

Informe 1/2004

Compte general de la Generalitat de Catalunya

Exercici 2003

Volum 1:

- Introducció general
- Estats consolidats
- Administració general de la Generalitat
- Entitats autònomes de caràcter administratiu
- Servei Català de la Salut i entitats gestores de la Seguretat Social



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que el dia 8 de novembre de 2005, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, amb deliberació prèvia s'acordà l'aprovació definitiva del conjunt de l'informe 1/2004, Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2003, format per les parts següents:

- Vol. 1:
1. Introducció general (ponent, el síndic major Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval)
 2. Estats consolidats del Compte general de la Generalitat (ponent, el síndic major Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval)
 3. Compte de l'Administració general de la Generalitat (ponent, la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra)
 4. Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu (ponent, la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra)
 5. Compte del Servei Català de la Salut i de les entitats gestores de la Seguretat Social (ponent, el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau)
- Vol. 2:
6. Comptes generals de les diputacions provincials (ponent, el síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló)
 7. Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg (ponent, el síndic major Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval)
 8. Comptes de les empreses públiques (ponent, el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa)
 9. Comptes de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les seves filials (ponent, el síndic Sr. Jacint Ros i Hombravella)

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 16 de novembre de 2005

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval



ÍNDIX DEL VOLUM 1

ABREVIACIONS	11
1. INTRODUCCIÓ GENERAL.....	15
1.1. ESTRUCTURA DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA.....	15
1.2. OBJECTIU DE L'INFORME.....	15
1.3. NORMATIVA BÀSICA.....	16
1.4. ELABORACIÓ	17
2. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT	19
2.1. ESTATS CONSOLIDATS PRESENTATS AMB EL COMPTE GENERAL	19
2.2. EVOLUCIÓ DE DADES CONSOLIDADES.....	24
2.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	26
2.3.1. Antecedents	26
2.3.2. Dèficit no financer	27
2.3.3. Endeutament.....	29
2.3.4. Pla de sanejament 2005-2008	30
3. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT.....	33
3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	33
3.1.1. Liquidació de l'Estat d'ingressos.....	34
3.1.1.1. <i>Impostos directes</i>	42
3.1.1.2. <i>Impostos indirectes</i>	43
3.1.1.3. <i>Taxes i altres ingressos</i>	44
3.1.1.4. <i>Transferències corrents</i>	46
3.1.1.5. <i>Ingressos patrimonials</i>	52
3.1.1.6. <i>Alienació d'inversions</i>	53
3.1.1.7. <i>Transferències de capital</i>	53
3.1.1.8. <i>Variació actius financers</i>	55
3.1.1.9. <i>Variació passius financers</i>	55
3.1.1.10. <i>Valors a cobrar de l'exercici corrent</i>	56
3.1.2. Crèdits autoritzats en l'Estat de despeses i les seves modificacions.....	56
3.1.2.1. <i>Crèdits incorporats</i>	58
3.1.2.2. <i>Augment de crèdits ampliables</i>	59
3.1.2.3. <i>Crèdits generats per ingressos</i>	60
3.1.2.4. <i>Transferències de crèdit</i>	61
3.1.3. Liquidació de l'Estat de despeses	61
3.1.3.1. <i>Remuneracions de personal</i>	64
3.1.3.2. <i>Despeses de béns corrents i de serveis</i>	70

3.1.3.3.	<i>Despeses financeres</i>	72
3.1.3.4.	<i>Transferències corrents</i>	72
3.1.3.5.	<i>Inