments pels ingressos obtinguts.

Aquesta manera de procedir va en contra del principi de pressupost brut o íntegre i contravé el que s'estableix en l'article 34, punt 1, de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya (47).

(47) L'article 34, punt 1 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya estableix el següent: "1. Els ingressos liquidats i les obligacions reconegudes s'aplicaran al pressupost per llur import íntegre."

L'article 58, punt 1 de la Ley 11/1977, General Presupuestaria encara és més explícit: "1. Los derechos y las obligaciones reconocidas se aplicarán a los presupuestos por su importe íntegro, quedando prohibido atender obligaciones mediante minoración de los derechos a liquidar o ya ingresados, salvo que la ley lo autorice de modo expreso."

3.5. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

En l'exercici de 1986 aquest hospital obtingué uns ingressos de 305.116,- pta., dels quals s'utilitzaren parcialment per fer pagaments de Fons de Maniobra per un import de 260.611,- pta. Les 44.505,- pta. restants són les que es veuen comptabilitzades en la partida 311.02 d'altres ingressos en la liquidació pressupostària de l'any 1987, tal i com ho reflecteixen els 0,04 M.Pta. que figuren en el quadre 3.5.B.

En el mateix quadre 3.5.B. es pot observar com no figura cap altra partida més liquidada, per part de la secció 31 de l'ICS, dins el capítol III, quan d'acord amb la notificació lliurada pels responsables d'aquest centre consten 154.583,- pta. que han tingut entrada en la seva caixa i que s'han utilitzat posteriorment per a pagaments de Fons de Maniobra.

En el cas de la secció pressupostària 32 de l'ICS tampoc no s'ha seguit la norma establerta en l'article 34.1 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, en minorar-se els ingressos obtinguts per la prestació de serveis sanitaris facturables a usuaris, per aquelles quantitats que es paguen en concepte d'honoraris de professionals per la tasca que efectuen pel cobrament d'usuaris morosos (48).

En els comptes extrapressupostaris, el compte creditor 6.65 d'Ingressos de centres de la Seguretat social pendents d'aplicació corresponent a la secció 32 de l'ICS (vegeu quadre 3.7.K.), presenta un saldo de 41,01 M.Pta. a 31 de desembre de 1987, que en la seva major part correspon a ingressos pressupostaris del capítol III de Taxes i altres ingressos.

3.5.3.1.b) ICASS

En la liquidació de l'exercici de 1987 no s'ha vist regularitzada la situació exposada en l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de l'any 1986, en el sentit que els ingressos d'aquell any corresponents a les taxes i altres ingressos recaptats per la secció 41 de l'ICASS, no es varen veure reflectits en la liquidació de l'exercici, i que, d'acord amb la comunicació del Departament de Sanitat i Seguretat Social, suposaren 111,53 M.Pta. Per tant, aquest estat dels comptes haurà de veure's regularitzat en exercicis posteriors amb el corresponent reintegrament d'ingressos en favor de l'ICASS.

(48) Aquest punt es tracta més extensament en l'apartat 3.7.1. del present Informe.

3.5. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI: EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

En relació amb la liquidació de les taxes i altres ingressos de la mateixa secció 41 de l'ICASS corresponents a 1987 no coincideix l'import del que s'ha comptabilitzat, amb les dades que ens han estat facilitades per part del Servei de Pressupostos de l'ICASS. La diferència és la que es facilita a continuació:

<u>Codi</u>	<u>Concepte</u>	<u>Comptabilitzat</u>	<u>Notificat</u>
311.01	Servei d'atenció disminuïts	0,62	0,62
311.02	Servei d'atenció a vells	43,45	36,34
311.03	Prestació de serveis	126,02	100,78
	Total	170,09	137,74

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1987 i per l'ICASS.

(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

En els comptes extrapressupostaris, el compte creditor 6.65 d'Ingressos de centres de la Seguretat Social pendent d'aplicació presenta un saldo, a 31 de desembre de 1987, de 681,50 M.Pta. (vegeu quadre 3.7.L) que en la seva majoria han de correspondre a ingressos pressupostaris del capítol III de Taxes i altres ingressos.

3.5.3.2. Transferències corrents

3.5.3.2.a) ICS

En la secció pressupostària 32 de l'ICS es comptabilitzen partides d'ingressos a més de les de l'article 41 de Transferències de la Generalitat. Aquestes partides, que figuren en el quadre 3.5.B, són les següents:

<u>Partida pressupostària</u>	<u>Import (M.Pta.)</u>
- Article 42. Transferències de l'Estat.....	0,30
. Concepte 421.11 Transferències subvencions dels diferents Ministeris	0,30
- Article 44. Transferències de la Seguretat Social.....	347,77
. Concepte 442.01 Per finançar despeses funcionament programa sanitari	347,77

Aquestes transferències haurien d'haver estat comptabilitzades per part de l'ICS, mitjançant la utilització de l'article 41 de Transferències de la Generalitat, indistintament de quin sigui el seu origen, donat que s'ha establert el conveni de que tots els ingressos destinats via subvenció a les Entitats Gestores, ja siguin de l'Estat o bé del sistema de la Seguretat Social, s'enregistren a través del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

En tot cas, haurà de ser la Generalitat de Catalunya qui, mitjançant el Departament de Sanitat i Seguretat Social, haurà de distingir la font de la qual provenen aquests ingressos.

Per altra banda, les subvencions rebudes per l'Estat, la Generalitat les hauria aplicat a l'article 41, que és el correcte, i no pas al 42, com s'ha efectuat en el cas de l'ICS.

3.5.3.2.b) ICASS

En la secció 41 de l'ICASS es comptabilitzen unes subvencions rebudes per les Caixes d'Estalvis catalanes amb la finalitat de cobrir despeses corrents, per un import de 102,76 M.Pta. S'ha emprat l'article 48 de Transferències d'institucions sense finalitat de lucre i de famílies, i el concepte 481.01 Per aplicar als que puguin produir-se.

3.5.3.3. Ingressos patrimonials

Arran que les Entitats Gestores de la Seguretat Social han començat a aplicar com a recursos propis tot allò que són prestacions per serveis assistencials, han començat a gaudir d'uns fons que, situats com a dipòsits en entitats financeres distintes al Banc d'Espanya, han rendit uns interessos que són part dels que figuren comptabilitzats en el capítol V d'ingressos, en la liquidació dels comptes d'aquestes entitats.

L'any anterior, en què ja es varen produir ingressos per aquest concepte, s'aplicaren en la seva totalitat com a ingressos del capítol III, sense distingir si corresponien a prestació de serveis, venda de béns, rendiments patrimonials, etc...

Un aspecte a considerar en la comptabilització d'aquests ingressos és que s'imputen per l'import net i no per l'íntegre o import brut. Es a dir, s'imputa en l'estat d'ingressos aquella quantitat que abonen les entitats financeres un cop practicada la

retenció a compte de l'impost sobre societats pels rendiments sobre el capital mobiliari.

Per actuar d'acord amb l'article 34.1. de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya (49), aquests rendiments haurien de comptabilitzar-se en l'estat d'ingressos per l'import íntegre i, en tot cas, la retenció practicada per les entitats financeres hauria de consignar-se en el pressupost de despeses en el capítol II, concepte 225 de Tributs. D'aquesta manera els estats comptables mostrarien fidelment tots els ingressos i totes les despeses.

Però a més, la qüestió que es planteja en aquest cas és el sentit que té la tributació per l'Impost de Societats en el cas de l'Administració de la Generalitat, els seus Organismes Autònoms i les Entitats Gestores de la Seguretat Social, donat que, malgrat estar exemptes de la tributació d'aquell impost, aquesta exempció no abasta els rendiments sotmesos a retenció de l'impost (50), i adquireix d'aquesta manera la consideració d'una tributació mínima en tot cas.

Caldria estudiar la possibilitat legal de sol·licitar la devolució d'aquestes quantitats retingudes a la Generalitat, organismes i ens dependents d'ella, a compte de l'impost de societats.

3.5.3.3.a) ICS

Dels 47,74 M.Pta. comptabilitzats per la secció 32 de l'ICS en el concepte 531.02 d'Interessos en comptes corrents, 2,02 M.Pta. corresponen als generats pels diversos tipus de comptes (pagaments de nòmina, Fons de Maniobra, restringits d'ingressos) que mantenen oberts els diferents centres i dependències de l'ICS.

Els 45,72 M.Pta. restants corresponen als interessos imputables als comptes de l'ICS centralitzats en la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social que es troba integrada en el Departament d'Economia i Finances. Les liquidacions dels interessos relatius

(49) Vegeu nota núm. 47 del present Informe.

(50) Vegeu article 5.3. de la Ley 61/1978, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre sociedades, i l'article 18.3. de la Ley 5/1983 de medidas urgentes en materia tributaria.

a aquests darrers comptes han estat verificats, i el resultat de la fiscalització és satisfactori.

Tanmateix, a l'exercici de 1987 també li correspondria la imputació de 56,53 M.Pta. addicionals pels interessos generats en els comptes centralitzats en la Tresoreria Adjunta, corresponents en la seva majoria al segon semestre de 1987. Les liquidacions d'aquests interessos es varen notificar i abonar a principis de l'any 1988, en gran part de les entitats financeres. Per aquesta raó, aquells 56,53 M.Pta. es veuran imputats com a rendiments patrimonials en la liquidació de l'exercici següent.

3.5.3.3.b) ICASS

En el cas de l'ICASS succeeix una situació anàloga a la que s'ha exposat per a l'ICS, si bé presenten liquidacions d'interessos ambdues seccions pressupostàries de l'ICASS, la 41 i la 42.

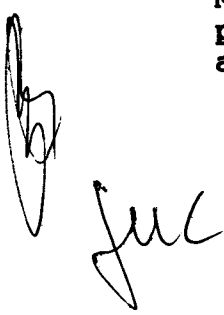
Cal dir que dels 15,03 M.Pta. que figuren com a ingressos reconeguts per interessos en la secció 42, 14,99 M.Pta. correspondrien als comptes centralitzats en la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social. El més remarcable, nogensmenys, serien els 53,52 M.Pta. que correspondrien a interessos meritats en el segon semestre de 1987 que s'hauran vist reconeguts en la liquidació de l'exercici de 1988.

3.5.4. Operacions de capital

3.5.4.1. Transferències de capital

En relació amb els ingressos comptabilitzats com a transferències de capital cal repetir els comentaris efectuats en l'apartat 3.5.3.2. corresponent a transferències corrents:

- pel que fa al cas de l'ICS per la comptabilització de 8,- M.Pta. imputats en el concepte 721.01 de Transferències de diferents Ministeris, de la secció 32
- i pel que fa referència a l'ICASS, per la imputació de 12,50 M.Pta. al concepte 781.01. Per aplicar als que puguin produir-se, de la secció 41, corresponent en aquest darrer cas a les subvencions de les Caixes d'Estalvi.



3.5.5. Operacions financeres

3.5.5.1. Variació d'actius financers

En aquest capítol haurien de veure's reflectides les amortitzacions dels préstecs i bestretes concedits al personal al servei de les Entitats Gestores de la Seguretat Social en concepte d'aquelles prestacions reintegrables a què té dret el seu personal.

Els comentaris adients al cas ja han estat efectuats en l'apartat 3.5.3.1. corresponent al capítol III de Taxes i altres ingressos, que és en el que s'han reconegut indegudament aquests ingressos.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Juc', located in the bottom left corner of the page.

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

3.6.1. Operacions d'exercicis tancats

3.6.1.1. Objectius, procediments i resultats de la fiscalització

D'acord amb el punt segon de l'article 85 de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya, en el compte de l'Administració General de la Generalitat s'ha de lliurar un estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors.

Aquests estats vénen recollits en els quadres 3.6.A i 3.6.B, on es mostra la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar, respectivament, així com la seva evolució durant l'exercici de 1987 per ambdues Entitats Gestores, distingint dins cada entitat entre els serveis propis de la Generalitat i els del sistema de la Seguretat Social.

Els objectius a assolir en la fiscalització d'aquesta àrea ja foren enunciats en l'apartat corresponent de l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores de l'exercici precedent.

Seguidament es passen a comentar els resultats de l'anàlisi sobre l'evolució i situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar provinents d'exercicis anteriors al de 1987, que en el cas de les Entitats Gestores es tracten separatament.

3.6.1.2. Valors a cobrar

En el quadre 3.6.A s'observa que els 2.398,64 M.Pta. que restaven per cobrar a l'inici de l'exercici es cobren en la seva totalitat en el decurs de 1987, sense produir-se rectificacions ni anul·lacions.

Els saldos que restaven pendents de cobrament corresponien a l'exercici de 1986, i eren producte de l'activitat dels serveis propis de la Generalitat, seccions 31 i 41, de l'ICS i de l'ICASS, respectivament. El deutor de les quantitats era en tots els casos la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el sistema de finançament que segueixen aquelles seccions pressupostàries de les Entitats Gestores.

3.6.1.3. Obligacions a pagar

D'unes obligacions pendents de pagament el dia 1 de gener de 1987 per un import de 9.227,55 M.Pta. d'exercicis anteriors es passa a un saldo pendent a 31 de desembre de 1987 de 1.282,23 M.Pta. tal i com ve reflectit en el quadre 3.6.B.

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTÀRIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

L'evolució de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats per a cada un dels anys compresos en el període 1985/1987, es pot observar en la taula següent:

Concepte	1985	1986	1987
1. Obligacions a pagar d'exercicis tancats a inici d'exercici	12.570,93(*)	16.428,24	9.227,55
2. Anul.lacions durant l'exercici (-)	-	-	(0,16)
3. Rectificacions durant l'exercici (+)	-	731,80	-
4. Total d'obligacions a pagar d'exercicis tancats (1-2+3)	12.570,93	17.160,04	9.227,39
5. Pagament d'obligacions d'exercicis tancats durant l'exercici	11.634,45	16.849,31	7.945,16
6. Obligacions a pagar d'exercicis tancats a final d'exercici (4-5)	936,48	310,73	1.282,23
7. Relació (%) d'obligacions d'exercicis tancats pagats/total d'obligacions a pagar d'exercicis tancats [(5/4)x100]	92,55	98,19	86,10

(*) Nota: A aquesta xifra li manquen els 38,64 M.Pta., als quals ja es va fer referència en l'Informe del Compte General corresponent a l'any 1986.

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General de 1985, 1986 i 1987.

(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1).

Els 7.945,16 M.Pta. pagats durant 1987 representen el 86,10% dels 9.227,39 M.Pta. que es tenien enregistrats com a pendents de pagament efectiu tenint en compte les anul.lacions que es varen donar durant l'exercici de 1987, respecte a les obligacions pendents de pagaments d'exercicis anteriors, per una quantia de 0,16 M.Pta. A diferència de l'exercici precedent, no s'ha dut a terme cap regularització.

Aquest percentatge del 86,10% és pitjor que el dels exercicis precedents. Si bé cal matisar aquesta apreciació tal i com ja s'indicava en l'Informe de Compte General de les Entitats Gestores corresponent a 1986 (51). Per tenir una visió més acurada, cal considerar addicionalment, les dades que figuren en la taula següent:

(51) "Tanmateix, aquestes dades tan sols adquireixen un veritable sentit, des del punt de vista de la Tresoreria, si s'analitzen conjuntament amb el pagament d'obligacions reconegudes durant l'exercici corrent, que globalment conformen el moviment de tresoreria de les operacions pressupostàries, així com també caldria tenir en compte el moviment de les operacions extrapressupostàries."

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

<u>Concepte</u>	<u>1985</u>	<u>1986</u>	<u>1987</u>
8. Obligacions reconegudes en l'exercici corrent	186.592,26	199.690,63	238.972,95
9. Pagaments efectius d'obligacions reconegudes en l'exercici corrent	171.100,50	190.773,81	227.739,56
10. Residus passius de l'exercici corrent (8-9)	15.491,76	8.916,82	11.233,39
11. Relació (%) d'obligacions totals pagades/total d'obligacions a pagar $[(5+9/4+8) \times 100]$	91,75	95,74	94,96

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General de 1985, 1986 i 1987.

(Imports en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

En aquest quadre, el percentatge de pagaments del 94,96% durant l'exercici de 1987 pel que respecta a la totalitat de les obligacions pressupostàries reconegudes, tant de l'exercici corrent, com d'exercicis tancats, presenta un nivell similar als dels exercicis anteriors.

Un darrer aspecte a comentar en aquest apartat és que, atenent el quadre 3.6.B, s'observen saldos pendents de pagament, d'una relativa importància, d'antiguitat llunyana, com són els 45,97 M.Pta. de l'any 1983, dels quals 45,31 M.Pta. pertanyien a la secció 32 de l'ICS, així com de l'any 1982, per una quantia de 122,09 M.Pta., corresponents en la seva majoria a la secció 42 de l'ICASS, els quals pràcticament no han experimentat moviment per pagaments efectuats durant l'exercici de 1987.

Aquestes quantitats per saldos antics haurien d'ésser objecte d'anàlisi periòdicament, per tal de veure si procedeix la seva anul.lació, mitjançant la formació dels pertinents expedients de depuració, sense haver d'esperar a que arribi la seva prescripció al cap de cinc anys.

Aquest aspecte cal també relacionar-lo amb el que ja s'ha comentat anteriorment en el present Informe, en l'apartat 3.4.2.1. d'Obligacions reconegudes dins l'exercici de 1987 per a les quals s'hagi pogut ordenar el seu pagament en exercicis posteriors.

3.6.2. Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs

L'article 85 de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya, en el seu punt novè determina com a informació a retre en el Compte de l'Administració de la Generalitat, un estat demostratiu dels compromisos adquirits amb càrrec a exercicis

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

futurs d'acord amb l'autorització continguda en l'article 36 de l'esmentada Llei (52), amb indicació dels exercicis en els quals s'hagin d'imputar.

Aquests estats dels compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs es faciliten per al conjunt de les Entitats Gestores, per a l'ICS i per a l'ICASS, en els quadres 3.6.C, 3.6.D i 3.6.E, respectivament.

Tal i com s'expressa en el darrer punt, el 4, de l'article 36 de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya, aquest tipus de compromisos d'abast plurianual han de ser objecte de comptabilització independent, i ve regulada la seva formació mitjançant el punt 29 de l'Ordre de 27 de desembre de 1983 (Departament d'Economia i Finances), per la qual es dicten normes complementàries sobre la comptabilitat de l'Administració de la Generalitat (53).

(52) Article 36 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya: "1. L'autorització de despeses amb un abast plurianual se subordinarà als crèdits que per a cada exercici consigní el pressupost de la Generalitat.

2. Aquestes despeses es podran efectuar solament si llur execució s'inicia durant l'exercici en què s'autoritzi i, a més a més, si tenen com a objecte finançar alguna de les atencions següents:

- a) Inversions reals i transferències de capital
- b) Contractes de subministrament, d'assistència tècnica i científica i d'arrendament d'equips i serveis, sempre que el termini d'un any no resulti avantatjós per a la Generalitat
- c) Arrendament de béns immobles a utilitzar per la Generalitat o pels organismes, institucions o empreses que en depenguin
- d) Càrregues derivades de l'endeutament.

3. El nombre d'exercicis als quals es podran aplicar les despeses esmentades als paràgrafs lletres a) i b) de l'apartat anterior no serà superior a quatre. Així mateix, la part de despesa corresponent als exercicis futurs i l'ampliació, quan s'escaigui, del nombre d'annualitats serà determinada pel Consell Executiu, a proposta del Conseller d'Economia i Finances.

4. Els compromisos esmentats en el paràgraf segon d'aquest article seran objecte de comptabilització independent."

(53) Punt 29 de l'Ordre de 27 de desembre de 1983 (Departament d'Economia i Finances): "Estat de la situació dels compromisos i despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

Presentaran, amb el detall dels serveis, articles i conceptes pressupostaris afectats i el seu import per exercicis, els compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs a l'empara de l'autorització inclosa a l'article 36 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

Tindran caràcter anual i es formaran per les Intervencions Delegades en els Departaments que els trametan, en exemplar per triplicat, a la Intervenció General de la Generalitat, al llarg del primer trimestre següent a cada exercici pressupostari.

Seran autoritzats pel Secretari General i l'Interventor Delegat de cada Departament."

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

Els objectius a assolir en la fiscalització d'aquesta àrea ja es varen definir en l'informe del Compte General de l'exercici de 1986, en el mateix Informe s'esmentava la dificultat que representava la correcta comprovació en relació amb la fidelitat amb què aquests estats han de recollir la realitat pel que fa referència als diferents tipus de despeses que contempla l'article 36 de la Llei 10/1982, precitat (54).

Tanmateix, de l'anàlisi de les dades que reflecteixen els estats recollits en els quadres 3.6.C, 3.6.D i 3.6.E, s'observa que tan sols es recullen despeses plurianuals en el capítol VI d'Inversions reals, en el cas de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, i en el capítol VII de Transferències de capital, en el cas particular de l'ICASS.

Es a dir, es recullen els casos especificats en l'apartat "a" del punt 2 de l'article 36 de la Llei 10/1982, reproduït en la nota núm. 52 de l'Informe. Restarien, per tant, per incloure aquells casos previstos en l'apartat "b" d'aquell mateix punt de l'article (55).

Consideri's la importància que han de representar per a l'activitat que despleguen les Entitats Gestores, tant en el vessant de l'assistència per prestació de serveis socials, com en el de la prestada pels de caire sanitari, les despeses relatives al capítol II per Compra de béns corrents i de serveis; i, d'aquestes despeses, les que poden ser objecte d'adquirir compromisos d'abast plurianuals per la seva recurrència. Ens referim als contractes de subministraments, instrumentats mitjançant compres programades; als d'assistència tècnica i científica (manteniment, llicències, patents, etc.); als d'arrendament d'equips (leasing, etc.) i de serveis (concessions administratives, etc.) i als d'arrendament de béns immobles que puguin utilitzar les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

(54) En aquell Informe es feia la consideració següent: "Nogensmenys, el problema que s'ha plantejat no rau tant en la verificació de que les dades que figuren en aquell estat comptable siguin correctes o no, sinó en la situació inversa. Es a dir, que tots els compromisos adquirits amb càrrec a exercicis futurs que tinguin com a objecte el finançar qualsevol de les atencions establertes en l'apartat 2 de l'article 36 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya es trobin realment inclosos en la informació que ha de recollir l'estat d'aquests compromisos, previst de retre en el Compte General, d'acord amb l'article 85, punt novè de la mateixa Llei de Finances."

(55) L'apartat "c", en principi, no afecta les Entitats Gestores de la Seguretat Social, donat que no existeix per a aquestes entitats el reconeixement d'un endeutament exprés, via crèdits d'entitats financeres.

3.7. OPERACIONES EXTRAPRESSUPOSTARIES

3.7.1. Introducció

D'entre els diferents tipus d'operacions que tenen la consideració d'extrapressupostàries, les Entitats Gestores de la Seguretat Social presenten en el Compte General l'estat comptable corresponent a les anomenades operacions de Tresoreria i, dins aquestes operacions, tan sols vénen operant mitjançant les agrupacions de comptes deutors i creditors.

Tal i com s'ha vingut ressenyant en Informes anteriors, en el cas de les Entitats Gestores de la Seguretat Social és obligat normativament ⁽⁵⁶⁾ l'estricta separació dels fons pressupostaris i extrapressupostaris a gestionar, segons provinguin del sistema general de la Seguretat Social o bé de fonts alienes a aquest sistema.

Es aquesta la raó per la qual en el retiment del Compte General, la informació relativa als serveis propis de la Generalitat finançats, amb fons aliens als de la Seguretat Social (seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS), es troben diferenciats respecte a la dels serveis del sistema de la Seguretat Social (seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS).

No considerem adient, però, que els saldos i moviments dels comptes de les seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS de deutors (codi 1) i de creditors (codi 2) es trobin en l'estat comptable de les Operacions de Tresoreria del Compte General de l'Administració de la Generalitat, i no es facilitin com a part integrant de la informació a retre en el Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

Donat l'esmentat sistema d'enregistrament, no s'ha pogut diferenciar els saldos de les seccions pressupostàries 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS dels de la resta de l'Administració de la Generalitat. Pel que fa als moviments, tan sols es pot obtenir amb certesa la identificació total dels cobraments, però no la

(56) Vegeu nota a peu de plana núm. 62 de l'Informe del Compte General any 1986, volum III, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes.

dels pagaments.

S'ha cregut convenient facilitar les dades existents per als comptes deutors i creditors de les seccions 31 i 41 al nivell més desagregat possible, i els seus estats comptables figuren en els quadres 3.7.A i 3.7.B, respectivament. Tanmateix, s'ha de tenir en compte que tan sols es presenten amb una finalitat expositiva, donades les limitacions que s'han expressat en el paràgraf anterior.

Per tant, cal fer avinent que totes les dades, anàlisis i comentaris que es fan d'ara en endavant, en relació amb la fiscalització dels comptes deutors i creditors, es refereixen als presentats en el retiment del Compte General per part de les seccions pressupostàries 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS, que comprenen els serveis del sistema de la Seguretat Social.

Les operacions de Tresoreria, deutores i creditors, dels serveis del sistema de la Seguretat Social de les Entitats Gestores catalanes s'han seguit regint durant l'exercici de 1987 per la Instrucció Provisional de 14 de març de 1984 emesa per la Intervenció General de la Generalitat, on s'aprovava el pla d'aquests comptes (57).

El Pla de Comptes Extrapressupostaris no tan sols recull operacions alienes a l'execució del pressupost, sinó que també contempla un recull de comptes d'operacions auxiliars i d'operacions de naturalesa pressupostària, que contemplen despeses i ingressos en forma transitòria, com a pendents d'aplicació definitiva.

En relació amb aquest Pla cal fer esment a l'existència de dos comptes en particular que recullen operacions que tenen un contingut pressupostari no transitori: el compte deutor "5.06 - Despeses recuperables per concursos i subhastes" i el compte creditor "6.32 - Honoraris de professionals".

En el primer cas, el compte deutor 5.06 recull aquelles despeses que hagin de satisfer les Entitats Gestores durant el procés de contractació administrativa i que amb posterioritat haurien de suportar-se per part de l'adjudicatari, en cas d'existir-ne.

Creiem que es tracta d'una despesa pressupostària, donat que no

(57) El 29 de setembre de 1987 la Intervenció General de la Generalitat va introduir determinades modificacions en el pla de comptes inicialment aprovat, i va ésser de plena aplicació per a l'any 1988. Tanmateix, el 13 de desembre d'aquest darrer any s'implantà per la Intervenció General un nou Pla de Comptes Extrapressupostari que ha entrat en vigor a partir del primer dia de l'any 1989.

s'està efectuant un pagament per compte d'altri en el moment de contreure la despesa, sinó que en tot cas aquest pagament haurà de ser objecte de rescabament en el cas que existeixi un adjudicatari. En el moment d'efectuar-se el cobrament corresponent, s'haurà de comptabilitzar, també pressupostàriament, en l'estat d'ingressos.

En el segon cas, el compte creditor 6.32, ve definit en el Pla de Comptes Extrapressupostaris de la manera següent: "En els contractes que es fan amb professionals per a perseguir el cobrament dels morosos per la prestació de serveis sanitaris a particulars no afiliats a la Seguretat Social s'estableix la remuneració dels professionals com un percentatge del total cobrat, per la qual cosa aquest percentatge que es cobra no constitueix un ingrés de l'Entitat Gestora. L'import total de la factura serà ingressat en el compte restringit d'ingressos, però en remetre a la Intervenció Adjunta el detall per a la seva aplicació, s'indicarà la part que correspon a honoraris separada de la resta. Per l'import dels honoraris els Serveis de Comptabilitat de la Intervenció General emetran manament d'ingrès aplicat al compte 6.32. A aquest mateix compte s'aplicaran els manaments de pagaments a nom dels professionals que s'expedeixin amb la liquidació que es practiqui."

En aquest cas es considera que el percentatge corresponent als professionals no constitueix un ingrés de l'Entitat Gestora, en tenir present que en tot cas s'està fent front a una despesa de l'entitat, concretament de l'ICS.

Aquesta interpretació va en contra del principi de pressupost brut o íntegre, segons el qual no es poden minorar els ingressos mitjançant la contracció de despeses, sinó que uns i altres s'han de comptabilitzar pels seus imports bruts o íntegres (58).

Els saldos i moviments d'aquests comptes extrapressupostaris han anat millorant, tal i com es va anunciar en l'Informe del Compte General de 1985, com a resultat de la tasca de depuració i regularització iniciada aquell any (59).

(58) Vegeu nota núm. 47 del present Informe.

(59) En l'apartat 3.7.1. d'aquell Informe s'expressava el següent: "Segons manifestacions de la Intervenció General de la Generalitat els saldos inicials i finals dels comptes d'Operacions de la Tresoreria no es varen poder facilitar en retre el Compte General de 1984 en haver-se establert un nou pla de comptes d'Operacions de Tresoreria, alhora que s'efectuava un canvi en el sistema comptable pels serveis transferits de la Seguretat Social

Un cop superada l'etapa inicial, ja es disposen d'uns saldos que, en gran mesura, requereixen l'anàlisi de la seva composició, per així poder efectuar, en la fase següent,

Un cop transcorreguts aquests anys i realitzades les fiscalitzacions d'ambdós exercicis es pot confirmar el procés de millora observat, principalment pel que fa referència a la significació dels saldos de l'exercici de 1987.

Per un cantó, a principis d'any, concretament amb data 28 de gener de 1987, la Intervenció General de la Generalitat va emetre unes Instruccions sobre el control comptable de determinades operacions extrapressupostàries, orientades principalment a extreure el seguiment en el casament i cancel·lació de les operacions de Tresoreria, i s'exigia l'acompanyament de la còpia dels documents pels quals es va iniciar l'operació, en el moment de la seva cancel·lació.

D'altra banda, també per part de la Intervenció General de la Generalitat es va procedir a efectuar una regularització dels saldos dels comptes extrapressupostaris, amb data comptable de 31 de desembre de 1987. Aquesta depuració dels saldos és tractada en l'apartat 3.7.2., que segueix a continuació en el present Informe.

El quadre 3.7.C és un resum de la situació dels saldos a l'inici i final de l'exercici, i es facilita la variació experimentada en valors absoluts i relatius, així com informa dels moviments per cobraments i pagaments efectuats per les Entitats Gestores catalanes, pel que fa als comptes deutors i creditors dels serveis del sistema de la Seguretat Social, seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS, durant l'any 1987 (60).

De les xifres del quadre 3.7.C es desprèn que mentre la secció 32 de l'ICS ha reduït la seva posició neta creditora en 3.989,17 M.Pta., la secció 42 de l'ICASS, l'ha augmentat en 728,96 M.Pta., la qual cosa s'ha traduït en que la posició neta creditora conjunta s'hagi vist disminuïda en 3.260,21 M.Pta. (reducció d'un 16,84%), i hagi assolit la quantia final de 16.094,02 M.Pta. a 31

les rectificacions i regularitzacions adients.

Es aquesta segona etapa la que s'ha de dur a terme amb la urgència que requereix la importància d'aquests comptes. La seva transcendència rau en la informació que faciliten respecte a la posició deutora o creditora de part de l'activitat que duen a terme les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

Durant els exercicis 1986 i 1987 s'ha continuat la tasca de depuració d'aquests comptes, com s'anirà reflectint sens dubte en els propers Informes referents al Compte General."

(60) S'ha convingut en expressar sense signe, per un cantó, els cobraments i, per l'altre, els saldos creditors, que representen un passiu pendent de pagament per part de l'entitat. Mentre que els pagaments i els saldos deutors, que representen una inversió o actiu pendent de rescabament, figuren entre parèntesi.

de desembre de 1987.

Els quadres 3.7.D i 3.7.E mostren l'evolució de la situació i moviments de cada compte deutor i creditor del conjunt d'ambdues seccions pressupostàries (32 de l'ICS i 42 de l'ICASS), pel període comprès entre 1985 i 1987, ambdós inclosos.

3.7.2. Objectius, procediments i resultats de la fiscalització

3.7.2.1. Objectius i procediments

Els principals objectius a assolir en relació amb la fiscalització de l'àrea de les operacions extrapressupostàries han estat els mateixos que ja es varen enunciar en l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores corresponents a l'exercici de 1986 (61).

Donada la importància que va tenir per a l'exercici de 1987 la regularització dels saldos dels comptes de les operacions extrapressupostàries, el procediment emprat va ser sol·licitar els principals ajustos i reclassificacions efectuades i conèixer el pla establert per dur-los a terme, i dissenyar una mostra de documents per tal de practicar una revisió parcial dels comptes, amb la finalitat d'examinar la materialització de la regularització duta a terme, per un cantó, així com per cobrir la consecució del ventall més ample possible dels objectius fixats per aquesta àrea.

La sol·licitud de la informació assenyalada es va efectuar al Departament d'Economia i Finances (62), i fins al moment de redactar l'Informe només s'havia rebut un escrit de la Subdirecció General de Comptabilitat que justifica la regularització efectuada en un compte deutor, el 5.09 de Pagaments avançats en tràmit de comptabilització, i en dos de creditors: el 6.66 de Retrocessos transferències entitats financeres i 6.68 de Moviment de fons.

(61) Vegeu apartat 3.7.2. d'aquell Informe.

(62) En l'escrit de la Sindicatura de Comptes de data 16 de novembre de 1988, relació A, apartat c) seccions 32 i 42, punt 3 es demanava el següent: "Principals regularitzacions efectuades sobre les operacions de Tresoreria (Deutors i Creditors) en el decurs de l'exercici pel que fa referència a les refusions i cancel·lacions de comptes, així com per les anul·lacions, prescripcions i altres rectificacions dels saldos, d'acord amb el pla establert de reclassificació d'aquests comptes i depuració dels seus saldos."

En el seu defecte, s'ha obtingut, parcialment, la plasmació de la regularització que es va dur endavant i que es veu reflectida en els quadres 3.7.F i 3.7.G, segons es tracti de la secció 32 de l'ICS o bé de la 42 de l'ICASS.

Tanmateix, arran de la fiscalització practicada s'han observat unes altres regularitzacions que han afectat els comptes de la secció 42 de l'ICASS, i que es recull en el quadre 3.7.H.

La manca d'informació sobre el procediment seguit, expedients, autoritzacions, etc., fa difícil que la Sindicatura pugui opinar sobre els saldos d'aquests comptes, sobretot pel que fa a la seva regularització.

Tot i això, s'ha dut a terme una revisió parcial, analitzant els estats comptables i treballant sobre una mostra relativament extensa dels documents de manaments de cobrament i de pagament de les operacions extrapressupostàries enregistrades, centrada bàsicament, en els aspectes següents:

- la formalització i justificació de les operacions comptabilitzades, vetllant especialment perquè realment es tractin d'operacions extrapressupostàries.
- prestar una acurada atenció a l'existència de saldos i moviments de signe contrari al de la seva naturalesa, o bé per tractar-se d'atípics, irregulars o de grans magnituds.
- analitzar, en la mesura del possible, les causes de les principals regularitzacions practicades, així com efectuar una valoració dels procediments utilitzats i resultats obtinguts.
- revisar els punts més febles detectats en informes anteriors, pel que fa a aquests comptes i en tot allò que, en connexió amb altres àrees, els puguin afectar.
- vetllar per la situació del saldo final a 31 de desembre de 1987 d'aquells comptes d'utilització per comptabilitzacions transitòries que puguin afectar el resultat final de l'exercici.
- quant als comptes deutors, s'ha tractat especialment el compte de Fons de Maniobra, així com s'ha tingut cura d'analitzar aquells comptes, els saldos dels quals representen quantitats a recuperar per part de les Entitats Gestores.
- quant als comptes creditors, cal fer referència a la solució que s'ha adoptat pel compte d'Incapacitat Laboral Transitòria (ILT).

3.7.2.2. Resultats de la fiscalització

Els quadres 3.7.I i 3.7.J mostren els estats comptables dels comptes deutors amb indicació dels saldos, inicials i finals, i moviments produïts durant l'exercici de 1987 per aquestes operacions corresponents a les seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS, respectivament. Anàlogament, els quadres 3.7.K i 3.7.L informen dels estats dels comptes creditors.

En relació amb la formalització dels documents comptables s'han trobat tots correctes. Donada la naturalesa dels comptes extrapressupostaris, es fa necessària una més clara justificació documental dels enregistraments, cosa que sovint s'ha trobat insuficient i en alguns casos, no és possible esbrinar si la imputació efectuada s'ha realitzat de forma convenient. Aquest és un aspecte que s'ha vingut observant en les fiscalitzacions anteriors del Compte General.

El cas més evident ha estat el del compte creditor 6.65 d'Ingressos de Centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació, d'on dels documents comptables no es pot inferir, pel cantó dels cobraments, a quins conceptes d'ingressos s'està fent referència, ni els centres que els han generat; i per la banda dels pagaments, tampoc no s'indica a quina partida pressupostària o extrapressupostària s'apliquen.

De les proves realitzades no pot desprendre's que s'hagin assolit els objectius que es varen fixar mitjançant les instruccions dictades el 28 de gener de 1987 per part de la Intervenció General de la Generalitat, sobre el control comptable de determinades operacions extrapressupostàries, amb la finalitat de facilitar les operacions de cancel·lació del cicle extrapressupostari.

Concretament, la majoria dels documents comptables de cancel·lació de l'operació inicial no figuraven acompanyats de la còpia dels documents que originaren la primera operació. Per tant, gran part dels moviments per cobraments de les operacions deutores, així com dels pagaments de les operacions creditors, presenten un cert component de risc quant a la deguda correspondència que s'ha de donar entre els enregistraments comptables.

En l'apartat 3.7.1., introductorí d'aquest capítol, en fer referència al Pla de Comptes Extrapressupostari, ja s'ha esmentat l'existència de dos comptes, un de deutor (5.06 - Despeses recuperables per concursos i subhastes) i un altre de creditor (6.32 - Honoraris de professionals), que, segons el parer

d'aquesta Sindicatura de Comptes, recullen conceptes de caràcter pressupostari.

En el cas particular del compte creditor 6.32 s'ha observat una manca d'homogeneïtat per part de les diferents subunitats pressupostàries de les Àrees de Gestió de l'ICS quant al tractament que han donat tant en les retencions de l'IRPF dels professionals, com en l'aplicació de l'IVA sobre la facturació presentada. Tampoc no se segueix un mateix criteri a l'hora de determinar si el percentatge sobre la recuperació de morosos que cobren aquests professionals ha de ser per l'import íntegre, o bé un cop deduïts els conceptes d'IRPF i IVA, pel líquid resultant.

Malgrat les regularitzacions practicades, en els comptes creditors de la secció 32 de l'ICS, amb data 31 de desembre de 1987 seguien figurant saldos amb signe contrari al de la seva naturalesa, com són els següents (vegeu quadre 3.7.K):

<u>Codi</u>	<u>Concepte</u>	<u>Import</u>
6.01	Control de qualitat	(0,02)
6.03	Fiances	(25,62)
6.21	Prima per assegurança de mort	(0,02)
6.24	Dotació infantil	(0,09)
6.26	Quotes Obreres Mutualitats laborals	(2,76)
	Total	(28,51)

(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

En relació amb les regularitzacions efectuades sobre els saldos dels comptes extrapressupostaris cal fer una distinció ben clara entre les que s'han realitzat sense la tramitació comptable adient, d'aquelles altres que s'han dut a terme mitjançant el seu reflex en document comptable.

Entre les primeres figuren unes regularitzacions de situacions de comptes amb saldos indeguts, donat un creuament d'imputacions entre ambdues entitats, ICS i ICASS, dins les seccions 32 i 42, que provenia de l'any 1984, tal i com ja es posava de manifest en l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de l'any 1985 emès per aquesta Sindicatura de

Comptes (63).

Els comptes, deutors i creditors, de les seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS que han vist regularitzats els seus saldos han estat els que figuren en la taula següent i en les quanties que en pessetes es detallen a continuació.

Secció	Compte		Saldos		
	Codi	Concepte	Final: 31.12.86	Inicial: 01.01.87	Regularització
32	5.09	Pagam.avançats tràmit comptab.	11.138.719,-	0,-	(11.138.719,-)
42	5.09	Pagam.avançats tràmit comptab.	(11.138.719,-)	0,-	11.138.719,-
Total comptes deutors			0,-	0,-	0,-
32	6.66	Retrocessos transf.ent.financ.	36.288.416,-	101.564.540,-	38.276.124,-
42	6.66	Retrocessos transf.ent.financ.	38.276.124,-	0,-	(38.276.124,-)
32	6.68	Moviment de Fons	(89.496.889,-)	0,-	89.496.889,-
42	6.68	Moviment de Fons	89.496.889,-	0,-	(89.496.889,-)
Total comptes creditors			101.564.540,-	101.564.540,-	0,-

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General de l'any 1987 i la Subdirecció General de Comptabilitat de la Intervenció General de la Generalita

Aquesta regularització, que es trobava plenament justificada i explicada mitjançant l'informe que s'ha facilitat a la Sindicatura per part de la Subdirecció General de Comptabilitat, s'efectuà amb data 31 de desembre de 1987, i afecta els saldos de l'inici d'aquell mateix any i sense utilitzar la documentació comptable corresponent.

Aquesta manera de procedir ha ocasionat la no coincidència dels saldos inicials i finals que es reflecteixen en els estats comptables d'aquests comptes retuts per als anys 1986 i 1987.

Hauria estat convenient formalitzar els documents de manaments de cobrament i pagament que exigien les regularitzacions a la data de fi d'exercici, amb la qual cosa no s'haurien vist afectats els saldos inicials, així com que el moviment resultant hauria reflectit, igualment, a 31 de desembre de 1987, els saldos correctes que es pretenien obtenir.

(63) Vegeu apartats 3.7.2. Grup de Comptes deutors i 3.7.3. Grup de comptes creditors de l'essentat Informe

De la resta de regularitzacions, totes aquelles que s'han realitzat mitjançant l'enregistrament comptable adient, només s'ha pogut obtenir la informació que es reflecteix en els quadres 3.7.F i 3.7.G. Les dades de les regularitzacions que figuren en el quadre 3.7.H són fruit de la revisió de la mostra de documents efectuada.

A partir de la informació històrica acumulada anteriorment per part dels responsables de la gestió i mitjançant les degudes depuracions efectuades per la Intervenció, s'observa en els quadres la determinació del que s'ha considerat en anomenar saldo real dels comptes.

Arran d'aquest saldo real, s'ha procedit a efectuar les reclassificacions i ajustos en els estats comptables del Compte General retuts a la Sindicatura de Comptes.

En relació amb les regularitzacions que figuren en els quadres 3.7.F i 3.7.G, cal distingir entre el que són reclassificacions dins els propis comptes extrapressupostaris, del que representen ajustos, per l'impacte que tenen aquests darrers en els resultats per ingressos i despeses comptabilitzats.

a) Reclassificacions:

- En el cas d'ambdues Entitats Gestores, el saldo del compte creditor 6.11 - Impost General sobre el Tràfec d'Empreses ha estat traspassat al compte 6.67 - Creditors varis.
- En el cas de la secció 42 de l'ICASS, s'ha donat una reclassificació en la qual les diferències entre els manaments d'ingrés per cobraments i els manaments de pagament han servit per augmentar també el saldo final del compte 6.67 - Creditors varis. Com a contrapartida els comptes regularitzats han estat els següents: 6.21 - Prima per assegurança de mort; els 6.26 i 6.27 - Quotes obreres de les Mutualitats Laborals i de la Mútua de Previsió de l'extingit INP; i els 6.42, 6.43 i 6.44 de Reintegrament de Bestretes Ordinàries, Extraordinàries i de Vivenda concedides per altres entitats.

b) Ajustos:

- L'import de 5.614,46 M.Pta. que reflecteix el saldo del compte 6.51 - d'Incapacitat Laboral Transitòria (ILT), en ambdues Entitats Gestores ha estat traspassat directament al compte pressupostari d'ingressos 386 de Reintegraments

d'ILT (64). Aquesta incorporació al pressupost ja ha estat comentada amb anterioritat en el capítol 3.5. del present Informe.

- De la resta dels ajustos, els corresponents a la secció 32 de l'ICS (vegeu quadre 3.7.F) s'apliquen 353,52 M.Pta. al concepte d'ingressos 311.12 - D'altres ingressos, mentre que dels corresponents a la secció 42 de l'ICASS (vegeu quadre 3.7.G) s'imputen 11,34 M.Pta. al concepte pressupostari d'ingressos 311.11 - Per aplicar als que puguin produir-se.

Com es pot observar, en relació amb els saldos definitius, les diferències entre els saldos creditors sobrants als quals se'ls dedueixen els saldos creditors que manquen, s'han aplicat a augmentar els ingressos. Anàlogament, també s'empra per incrementar els ingressos la diferència de deduir dels saldos deutors mancats els saldos deutors sobrants. En ambdós casos, aquestes compensacions esdevenen uns recursos addicionals dels comptes d'ingressos de les Entitats Gestores.

Les regularitzacions que es reflecteixen en el quadre 3.7.H., que corresponen exclusivament a la secció 42 de l'ICASS, són una barreja de reclassificacions, dins els propis comptes deutors i creditors d'aquella secció, juntament amb unes imputacions a diferents conceptes pressupostaris d'ingressos. S'han realitzat modificacions comptables per un import de 559,97 M.Pta., dels quals 36,90 M.Pta. s'apliquen al pressupost d'ingressos de la secció 42, esdevenint la resta de les regularitzacions, reclassificacions.

La principal regularització ha estat la de la rebaixa del saldo final del compte 6.65 d'Ingressos de Centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació, mitjançant un manament de pagament per 559,91 M.Pta. que, en la seva major part, han estat reclassificats dins la secció 42 de l'ICASS en el compte 6.67 de Creditors Varis mitjançant un manament d'ingrés de 522,94 M.Pta.

En definitiva, el conjunt de les regularitzacions i depuracions practicades, a les quals fins ara s'ha estat fent esment, ha tingut un efecte net en l'augment dels ingressos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social avaluat en 6.016,23 M.Pta. La seva distribució per conceptes pressupostaris i per a cada una de les entitats és la que es presenta en la taula següent:

(64) En els nous plans de comptes extrapressupostaris aquest compte creditor ja ha deixat d'incloure's, en tenir la condició de concepte pressupostari.

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

<u>Aplicació pressupostària d'ingressos</u>		<u>ICS</u>	<u>ICASS</u>	<u>TOTAL</u>
311.11	Per aplicar als que puguin produir-se	-	26,71	26,71
311.12	D'altres ingressos	353,52	-	353,52
383.02	Reinteguments d'exercicis tancats	-	10,34	10,34
384.02	Reinteguments d'exercicis corrents	-	11,16	11,16
386.01/02	Reinteguments d'ILT	5.425,60	188,87	5.614,46
531.02	Interessos dipòsits comptes corrents	-	0,03	0,03
Total		5.779,12	237,11	6.016,23

Font: Elaboració pròpia en base a la revisió de documents comptables i a la informació facilitada per la Subdirecció General de Comptabilitat de la Intervenció General de la Generalitat.

(Imports en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

Seguint l'enumeració dels resultats obtinguts en la fiscalització d'aquesta àrea, i un cop tractat el tema de les regularitzacions dels comptes extrapressupostaris que s'han dut a terme durant l'exercici de l'any 1987, cal fer avinent que encara a 31 de desembre d'aquell exercici restaven comptes en els quals es mostraven quantitats d'una certa importància com a pendents d'aplicació.

Aquest és el cas dels comptes següents:

<u>Secció</u>	<u>Codi</u>	<u>Concepte</u>	<u>Saldo final</u> <u>31.12.87</u>
32	5.08	Remuneracions personal pend.aplicac.	(355,13)
32	6.65	Ingressos centres SS pend.aplicació	41,01
42	6.65	Ingressos centres SS pend.aplicació	681,50

(Imports en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

L'aplicació definitiva dels saldos d'aquests comptes poden tenir repercussió en els resultats de les Entitats Gestores. Per tant, fóra convenient accelerar el procés d'aplicació per tal d'evitar problemes de periodificació.

Especial cura s'ha de tenir en saldar a zero al final del període comptable el compte extrapressupostari deutor 5.08 de Remuneracions de personal pendent d'aplicació, donat que els 355,13 M.Pta. existents a 31 de desembre de 1987 corresponen a despeses de la secció 32 de l'ICS realment efectuades que

s'hauran de veure reconegudes en exercicis posteriors.

Un darrer aspecte a comentar en relació amb els resultats de la fiscalització és el dels casos específics dels comptes: 5.01 de deutors per Fons de Maniobra i 6.51 de creditors per Incapacitat Laboral Transitòria (ILT).

Pel que fa referència al compte deutor 5.01 de Creació i ampliació del fons de maniobra, cal dir que l'exercici de 1987 ha estat el primer any en el qual s'ha dut a terme la previsió establerta en el Pla de Comptes Extrapressupostari vigent aleshores, en el sentit de procedir a les devolucions dels fons de maniobra amb la cancel·lació corresponent dels saldos deutors d'aquests comptes, un cop arribada la fi de l'exercici (65).

D'acord amb les previsions establertes, a 31 de desembre de 1987, els saldos del compte deutor 5.01 d'ambdues entitats hauria de restar a zero. En aquella data la secció 32 de l'ICS presenta un saldo de 71,92 M.Pta. i de 24,11 M.Pta. en la secció 42 de l'ICASS.

Les pròpies instruccions dictades l'11 de novembre de 1987 pel Secretari General del Departament de Sanitat i Seguretat Social, fixaven com a data final per a la cancel·lació dels saldos existents, la del 15 de gener de l'exercici següent. Aquest fet, conjuntament amb la complexitat de l'operació i el nombre de centres afectats, ocasionà que no s'acomplís la previsió establerta.

Per altra banda, pel que fa a les característiques d'aquest fons

(65) El funcionament del compte deutor "5.01 - Creació i ampliació de Fons del Maniobra" ve donat en les Instruccions de la Intervenció General de la Generalitat, de data de març de 1984, de la manera següent: "La Generalitat, mitjançant la seva Tresoreria, dota a les diverses Administracions dels Serveis Sanitaris i Socials de la Seguretat Social d'un Fons de Maniobra per a que puguin atendre determinades despeses, que seran justificades amb posterioritat.

El lliurament inicial dels fons, o la seva ampliació, constituirà una operació de Tresoreria extrapressupostària instrumentada amb un document de pagament extrapressupostari en el compte deutor extrapressupostari 5.01.1 o 5.01.2 segons es tracti de Serveis Sanitaris o de Serveis Socials.

Per les despeses satisfetes amb el fons de maniobra s'expediran els documents comptables pressupostaris amb fase "P" (pagament ordenat) que procedeixin, a favor de les Administracions, amb el que es reposarà el fons de maniobra fins a la xifra autoritzada.

Quan a la fi de cada exercici les Administracions rebien instruccions per a procedir a la devolució dels fons de maniobra, s'expediran documents de manament d'ingrés extrapressupostari en el compte deutor 5.01.1 o 5.01.2, el saldo del qual quedarà així cancel·lat."

de maniobra, en el cas de la secció 42 de l'ICASS en les regularitzacions practicades es va arribar a suprimir la diferència existent entre el saldo comptable i la dotació real dels límits de fons de maniobra a 31 de desembre de 1987, xifrada en 3,49 M.Pta. Aquesta regularització es pot observar en el quadre 3.7.G.

En canvi, en el cas de la secció 32 de l'ICS s'han mantingut les diferències que s'han vingut observant entre les dades comptables i les dades facilitades per la gestió donat que el límit a final d'any hauria de ser de 267,91 M.Pta. (66).

Finalment, en relació amb el compte creditor 6.51 d'ILT val a dir que a partir de la finalització de l'exercici de 1987 s'ha deixat de considerar com a tal compte creditor; procediment que aquesta Sindicatura de Comptes, en els seus anteriors Informes, ja havia posat en evidència.

Tanmateix, el considerar com un major ingrés pressupostari els rescabaments dels pagaments avançats per la Incapacitat Laboral Transitòria del personal al servei de les seccions 32 i 42 de l'ICS i ICASS, respectivament, supera la situació anòmla anterior, però planteja encara alguns problemes (67).

(66) Aquestes diferències entre límits de fons de maniobra i saldos que reflectien els estats comptables ja es posaven de manifest en l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes, corresponent a l'any 1986, en el seu apartat 3.7.3.

(67) Aquest aspecte ha estat tractat en l'apartat 3.4.3.1. del present Informe.

3.8. TRESORERIA

3.8.1. Introducció

El Compte General ha d'informar de totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria efectuades durant l'exercici (68), i d'acord amb l'article 58 de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya (69), el compte general de la Tresoreria ha de recollir tot el moviment de fons materials i en formalització, provinents de les operacions pressupostàries, ja siguin de l'exercici corrent o bé d'exercicis anteriors, així com de les operacions extrapressupostàries.

El quadre 3.8.A. ofereix les dades relatives als imports dels moviments per cobraments i pagaments, així com dels saldos, que han experimentat les Entitats Gestores de la Seguretat Social, per separat i pel seu conjunt, distingint entre les diferents seccions pressupostàries, segons es tracti de serveis finançats amb recursos aliens a la Seguretat Social (secció 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS) o bé de serveis finançats amb fons del sistema de la Seguretat Social (secció 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS) (70).

A banda de l'esmentat esquema general de finançament, les Entitats Gestores també es financien amb els recursos propis que generen, alhora que les seccions 32 i 42 poden rebre fons addicionals als de les transferències del sistema de la Seguretat Social com és el cas dels recursos aportats per la Generalitat o de les subvencions provinents de tercers.

El que resta clar és que els fons procedents de la Seguretat

(68) Vegeu nota núm. 73 de l'apartat 3.10.1. on es reproduïx el primer paràgraf de l'article 85 de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya.

(69) Article 58 de la Llei 10/1982: "1. Constitueixen la Tresoreria de la Generalitat tots els recursos financers, tant per les operacions pressupostàries com extrapressupostàries, siguin diners, valors, crèdits o productes de l'endeutament de la Generalitat i de les entitats autònomes.

2. Els efectius de la Tresoreria i les variacions que sofreixen estan subjectes a la intervenció i han d'ésser registrats segons les normes de la comptabilitat pública."

(70) El quadre 3.8.A. facilita més dades de les que presenta l'estat de la Tresoreria retut en el Compte General de les Entitats Gestores, donat que aquest darrer estat pateix de certes limitacions que amb posterioritat són tractades en l'apartat 3.8.2. següent, en el moment d'exposar els resultats de la fiscalització.

Social han de trobar-se perfectament diferenciats dels altres fons que utilitzin les Entitats Gestores.

I això, tant des del punt de vista comptable en l'estat pressupostari dels ingressos i de les despeses, com des del corresponent flux de fons que es dóna pels moviments de cobraments i pagaments, que han de reflectir-se en l'estat comptable del compte de Tresoreria.

Aquesta distinció entre uns tipus de fons i altres ve imposada pel mandat legal contemplat en la Llei 12/1983, de 14 de juliol, d'Administració Institucional de la Sanitat i de l'Assistència i els Serveis Socials de Catalunya, posteriorment desenvolupada pel Decret 436/1983, de 6 d'octubre (71).

(71) L'article 104. de la Llei 12/1983 presenta el text següent: "1. La Tresoreria General de la Generalitat té al seu càrrec el servei de tresoreria de les entitats gestores que es creen per l'article 2 d'aquesta Llei, la qual rep els recursos, tant els propis com els provinents de l'Estat, de la Tresoreria General de la Seguretat Social o d'altres procedències i efectua els pagaments que aquelles ordenen per al compliment de llurs fins. Tenint en compte el caràcter de les entitats gestores i la naturalesa dels serveis administrats, la Tresoreria General pot efectuar avenços a aquestes entitats gestores o als seus creditors, d'acord amb el que estableix la normativa vigent.

2. Els fons que procedents de la Seguretat Social gestioni la Tresoreria General de la Generalitat han d'ésser comptabilitzats separatament de la resta de recursos que administri la Tresoreria. Així mateix, si s'escau, els rendiments provinents de la seva col·locació en les entitats financeres corresponents s'han de comptabilitzar també separatament i d'aplicar específicament a finançar els crèdits pressupostaris afectats a la Seguretat Social, mitjançant transferències d'aquests fons a aquelles partides pressupostàries."

L'article 64. del Decret 436/1983, de desplegament de la Llei 12/1983, estableix el següent: "1. El Servei de Tresoreria de les Entitats Gestores estarà a càrrec de la Tresoreria General de la Generalitat les funcions de la qual han estat assumides per la Subdirecció General del Tresor, en virtut del Decret 209/1983, d'1 de juny.

2. De conformitat amb l'article cinquè del Decret 209/1983, d'1 de juny, el Servei de Tresoreria de la Seguretat Social, adscrit orgànicament al Departament de Sanitat i Seguretat Social i funcionalment dependent del Departament d'Economia i Finances, té com a missió el pagament de les obligacions i la recepció dels ingressos relatius a la Seguretat Social, així com la gestió dels comptes corresponents a les operacions anteriors.

3. En l'exercici de les seves funcions, la Subdirecció General del Tresor haurà de comptabilitzar separatament de la resta de recursos que administri els fons procedents de la Seguretat social.

Així mateix, si s'escau, els rendiments provinents de la seva col·locació en les entitats financeres s'han de comptabilitzar també separatament i s'han d'aplicar específicament a finançar els crèdits pressupostaris afectats a la Seguretat social, mitjançant transferències d'aquests fons a aquelles partides pressupostàries."

3.8.2. Objectius, procediments i resultats de la fiscalització

3.8.2.1. Objectius i procediments

Els objectius a assolir en relació amb l'àrea de Tresoreria són, com en els altres capítols, els mateixos que ja es varen avançar en l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social corresponent a l'exercici pressupostari de 1986.

Pel que fa als procediments utilitzats en la fiscalització de l'àrea de Tresoreria, cal fer una clara distinció entre aquells comptes que cauen sota la responsabilitat i el control de la Subdirecció General del Tresor, integrada en el Departament d'Economia i Finances, d'aquells altres que es mantenen oberts en entitats financeres per part dels diferents centres, unitats i dependències descentralitzats de les Entitats Gestores.

Pel que respecta als comptes descentralitzats, que són utilitzats amb diferents finalitats, com poden ser les d'actuar com a comptes restringits d'ingressos, de pagaments en ferm (nòmines), de pagaments a justificar o bé de comptes de Fons de Maniobra, la Sindicatura de Comptes té previst elaborar un informe puntual que abastarà els exercicis dels anys 1987 i 1988.

Els procediments emprats en la fiscalització dels comptes administrats per la Tresoreria, han estat els següents:

- Revisió i contrastació de les actes d'arqueig amb les dades del Compte General de la Tresoreria de les Entitats Gestores de la Seguretat Social i amb les dels comptes auxiliars de cada entitat financera.
- Comprovació que els saldos comptables de cada compte coincideixin amb l'extracte corresponent de les entitats financeres.
- Contrastació parcial de moviments dels comptes, incloses les liquidacions d'interessos, efectuant-se una comprovació específica de tots els cobraments efectuats per certes subvencions i transferències a favor de les Entitats Gestores de la Seguretat Social que hagin suposat una posterior modificació de crèdits.
- Conciliació de saldos del compte conjunt que manté la *Tesoreria General de la Seguridad Social* amb la Generalitat de Catalunya per recollir les transferències a les Entitats Gestores catalanes, a partir de l'extracte elaborat per aquella *Tesoreria*.

3.8.2.2. Resultats de la fiscalització

Tots els comentaris que s'efectuen pel que fa referència als resultats d'aquesta àrea, se centren en aspectes de caire global; donat que els més específics i de detall, pel que respecte als diferents comptes oberts en entitats financeres, s'inclouran en l'informe puntual abans esmentat.

La primera qüestió a tractar pel que fa a la fiscalització de la Tresoreria de les Entitats Gestores és un tema ja comentat en anteriors Informes del Compte General d'aquestes entitats: les mancances que presenta l'estat comptable de la Tresoreria retut en el Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social. Aquestes limitacions són les següents:

- No presenta el saldo, ni els moviments, dels comptes descentralitzats en els diferents centres i serveis de l'ICS i de l'ICASS, que venen a representar de l'ordre d'un 10/15% dels saldos que presenten els comptes controlats per la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social, amb la peculiaritat que aquests darrers, en gran part, tan sols recullen els saldos lliures en els anomenats "comptes de límit de disposició".
- No presenta els moviments de les operacions extrapresupostàries dels serveis de l'ICS (secció 31) i de l'ICASS (secció 41) propis de la Generalitat, així com que tampoc no es faciliten dades relatives als saldos de tresoreria que correspondrien a aquells mateixos serveis.

El primer aspecte serà examinat en l'informe puntual ja esmentat. Respecte al segon, cal tenir present que les dues seccions esmentades formen part integrant de les entitats ICS i ICASS, entitats que gaudeixen de personalitat jurídica pròpia, independent i diferenciada de la resta de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i que per tant, una part de la informació comptable (seccions 31 i 41) d'aquestes entitats no pot segregar-se del conjunt del qual formen part.

Si bé els moviments dels comptes extrapressupostaris de les seccions 31 i 41 es troben integrats conjuntament amb els de l'Administració de la Generalitat, s'ha pogut obtenir informació addicional del Departament d'Economia i Finances per tal de poder facilitar unes dades parcials d'aquests moviments, tal i com es reflecteix en el quadre 3.8.A.

Aquestes dades parcials ho són pel fet que, si bé es disposa

d'informació diferenciada entre l'Administració i Entitat Gestora pel que respecta als cobraments, no succeeix el mateix en el cas dels pagaments en fer-se sense separar els uns dels altres, llevat del cas particular d'aquells comptes auxiliars en que cobraments i pagaments han de ser sempre coincidents entre sí.

Per aquesta raó, tampoc no s'ha pogut disposar del saldo que correspondria a les seccions 31 i 41, pel moviment ocasionat per les operacions extrapressupostàries, com a diferència entre pagaments i cobraments (donat que els de les operacions pressupostàries al llarg de l'exercici s'equilibren i no ocasionen saldo), integrant-se el saldo que en resulta pel moviment extrapressupostari dins el saldo de la Tresoreria de l'Administració de la Generalitat.

Aquest és un problema pendent de resoldre's que ja ha estat apuntat en Informes anteriors del Compte General de les Entitats Gestores i que és una conseqüència del fet de portar conjuntament el moviment d'aquests serveis de les Entitats Gestores amb els de la resta de l'Administració de la Generalitat.

Pel que fa referència a les proves practicades en la fiscalització dels comptes centralitzats, particularment per aquells que corresponen als dels serveis de la Seguretat Social, seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS, que gestiona i controla la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social, els resultats obtinguts han esdevingut satisfactoris, inclosa la conciliació de saldos del compte conjunt que manté la *Tesoreria General de la Seguridad Social* amb la Generalitat de Catalunya.

El quadre 3.8.B. recull el moviment experimentat pels abonaments i càrrecs realitzats, d'acord amb les instruccions i enregistraments efectuats per part de la *Tesoreria General de la Seguridad Social*, als quals la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social ha donat el seu vist i plau.

El quadre 3.8.C. reflecteix la conciliació pròpiament dita a partir del saldo inicial del compte que figura en el quadre 3.8.B.

En aquesta conciliació, als recursos abonats per la *Tesoreria General de la Seguridad Social* se li afegixen altres recursos financers aliens a les transferències del sistema de la Seguretat Social que han entrat a formar part de la Tresoreria de les seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS.

Com a contrapartida apareixen totes les sortides enregistrades per la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social en concepte

d'aplicació a pagaments pressupostaris i extrapressupostaris, així com pels càrrecs practicats per la *Tesorería General de la Seguridad Social* per IRPF, quotes de la Seguretat Social i devolucions que s'hagin practicat.




3.9. RESULTAT DE L'EXERCICI

3.9.1. Introducció

L'anàlisi d'aquest apartat, corresponent al resultat de l'exercici que han experimentat les Entitats Gestores de la Seguretat Social, segueix l'ordre i estructura que determina l'article 85, punt sisè, de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya, pel que fa al compte de l'Administració General de la Generalitat (72).

Per tant, es tracten tres aspectes bàsics, quant al resultat, com són: l'econòmic, per la diferència entre ingressos i despeses, la qual cosa determinarà l'existència d'un superàvit o bé d'un dèficit pressupostari; el financer, pel que correspondria a la situació i evolució de la tresoreria durant l'exercici; i, en darrer terme, el patrimonial, pel que fa referència a la variació dels actius i dels passius de la hisenda de les Entitats Gestores.

3.9.2. Execució del pressupost

El quadre 3.9.A. recull la informació requerida en l'apartat "a" del punt sisè, de l'article 85, de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya, pel que respecta a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, arran de l'execució del seu pressupost pel que fa referència, per un cantó, als drets i obligacions reconeguts, i, per l'altre, als cobraments i pagaments efectuats per aquestes mateixes operacions pressupostàries de l'exercici.

El resultat econòmic, que ve determinat per la diferència entre ingressos i despeses, de les Entitats Gestores de la Seguretat Social ha presentat durant l'exercici pressupostari de 1987 un superàvit de 1.070,55 M.Pta.

(72) El punt sisè de l'article 85 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya determina el següent: "El resultat de l'exercici amb l'estructura següent:

- a) els saldos de l'execució del pressupost per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i ingressos efectuats.
- b) el dèficit o superàvit de Tresoreria per operacions pressupostàries, incloent-hi els que corresponguin a l'exercici vigent i als anteriors.
- c) la variació dels actius i passius de la Hisenda de la Generalitat, derivada de les operacions corrents i de capital."

El comportament d'una entitat i altra ha estat contrari, en presentar l'ICS un superàvit de 1.080,57 M.Pta.; mentre que l'ICASS ha experimentat un dèficit per les operacions pressupostàries de l'exercici de 10,02 M.Pta.

Tanmateix, a l'igual com ja ha vingut succeint en els anys anteriors, la Sindicatura de Comptes no es pot pronunciar al respecte d'aquest resultat obtingut en conjunt, ni individualment pel de cada Entitat Gestora, donat el problema que es presenta en la periodificació, tant de les despeses com per al cas dels ingressos, i que es reflecteix en el moment d'efectuar el tall de les operacions, al tancament de l'exercici.

Per un cantó, com ja s'ha esmentat es deixen de reconèixer en la liquidació pressupostària despeses compromeses i ja realitzades, alhora que. d'altra banda, es desconeixen aquells ingressos pendents de liquidar, en forma definitiva o provisional, d'exercicis anteriors, així com la de l'exercici en curs.

Els quadres 3.9.B., 3.9.C. i 3.9.D. informen per al conjunt d'ambdues entitats, per a l'ICS i per a l'ICASS, respectivament, de l'evolució experimentada durant el període 1985-1987, ambdós inclosos, pel que respecta a l'estat de les despeses i al dels ingressos obtinguts.

3.9.3. Moviments de Tresoreria

En el quadre 3.9.E. es faciliten les xifres dels cobraments i pagaments que han experimentat les Entitats Gestores catalanes amb motiu de les operacions pressupostàries de l'exercici corrent i dels anteriors, corresponents a l'any 1987; així com les dades relatives als anys 1986 i 1985 per veure l'evolució que han sofert aquests moviments.

Aquestes dades per elles mateixes són poc significatives en ser un aspecte parcial del total de pagaments i cobraments enregistrats per la Tresoreria de les Entitats Gestores, donat que normativament no hi figuren els moviments ocasionats per les operacions extrapressupostàries. Per tal de tenir una visió completa de la Tresoreria cal recórrer a la informació que s'ofereix en el quadre 3.8.A. del present Informe.

3.9.4. Variació d'actius i passius

La variació patrimonial de les Entitats Gestores de la Seguretat Social durant l'any 1987 ha estat positiva en 6.652,33 M.Pta.. A

aquesta xifra s'hi arriba mitjançant dos procediments que són els que vénen reflectits en els quadres 3.9.F. i 3.9.G.

Pel que fa referència a les variacions d'actius i passius que recull el quadre 3.9.G. que informa de l'origen i l'aplicació dels fons que s'han produït durant el període de l'exercici corrent, cal fer alguns comentaris ja apuntats en exercicis anteriors.

En les dades del Circulant (Tresoreria, Deutors i Creditors) se segueix deixant al marge la informació relativa a les seccions dels serveis propis de la Generalitat, seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS, pel fet d'integrar-se en la informació retuda en el Compte General de l'Administració de la Generalitat. Aquesta informació és pròpia de les Entitats Gestores i per tant, no pot veure's substreta del Compte General d'aquestes Entitats.

Cal assenyalar que en el Compte General de 1987 ja s'ha efectuat la distinció entre les variacions experimentades en l'agrupació de comptes deutors i la de comptes creditors, en ser partides de l'Actiu i del Passiu, respectivament, deixant-se d'utilitzar les variacions pels imports nets. Per tant, s'ha vist recollida la recomanació que en el seu dia va fer la Sindicatura de Comptes.

En darrer terme, en la presentació que se'n fa en el retiment del Compte General dels Deutors i Creditors per operacions pressupostàries, es considera que seria més adient, en parlar de variacions d'actius i de passius substituir els mots "Cobrament de drets pressupostaris" pels de "Deutors per drets pressupostaris" així com els de "Pagament d'obligacions pressupostàries", pels de "Creditors per obligacions pressupostàries".



3.10. PATRIMONI

3.10.1. Introducció

La fiscalització de l'àrea del patrimoni relativa a les Entitats Gestores de la Seguretat Social s'ha realitzat conjuntament amb la de l'Administració de la Generalitat i forma part del volum primer del present Informe. Nogensmenys, aquí es tracten alguns dels aspectes més específics que afecten les dites Entitats.

En general, la normativa comptable referida al patrimoni, en seguir-se el sistema de la comptabilitat administrativa, és poc clarificadora envers a poder precisar-ne una expressió quantificada dels actius en béns i drets, que s'ajusti a una valoració real al més fidel possible.

En l'articulat de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya, es recull la idea bàsica de que en el Compte General, pel que fa referència al Compte de l'administració general de la Generalitat ha de comprendre totes les operacions patrimonials efectuades durant l'exercici, a més a més, de les pressupostàries i de les de Tresoreria.

Aquest aspecte, que ve reglat en el primer paràgraf de l'article 85 de la Llei 10/1982, segons el nou redactat que li donà la Llei 8/1986 de 2 de juny (73), incideix de nou en els tres vessants que s'han de reflectir en els comptes a retre i que són: el patrimonial, l'econòmic i el financer.

Precisament en la mateixa Llei 10/1982, una de les competències que s'assignen al Conseller d'Economia i Finances en relació amb l'organització de la Comptabilitat Pública ve referida a la situació i composició del patrimoni, tal i com s'estableix en l'article 78 d'aquella Llei (74).

(73) Primer paràgraf de l'article 85 de la Llei 10/1982 d'acord amb el nou redactat, establert per la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 8/1986, de Pressupostos de la Generalitat per al 1986: "El compte de l'administració general de la Generalitat comprendrà totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria efectuades durant l'exercici i constarà dels punts següents:..."

(74) Article 78 de la Llei 10/1982: "Es competència del Conseller d'Economia i Finances l'organització de la Comptabilitat pública al servei de les finalitats següents:

.....

c) Reflectir les variacions, la composició i la situació del Patrimoni de la Generalitat, de les entitats autònomes, de les empreses públiques i de les empreses vinculades a la Generalitat."

Ara bé, és a partir que s'entra en el detall de l'operatòria comptable quan es posen de manifest les limitacions del sistema comptable utilitzat. Hi manca integrar tota la informació en un estat comptable que permetés reflectir la situació patrimonial de l'ens en qüestió, referida a un moment determinat del cicle econòmic-financer, producte de l'activitat desenvolupada per l'entitat.

L'existència del Compte de Propietats, previst en l'Ordre de 27 de desembre de 1983 (Departament d'Economia i Finances), per la qual es dicten normes complementàries sobre la comptabilitat de l'Administració de la Generalitat (75), no pot cobrir aquesta necessitat, donat que tan sols recull les operacions de naturalesa patrimonial referides a finques i drets reals.

3.10.2. Estat patrimonial

Si bé a partir de la liquidació retuda en el Compte General de les Entitats Gestores no es pot confeccionar un balanç de situació, en el sentit generalment acceptat del terme, amb la totalitat dels seus actius i passius com a masses patrimonials, donat que es coneixen la major part de les partides que formen el circulat del Balanç, s'ha cregut convenient l'elaboració d'un estat patrimonial a 31 de desembre de 1987.

Aquest estat patrimonial, que s'ofereix en els quadres 3.10.A., 3.10.B. i 3.10.C., per al conjunt de les Entitats Gestores, l'ICS i l'ICASS, respectivament, cal advertir que és incomplet.

Pel que fa referència a les partides del Circulant mancarien principalment les existències, que per al cas de l'ICS tenen una certa importància, mentre que, pel que fa a l'Actiu Fix, es desconeix la valoració de l'immobilitzat. Com a contrapartida, li manca el Patrimoni i les Reserves.

El Compte Compensatori és producte de la diferència entre les partides actives de Deutors (drets per operacions pressupostàries) i Comptes Financers (drets per operacions de la

(75) El punt 25 d'aquella Ordre, en relació amb els Comptes de Propietats, fixa el següent:

"Posaran de manifest les operacions d'adjudicació, adquisició i venda de les finques i drets reals de la Generalitat en situació de venda i les existències inicials i finals del període que comprenguin.

Es retrans únicament en els mesos en els quals es produeixi alguna operació que motivi l'alteració de les seves xifres i, en tot cas, en el mes de desembre, i se substituiran els altres, per una certificació en la qual es faci constar que, en el període, no s'ha produït moviment.

Serà comptedonant el Director General de Patrimoni del Departament d'Economia i Finances."

Tresoreria i béns en efectiu en caixa i entitats financeres) i la partida passiva de Deutes a curt termini (obligacions envers creditors d'operacions pressupostàries i no pressupostàries).

El significat del Compte Compensatori és el dels resultats acumulats a 31 de desembre de 1987. El fet que aparegui en l'actiu dels tres estats dels quadres 3.10.A., 3.10.B. i 3.10.C. equival a uns resultats acumulats negatius.

Si es vulgués determinar el patrimoni net caldria conèixer la valoració de l'immobilitzat, de les dotacions acumulades als fons d'amortització i de les existències. Tanmateix, aquest patrimoni net es veuria afectat mitjançant la seva minoració pel valor del Compte Compensatori.

En aquest sentit cal dir que a 31 de desembre de 1987 la situació del Compte Compensatori de les Entitats Gestores havia millorat en 1.070,71 M.Pta., en disminuir d'una quantia de 23.655,31 M.Pta. que presentava a finals de l'any 1986 a un valor de 22.584,60 M.Pta. en finalitzar l'exercici que és objecte de fiscalització.

En relació amb el comportament de cada Entitat Gestora, l'ICS ha reduït el saldo del seu Compte Compensatori en 963,93 M.Pta.; fent-ho l'ICASS en 106,78 M.Pta.

Les variacions que es donen en el Compte Compensatori són producte, principalment, dels resultats pressupostaris de l'exercici, però també de totes aquelles anul.lacions i rectificacions que s'hagin produït pel que respecte als drets i obligacions d'exercicis ja tancats.

Per tal de facilitar la comprensió del com s'han originat els saldos que presenten els Comptes Compensatoris de l'ICS, l'ICASS i el conjunt de les Entitats Gestores (quadres 3.10.B., 3.10.C. i 3.10.A., respectivament), es facilita la taula següent:

<u>Conceptes</u>	<u>ICS</u>	<u>ICASS</u>	<u>EGSS</u>
Resultats exercici 1987	1.080,57	(10,02)	1.070,55
Anul.lacions	-	0,16	0,16
Rectificacions	(116,63)	116,63	0,-
Variació Compte Compens.	963,93	106,78	1.070,71

Font: Elaboració pròpia

(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

Els resultats de l'exercici són els que s'han comentat en l'apartat 3.9.2. del present Informe i que figuren en el quadre 3.9.A., mentre que les anul.lacions corresponen a cancel.lacions d'obligacions corresponents a l'any 1985 de la secció 42 de l'ICASS, tal i com ja ha estat comentat en l'apartat 3.6.1.3. de l'Informe, que figuren en el quadre 3.6.B.

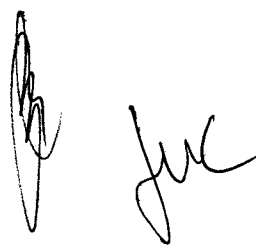
Pel que fa referència a les rectificacions, aquestes no es corresponen exactament amb drets i obligacions d'anys anteriors, sinó que es tracta de les regularitzacions dels comptes extrapressupostaris deutors i creditors, comentades en l'apartat 3.7.2.2. de l'Informe, per al cas d'aquelles que es varen efectuar sense el corresponent enregistrament, mitjançant document comptable.

Si bé, pel conjunt de les Entitats Gestores, aquestes rectificacions no incideixen en els seus resultats acumulats globals, no succeeix el mateix en ser analitzats individualitzadament per a cada entitat per separat.

Així, es dona el cas de l'ICASS en què d'uns resultats de l'exercici pressupostari negatiu, amb un dèficit de 10,02 M.Pta., es passa a uns resultats totals en finalitzar l'any de 106,78 M.Pta., motivat per la rectificació que ens ocupa.

Arran de la regularització practicada, els saldos deutors i creditors de l'ICS es varen veure incrementats en 11,14 M.Pta. i 127,77 M.Pta., respectivament, la qual cosa ha comportat un efecte net negatiu sobre els resultats de l'ICS de 116,63 M.Pta.

Contràriament, els efectes produïts en l'ICASS ha estat un resultat positiu pel mateix import de 116,63 M.Pta., que han ultrapassat amb escreix els resultats negatius de les operacions pressupostàries de l'exercici, i que ha comportat conseqüentment una millora en el saldo del seu Compte Compensatori. En aquest cas, els saldos dels comptes extrapressupostaris deutors i creditors es varen disminuir en aquells 11,14 M.Pta. i 127,77 M.Pta., aquesta diferència produeix la millora observada.



3.11. CONCLUSIONS

3.11.1. Introducció

Les observacions que es deriven de la fiscalització del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, són, en part, conseqüència d'una sèrie d'aspectes de caire general que s'han esmentat al llarg de l'Informe.

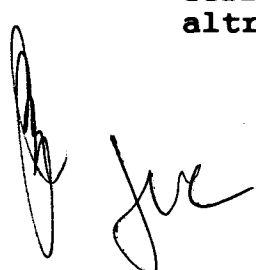
Repetint allò dit en informes d'anys anteriors, cal tenir present els condicionaments que el sistema de finançament vigent l'any analitzat implica en la gestió pressupostària, que tot i alguna millora encara suposa un retard, superior a l'any, en el coneixement, comptabilització i cobrament d'una part, dels drets reconeguts, relativament reduïda però que afecta un percentatge alt dels proveïdors de béns de les institucions hospitalàries de l'ICS.

Aquest fet comporta a més d'importants problemes pel que fa a la representativitat de les xifres de liquidació, uns costos financers que afecten usuaris, proveïdors i l'administració.

Un altre aspecte important, que ha incidit en la fiscalització i més concretament en el control de la legalitat, ha estat la manca de definició jurídica del que s'entén per "règim econòmic de la Seguretat Social" i de legislació específica per a la "gestió" de l'esmentat règim per part de la Generalitat. Això fa, que una part de les recomanacions faci referència als principals aspectes en què es troba a faltar aquesta regulació.

La complexitat organitzativa de la gestió econòmico-financera de les Entitats Gestores, que comporta la participació de múltiples organismes estatals i autonòmics, que utilitzen sistemes comptables i de control prou diferents, és un darrer aspecte a tenir present, que, entre d'altres efectes, dificulta la tasca fiscalitzadora.

Cal dir que, com a resultat dels acords d'octubre de 1986, en l'exercici 1987, s'ha millorat respecte a la possibilitat d'efectuar unes previsions d'ingressos més acurades, però es continuen produint retards en l'acord i cobrament de les liquidacions definitives. Així en la liquidació de l'exercici del 1987 hi figuren quantitats reconegudes i ingressades corresponents als acords de liquidació dels anys 1985 i 1986. Per altra banda, l'acord per a la liquidació definitiva del exercici



del 1987, no es va establir fins a l'octubre de 1988 i els pagaments darrers es van fer a principis del 1989.

Continua el procés, ja esmentat l'any anterior, de millora en la gestió, que es reflecteix en una millor i més àmplia informació pel que fa a la liquidació pressupostària. A més dels aspectes indicats l'any anterior, cal remarcar la importància de la tasca efectuada en el procés de regularització dels comptes extrapressupostaris.

Pel que fa al seguiment de les recomanacions efectuades per la Sindicatura en informes d'anys anteriors, cal tenir present que, quan es va aprovar l'Informe del Compte General dels anys 1984, 1985 i 1986, ja s'havia tancat l'exercici següent. Per tant les recomanacions d'aquests informes, no es poden portar a terme fins dos anys després de l'exercici al qual fan referència.

Com en els anys anteriors, cal assenyalar la dificultat d'opinar sobre la racionalitat en l'execució de la despesa pública, basada en criteris d'eficiència i economia, tal i com demana l'article 11 de la Llei 6/1984 de la Sindicatura de Comptes, a causa que l'estructura pressupostària, no conté objectius detallats ni programes, el que sens dubte impossibilita la presentació de la Memòria d'Execució del Pressupost, prevista en l'article 85 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya.

Igualment, com en els darrers exercicis, no ens pronunciem sobre el resultat de l'exercici, tenint en compte la problemàtica del finançament de les Entitats Gestores, la forma en que es realitza el tall d'operacions de l'exercici i d'altres aspectes que es detallen en les observacions.

3.11.2. Observacions

1. Pel que fa al la presentació del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, cal assenyalar que els estats comptables de les Operacions de Tresoreria, de la Tresoreria i de les Variacions d'actius i passius, no recullen els saldos i moviments de les Seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS (Generalitat).

Aquests saldos i moviments estan integrats dins els que corresponen als de l'Administració de la Generalitat. Donat que l'ICS i l'ICASS són entitats amb personalitat jurídica pròpia, al marge de la seva obligada estructuració en dues seccions pressupostàries, cal que es pugui reflectir comptablement de forma completa la seva gestió, separada de

[Handwritten signature]

la de la resta de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

2. Se segueixen observant diferències, principalment a nivell de concepte i subconcepte, pel que fa referència a la codificació de l'estructura pressupostària d'ingressos i de despeses vigent, tant entre els serveis de la Seguretat Social i els propis de la Generalitat, com entre ambdues Entitats Gestores.
3. Pel que fa referència a les modificacions dels crèdits pressupostaris de l'estat de despeses, cal efectuar les observacions següents:

- diverses modificacions s'han classificat en agrupacions comptables, que es consideren no són les més adients.

Aquest fet afecta especialment: "Generació de crèdits per ingressos" (subvencions i recuperacions d'Incapacitat Laboral Transitòria) imputades a "Altres modificacions"; i, "Suplements de crèdit" (article 8è. de l'Ordre conjunta dels Departaments d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social, de 28 de juny de 1985) imputats com a "Generació de crèdits per ingressos", "Transferències de crèdits" i "Altres modificacions".

- excessiva utilització de les modificacions en concepte de "Crèdits ampliables", especialment pel que fa referència als crèdits relatius a les quotes patronals de la Seguretat Social del personal que presta els seus serveis en les Entitats Gestores. Cal dir que existia una clara insuficiència pressupostària inicial.
- s'han autoritzat i comptabilitzat modificacions en l'apartat "Generació de crèdits per ingressos", quan aquests ingressos encara no s'havien materialitzat efectivament. En un dels casos observats en la secció pressupostària 41 de l'ICASS, aquest fet ha ocasionat la duplicació en la generació dels crèdits per un import de 48,42 M.Pta., comptabilitzats en els exercicis de 1986 i de 1987.
- en les modificacions de crèdits aprovades, d'acord amb l'article 8è. de l'Ordre conjunta dels Departaments d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social, de 28 de juny de 1985, com a suplements de crèdit, només en un cas s'ha pogut constatar, l'existència de l'informe preceptiu de la Intervenció General de la Generalitat.

4. Respecte a l'operatòria comptable en l'execució i liquidació del pressupost de despeses, s'ha observat que:
- a) No sempre s'efectua la distinció entre les diferents fases de la despesa, previstes en l'article 46 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya i anteriorment en l'Ordre de 24 de novembre de 1980 (Departament d'Economia i Finances).
 - b) En algunes comptabilitzacions de documents de gestió comptable en la fase d'obligacions "0" no s'ha procedit en la forma apropiada, bàsicament en dos aspectes:
 - en alguns dels casos s'han contret despeses quan aquestes despeses, encara no s'havien produït, o, no havia estat acreditada satisfactòriament la prestació.
 - en la majoria dels casos s'ha incomplert el punt 5.4. de l'Ordre de 24 de novembre de 1980 (Departament d'Economia i Finances), segons el qual cal justificar documentalment la raó d'expedir documents "0" en lloc de documents "OP" que simultàniament reconeixen l'obligació i ordenen el pagament.
5. Referent a l'execució del pressupost de despeses, les incidències més remarcables són:
- a) En relació amb el capítol I de Remuneracions de personal, s'observa un tractament comptable diferenciat dels rescabaments obtinguts per la Incapacitat Laboral Transitòria del personal al servei de les Entitats Gestores, segons es tracti de les seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS o bé de les seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS. En el primer cas es reconeixen per l'import net o líquid, mentre que en el segon cas s'efectuen per l'import brut o íntegre.
 - b) En el capítol II de Compra de béns i de serveis de la secció pressupostària 32 de l'ICS, se segueixen efectuant pagaments "a compte de la regularització de tarifes" en favor dels diferents centres concertats. El saldo d'aquests pagaments a 31 de desembre de 1987 era de 7.224,98 M.Pta.
 - c) En el capítol IV de Transferències corrents de la secció 32 de l'ICS s'han imputat 194,38 M.Pta. en concepte de subvenció atorgada a la societat mercantil Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA, quan de fet es tracta de la contraprestació econòmica per la

prestació d'uns serveis, i per tant correspondria al capítol II de despeses.

Se'ns ha comunicat que des de l'1 de gener de 1988, s'ha donat, per part del Centre Informàtic de la Generalitat, el tractament de pagaments a compte de serveis a aquestes quantitats rebudes.

- d) En relació amb el capítol V d'Excedents corrents i fons d'amortització, les dotacions per a amortitzacions que es consignen en els pressupostos dels serveis finançats amb recursos del sistema de la Seguretat Social, seccions 32 i 42 de l'ICS i de l'ICASS, respectivament, es liquiden en la seva totalitat pel valor dels crèdits inicials. Aquestes dotacions per a amortitzacions, a part del difícil encaix que presenten dins un sistema de comptabilitat pressupostària, no s'adiuen amb la realitat econòmico-financera que pretén reflectir.
 - e) S'han observat imputacions de despeses que correspondrien al capítol VI d'Inversions reals que no han estat tractades com a tals, i s'han comptabilitzat dins el capítol II de Compra de béns corrents i de serveis.
6. En relació amb la liquidació de l'estat de despeses de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, per una quantia de 238.972,95 M.Pta., cal efectuar dues consideracions:
- a) S'han deixat de reconèixer despeses que correspondria imputar dins l'exercici, i s'ha observat que:
 - el tall de les operacions de tancament de l'exercici pressupostari no s'efectua adequadament, en el capítol I pel que fa referència principalment a les quotes de la Seguretat Social, i s'han deixat de comptabilitzar en aquest exercici com a mínim 940,50 M.Pta. en el cas de l'ICS i 39,- M.Pta. en el cas de l'ICASS.

En la secció 32 de l'ICS també s'han deixat d'imputar en el capítol II 13.270,- M.Pta. corresponents a les despeses de l'article 25 de concertació hospitalària, i en el capítol IV 3.898,- M.Pta. corresponents a les despeses del concepte 489 de receptes mèdiques de farmàcia.

 - en el compte extrapressupostari deutor 5.08 corresponent a la secció 32 de l'ICS, a 31 de desembre de 1987, restaven remuneracions del personal pendents d'aplicació definitiva per una quantia de 355,13 M.Pta.

- b) Per una altra banda, s'han imputat despeses d'anys anteriors en alguns dels capítols esmentats. Cal dir, que de les despeses imputades amb càrrec als crèdits de l'exercici corrent de 1987, que hauria correspost reconèixer en exercicis anteriors, es desconeix quina ha estat la quantia comptabilitzada sota l'empara de la disposició addicional 16a. de la Llei 1/1987 de Pressupostos per al 1987.
 - c) Per tant, el resultat de la liquidació de l'estat de despeses es veu afectat per la diferència entre els pagaments d'obligacions de l'exercici anterior i les despeses de l'exercici actual no imputades en ell.
7. Igual que en anys anteriors, figuren consignats 1.100 milions de pta. en el pressupost d'ingressos i de despeses de la secció 42 de l'ICASS. Aquest import es refereix a prestacions econòmiques, concretament "Assignacions mensuals a disminuïts" i "Prestacions econòmiques derivades de la LISMI" que no han estat executades degut a la no transferència per part de l'INSERSO, que continua pagant-les de forma centralitzada, encara que la concessió i gestió de les esmentades prestacions és realitzada per l'ICASS, excepció feta lògicament de la fase de pagament. Aquesta limitació competencial ha estat objecte de recurs en l'any 1988 davant el Tribunal Constitucional.
- Aquesta situació afecta el grau d'execució de despeses i el de realització dels ingressos de l'ICASS.
8. Pel que fa a l'operatòria comptable relativa a l'execució i liquidació del pressupost d'ingressos s'han d'assenyalar els aspectes següents:
- a) Els documents comptables corresponents als ingressos pressupostaris presenten, en la majoria dels casos, un suport insuficient quant als justificants que s'adjunten i a les referències que haurien de constar, respecte al concepte, centre o unitat que els origina, i període a què corresponen.
 - b) En el cas del capítol III de Taxes i altres ingressos, s'han donat les situacions següents:
 - s'ha seguit utilitzant l'article 31 de Venda de béns per a la pressupostació i comptabilització d'ingressos corresponents a l'article 32 de Prestació de serveis.
 - en la comptabilització de la prestació de serveis sanitaris que efectua la secció 32 de l'ICS, no se

segueix l'article 34.1 de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya, ja que es minoren el ingressos amb els honoraris dels professionals que cobren de la facturació a usuaris morosos.

- s'han seguit aplicant a l'article 38 de Reintegraments, les devolucions que s'efectuen per l'amortització de les prestacions reintegrables (préstecs i bestretes) que s'atorguen al personal. Aquestes devolucions s'haurien d'haver pressupostat i comptabilitzat en els articles 86 i 87, de Reintegraments de préstecs, corresponents al capítol VIII de Variacions d'actius financers.

- c) Pel que fa als capítols IV i VII corresponents a les transferències rebudes per finançar els serveis transferits del sistema de la Seguretat Social (seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS), no coincideix el saldo comptabilitzat en l'estat d'ingressos per una quantitat de 216.093,59 M.Pta. amb l'import dels càrrecs enregistrats en l'extracte del compte que manté la *Tesoreria General de la Seguridad Social* amb la Generalitat de Catalunya per un total de 216.355,47 M.Pta., i s'ha produït una diferència de 261,87 M.Pta.

9. En relació amb la liquidació de l'estat d'ingressos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per un import total de 240.043,50 M.Pta., cal assenyalar els aspectes següents:

- a) Dins el període de l'exercici, s'han deixat de reconèixer, les quantitats que s'indiquen i per als conceptes següents:

- els drets liquidats durant l'any 1986 corresponents al capítol III de Taxes i altres ingressos de la secció 41 de l'ICASS per un import avaluat en 111,53 M.Pta.; aquest import comptabilitzat per l'Administració de la Generalitat no es va abonar en el seu dia a favor de l'Entitat Gestora, ni en l'exercici de 1987 s'ha vist regularitzada aquesta situació.
- els interessos dels dipòsits mantinguts en comptes corrents que s'han meritat durant el segon semestre de 1987 que correspondrien a rendiments patrimonials del capítol V, per uns imports de 56,53 M.Pta. en el cas de la secció 32 de l'ICS i de 53,52 M.Pta. en el de la secció 42 de l'ICASS.

- els saldos de 41,01 M.Pta. i de 681,50 M.Pta. que presentaven les seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS, respectivament, en el compte extrapressupostari creditor "6.65 d'Ingressos de centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació" a 31 de desembre de 1987.

- b) Del total d'ingressos reconeguts durant l'exercici de 1987, 17.309,44 M.Pta. corresponien a endarreriments d'exercicis anteriors. Concretament, ens referim a les liquidacions definitives dels serveis del sistema de la Seguretat Social, secció 32 de l'ICS, dels exercicis pressupostaris de 1985 i 1986.
- c) Un darrer fet, important per l'impacte que ha suposat en la liquidació dels ingressos de les Entitats Gestores, ha estat la regularització i depuració dels comptes extrapressupostaris dels serveis de la Seguretat Social que ha comportat la imputació a ingressos pressupostaris de 6.016,23 M.Pta., amb el detall següent: 5.779,12 M.Pta. a la secció 32 de l'ICS i 237,11 M.Pta. a la secció 42 de l'ICASS.

Dels 6.016,23 M.Pta., la major part corresponia a operacions provinents d'exercicis anteriors als de 1987; destacant el traspàs, a ingressos pressupostaris del capítol III, de 5.614,46 M.Pta. comptabilitzats en el compte creditor "6.51 d'Incapacitat Laboral Transitòria" dels quals 5.058,95 M.Pta. eren el saldo que presentava el compte a 31 de desembre de 1986.

- 10. Pel que fa referència als comptes extrapressupostaris, que recullen el moviment de les Operacions de Tresoria, el fet més rellevant ha estat la regularització duta a terme en els comptes deutors i creditors dels serveis de la Seguretat Social, seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS, així com les depuracions que s'han practicat en els seus saldos.

De les proves practicades en la fiscalització d'aquests comptes es poden ressenyar els punts següents:

- a) Si considerem els efectes produïts, segons hagin afectat o no els resultats de les Entitats Gestores, les regularitzacions enregistrades han estat de dos tipus:
 - Reclassificacions, entre els comptes deutors i creditors de cada entitat, alhora que determinats comptes s'han refós amb d'altres dels existents, també s'han cancel.lat comptes que no presentaven moviment, fent les corresponents reassignacions de saldos entre

Handwritten signature and initials, possibly 'JMC', in the bottom left corner of the page.

els comptes extrapressupostaris; totes aquestes regularitzacions no han alterat els resultats d'ambdues Entitats Gestores.

- Ajustos, per traspàs de la diferència neta entre els saldos creditors i deutors que s'hagin modificat o donat de baixa, o que bé s'hagin passat a considerar com a pressupostàries certes operacions que fins a llavors es venien enregistrant com a extrapressupostàries. També s'han imputat a ingressos pressupostaris, saldos de comptes creditors pendents d'aplicació definitiva, per quantitats corresponents a prestacions de serveis i interessos de dipòsits en entitats financeres. Aquestes regularitzacions han significat un augment d'ingressos, tal i com s'indica en l'apartat c) de l'observació 9a.
- b) La regularització que ha afectat el compte deutor "5.09 - Pagaments avançats en tràmit de comptabilització", així com els comptes creditors "6.66 - Retrocessos de transferències d'entitats financeres" i "6.68 - Moviment de fons" d'ambdues seccions pressupostàries, 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS, s'ha fet de forma inadequada.

Tot i que estava justificada, donat que els saldos dels comptes no eren correctes, la seva instrumentació s'ha realitzat sense documents comptables. L'efecte ha estat que els saldos finals a 31 de desembre de 1986 d'aquests comptes no coincideixen amb els de la seva obertura a l'inici de l'exercici de 1987.

Aquesta regularització ha suposat: uns resultats negatius de 116,63 M.Pta. en la secció 32 de l'ICS i uns ingressos addicionals pel mateix import en el cas de la secció 42 de l'ICASS; mentre que, a nivell consolidat d'ambdues Entitats Gestores, ha esdevingut una simple reclassificació.

- c) Malgrat les regularitzacions practicades, existeixen encara situacions que caldria corregir en el procés de regularització en curs, com són les següents:

- en els comptes creditors de la secció 32 de l'ICS s'han seguit donant casos de saldos finals a 31 de desembre de 1987, contraris al de la seva naturalesa (comptes "6.01 - Control de qualitat", "6.03 - Fiances", "6.21 - Prima per assegurança de mort", "6.24 - Dotació infantil" i "6.26 - Quotes obreres mutualitats

laborals") per un import total de 28,51 M.Pta. Segueixen existint comptes que no presenten moviment durant l'exercici, ni en exercicis precedents ("6.01 - Control de qualitat", "6.02 - Fons de garantia" i "6.21 - Prima per assegurança de mort") amb un saldo global de 31,02 M.Pta.

- en els comptes extrapressupostaris d'ambdues seccions, 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS, s'han mantingut saldos pendents d'aplicació definitiva, que al final de l'exercici fóra recomanable que presentessin un saldo zero. El detall és el següent:

<u>Secció</u>	<u>Codi</u>	<u>Concepte</u>	Saldo a 31.12.87
			(en M. Pta.)
32	5.08	Remuneracions personal pendent d'aplicació	355,13
32	6.65	Ingressos centres SS pendent d'aplicació	41,01
42	6.65	Ingressos centres SS pendent d'aplicació	681,50

11. Altres aspectes en relació amb l'operatòria comptable dels comptes extrapressupostaris són els següents:

- a) Gran part dels manaments d'ingrés per cobraments i manaments de pagament presenten una insuficient documentació justificativa, alhora que manquen referències creuades en la majoria dels manaments pel que respecta a la segona operació que tanca el cicle d'aquesta mena d'operacions (d'entrada/sortida i a l'inrevés).
- b) Pel que fa referència al compte deutor "5.01 - Creació i ampliació del fons de maniobra", cal dir que en l'exercici de 1987 es va decidir dur a terme la previsió establerta en el pla de comptes extrapressupostari vigent aleshores, en el sentit de procedir a les devolucions del fons de maniobra amb la cancel.lació corresponent dels saldos d'aquests comptes, a la fi de l'exercici. Tanmateix la cancel.lació d'aquests saldos, no es va veure materialitzada fins ben entrat el primer mes de l'exercici següent.
- c) En relació amb el compte creditor "6.32 - Honoraris de professionals", s'ha observat per part de les diferents subunitats pressupostàries de les Àrees de Gestió de l'ICS, una manca d'homogeneïtat en el

tractament que s'ha donat, tant a les retencions de l'IRPF dels professionals, com a l'aplicació de l'IVA sobre la facturació presentada. Tampoc no s'ha seguit un mateix criteri a l'hora de determinar si el percentatge sobre la recuperació de morosos que cobren aquests professionals ha de ser per l'import íntegre, o bé, un cop deduïts els conceptes d'IRPF i IVA, pel líquid resultant.

12. S'exposen els resultats enregistrats a partir de les dades presentades en el retiment del Compte General, sense introduir ajustos ni reclassificacions, distingint entre els que corresponen a l'exercici pressupostari de 1987, les anul.lacions i rectificacions d'exercicis anteriors practicades en el decurs de l'any 1987, així com del resultat acumulat a finals de l'exercici. Aquestes dades són les següents:

<u>Concepte</u>	<u>ICS</u>	<u>ICASS</u>	<u>EGSS</u>
Resultat corrent de l'exercici 1987	1.080,57	(10,02)	1.070,55
Anul.lacions i rectificacions exercicis anter.	(116,63)	116,79	0,16
Resultat de l'exercici de 1987)	963,93	106,78	1.070,71
Compte compensatori(Resultat acumulat 31.12.87)	(21.855,12)	(729,48)	(22.584,60)

(imports en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

3.11.3. Recomanacions

1. En el que pertoca a la formalització i arxiu de la documentació comptable (documents de gestió, manaments d'ingrés i de pagaments, llistats, etc.) es recomana per tal de facilitar tant les tasques de control intern com extern, que s'apliquin les mesures següents:

- a) Que es formalitzin de forma més explícita els apartats destinats a la descripció literal del fet econòmic, financer o patrimonial que s'estigui contemplant, amb indicació, com a mínim, de: el concepte de l'operació, el període de temps al qual correspon i el centre o unitat que l'origina, així com les referències

creuades adients a cada cas (número de document de gestió formalitzat en la fase prèvia, dades de l'expedient de contractació, etc.).

b) Que els manaments d'ingressos pressupostaris, així com els manaments de pagaments i d'ingrés per cobraments d'operacions extrapressupostàries, es vegin suportats documentalment amb els justificants amb els quals s'han de veure acompanyats, així com que es facilitin referències suficients per poder verificar la seva idoneïtat.

c) Donada la situació d'endarreriment observada en l'arxiu de part de la documentació corresponent als serveis del sistema de la Seguretat Social (secció 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS) pel fet de trobar-se pendent de tancar el cicle comptable en la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social, fóra convenient que, en la mesura que les disponibilitats pressupostàries ho permetin, s'ampliïn els mitjans d'aquella Tresoreria Adjunta.

2. En relació amb el tancament comptable de les despeses, cal centrar les recomanacions en els punts següents:

a) En l'Ordre del Departament d'Economia i Finances que anualment es promulga sobre les operacions de tancament de l'exercici convé regular les qüestions següents:

- l'establiment d'un estat que faciliti el desgloss per exercicis, aplicacions econòmiques i funcionals, d'aquelles despeses generades en exercicis anteriors que hagin estat imputades als crèdits de l'exercici corrent en virtut del que possibilita la llei de pressupostos anual (en el cas de l'exercici 1987, disposició addicional setzena de la Llei 1/1987, de 5 de gener).

- l'establiment de depuracions periòdiques dels saldos d'obligacions d'exercicis tancats que presentin una certa antiguitat, tal i com ja es fa per al cas d'aquelles obligacions reconegudes mitjançant el document de gestió "0", en aquest darrer cas s'han d'extremar les actuacions d'anul·lació per prescripció o altres causes, prenent com a base de partida les relacions nominals de creditors.

b) Respecte a la utilització dels documents de gestió pel reconeixement d'obligacions en la fase "0", cal vetllar perquè quedi justificat documentalment els motius per als

que no procedeix emprar els documents en fase "OP"; igualment cal impedir la comptabilització de documents en fase "O" per a despeses que no s'hagin meritat.

- c) Cal corregir el tractament heterogeni que actualment es dóna als rescabaments per Incapacitat Laboral Transitòria, segons es tracti dels serveis propis, seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS, o bé dels serveis de la Seguretat Social, seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS, en relació amb la comptabilització de les diferents partides del capítol I de Remuneracions de personal.

Aquests rescabaments, haurien de reflectir-se en la comptabilitat, com a una menor despesa dels conceptes pressupostaris del capítol I, llevat del corresponent a les quotes de la Seguretat Social que s'ha d'enregistrar pel seu import íntegre, sense que calgui aleshores reconèixer-los com a ingressos pressupostaris.

- d) Que es regulin, si s'escau, els pagaments parcial a compte de la regularització de tarifes, per la prestació de serveis sanitaris que efecta els centres concertats amb l'ICS i que es comptabilitzen amb càrrec al capítol II de despeses.

Cal que en aquesta regulació s'indiquin els criteris a seguir per al seu atorgament i els requisits que s'han d'acomplir per part dels centres concertats per tal de tenir accés al cobrament d'aquests pagaments, així com que es determinin els procediments comptables i pressupostaris a seguir en aquest tipus d'operacions.

3. Pel que fa referència al tractament comptable dels ingressos, es fan les següents recomanacions:

- a) Que la facturació a usuaris del sistema de la Seguretat Social per la prestació de qualsevol tipus de servei assistencial de les Entitats Gestores, corresponent al capítol III de Taxes i altres ingressos, es comptabilitzi amb càrrec a deutors per operacions pressupostàries i abonaments a ingressos pressupostaris com a drets reconeguts, seguint el principi de la data del fet, en lloc d'utilitzar el de caixa, com es ve fent en l'actualitat.
- b) Que en el cas de les transferències corrents i de capital, capítol IV i VII, respectivament, rebudes per les Entitats Gestores es tinguin en consideració els aspectes

següents:

- que es practiqui la conciliació del total d'ingressos reconeguts en la liquidació pressupostària, pel que fa referència a les transferències de fons comptabilitzades com a provinents del sistema estatal de la Seguretat Social, amb el total de càrrecs enregistrats en l'extracte del compte que manté la *Tesorería General de la Seguridad Social* amb la Generalitat de Catalunya.
 - que, seguint el mètode establert, totes les subvencions rebudes per part de l'Estat o bé del sistema de la Seguretat Social que vagin adreçades a les Entitats Gestores s'enregistrin comptablement pel Departament de Sanitat i Seguretat Social, (o al Departament de Benestar Social, quan correspongui), i es comptabilitzi en les Entitats Gestores com a transferències corrents o de capital provinents de la Generalitat de Catalunya, amb la finalitat de mantenir un esquema comptable coherent.
 - per evitar la discordància de xifres entre les transferències que comptabilitzin com a donades els Departaments en favor de les Entitats Gestores i les que aquestes enregistrin com a rebudes per part d'aquells Departaments, cal que quan les Entitats Gestores realitzin devolucions d'ingressos d'aquesta naturalesa, els Departaments esmentats realitzin una anul·lació de les seves obligacions per transferències, en lloc de reconèixer-ho en el seu estat d'ingressos.
- c) Que els ingressos obtinguts pels interessos dels dipòsits mantinguts en entitats financeres, corresponents als rendiments patrimonials del capítol V, s'enregistrin pels seus imports bruts, alhora que la retenció que es practica a compte de l'impost de societats s'apliqui al pressupost de despeses en el capítol II, concepte 225 de Tributs.
4. Pel que respecta al tractament comptable de les operacions extrapressupostàries, recomanem que es portin a terme les actuacions següents:
- a) Amb la finalitat de facilitar la depuració periòdica dels saldos, caldria elaborar un estat, com a compte auxiliar a efectes d'inventari, de relació nominal de tots els deutors i creditors, classificats segons la codificació de cada compte i atenent les corresponents dates de

comptabilització, de forma que quedin justificats els saldos dels esmentats comptes i es conegui l'antiguitat en què s'ha originat cada operació.

- b) Pel que correspon al pla de comptes extrapressupostaris, fóra convenient per la seva naturalesa, considerar com a operacions pressupostàries, preveient-les i imputant-les a l'estat de les despeses, les fins ara comptabilitzades en el comptes deutor "5.06 - Despeses recuperables per concursos i subhastes" i en el compte creditor "6.32 - Honoraris de professionals".
- c) El compte creditor "6.03 - Fiances" recull les fiances en metàl·lic, provisionals o definitives, que puguin prestar els licitadors com a conseqüència d'expedients de contractació administrativa quan, per determinades raons, no es consignen en la Caixa General de Dipòsit i, en canvi, s'efectuen en els comptes d'ingressos dels centres de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

A efectes d'obtenir una major coherència en la informació dels estats financers, fóra adient integrar totes les dades relatives a aquestes fiances producte de la seva activitat com a contractista, en els comptes extrapressupostaris de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, independentment que es puguin consignar i custodiar mitjançant la Caixa General de Dipòsit de l'Administració de la Generalitat.

Les fiances documentades en forma d'aval bancari s'haurien d'incloure en l'agrupació de valors dels comptes extrapressupostaris de les Entitats Gestores.

- 5. En relació amb el compte general de la Tresoreria de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, el sistema d'informació comptable hauria de permetre recollir els saldos i moviments de tots els comptes oberts pels diferents centres i serveis de les Entitats Gestores, que vénen essent utilitzats amb finalitats diverses com: comptes restringits d'ingressos, de pagaments en ferm (nòmnes), de pagaments a justificar i de pagaments per fons de maniobra. Els saldos d'aquests comptes vénen a representar entre un 10 i un 15% dels saldos disponibles per part d'aquelles Entitats.
- 6. Es considera convenient, com ja es va recomanar en l'Informe de l'any anterior, una major publicitat, de la normativa de caràcter general, concretament la reglamentació sobre estructuració orgànica, assignació de competències, delegació de facultats i de funcions temporals, elaboració

dels pressupostos, plans de comptes, sistemes i procediments comptables i aplicació de tarifes, mitjançant la seva publicació en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.

7. Seria convenient promulgar la normativa prevista en la disposició transitòria 4a. de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, per tal de regular les qüestions relatives a pressupostos, comptabilitat, intervenció i tresoreria dels serveis del sistema de la Seguretat Social transferits a la Generalitat de Catalunya; seria convenient contemplar els aspectes següents:

- a) Establir el contingut del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, sobretot tenint en compte que ja està definit el de l'Administració de la Generalitat i dels Organismes Autònoms de caràcter administratiu de la qual en depenen.
- b) En relació amb la comptabilitat i els pressupostos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social:
 - iniciar els estudis tendents a l'elaboració d'un Pla General de Comptabilitat, farà possible, entre d'altres aspectes, la presentació detallada dels elements patrimonials inventariables, els drets pendents de cobrar, les obligacions encara no liquidades i totes aquelles xifres representatives de les partides que materialitzen la gestió econòmica de cada exercici, amb la finalitat de poder analitzar l'eficàcia, eficiència i economia.
 - paralel·lament, elaborar una estratègia que a partir del Pla Comptable de la Seguretat Social (de l'Estat) i tenint present les peculiaritats de les Entitats Gestores catalanes, permeti avançar cap a l'establiment d'un sistema comptable prou analític que, ultra ser una veritable eina de gestió interna per a la presa de decisions, faciliti l'acompliment del punt setè de l'article 85, de la Llei 10/1982.
 - entretant, seguint l'objectiu assenyalat en la presentació del projecte de Pressupost de la Generalitat per a l'any 1986 i retificat el 1987, treballar en la línia de superar les deficiències i limitacions que encara subsisteixen, ensems que millorant l'articulació amb els plans de l'Estat, d'acord amb el principi d'articulació recollit per la Llei 10/1982.

- publicar trimestralment, en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, l'estat d'execució del pressupost, les seves modificacions i la situació del Tresor, d'acord amb el que estableix l'article 83 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya.
 - que per tal de millorar l'estat comptable, que forma part del Compte General, referent als compromisos adquirits amb càrrec a exercicis futurs, caldria establir la seva regulació especialment pel que fa referència a la formació i comptabilització del mateix.
- c) Finalment, per completar la normativa que fa referència al règim dels crèdits pressupostaris, es recomana regular els aspectes següents:
- la documentació i tramitació dels expedients de modificació de crèdits dels serveis propis de les Entitats Gestores (seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS).
 - pel que fa als serveis de la Seguretat Social, normar els dos tipus de modificacions següents: crèdits ampliables i generació de crèdits per majors ingressos obtinguts, donat que no es troben contemplats en l'Ordre de 28 de juny de 1985 (Departaments d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social)
 - concretar, que les limitacions "b" i "c" de l'article 7è. punt 1, de l'Ordre de 28 de juny de 1985 (Departaments d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social) es refereixen al nivell de les unitats més elementals que tenen atribucions per proposar transferències de crèdit.
8. En relació amb les funcions de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social es recomana:
- a) Que en compliment de les previsions establertes en el Decret 271/1985, de 19 de setembre, de reestructuració de la Intervenció General de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i l'Ordre de 4 d'octubre de 1985 (Departament d'Economia i Finances) de desenvolupament de l'esmentat Decret, es doti la Intervenció amb els mitjans materials i recursos humans suficients.
 - b) Que es limiti al màxim, l'emissió d'informes fiscals favorables condicionats a l'acompliment de determinats

requisits, ja que, la verificació posterior dels quals, pot presentar dificultats i incórrer en el risc que no es duguin a terme.

Aquesta recomanació es fa amb especial referència als informes a emetre enfront de les propostes de modificacions pressupostàries de generacions de crèdit per l'obtenció de majors ingressos, quan aquests ingressos encara estiguin pendents de materialitzar-se efectivament.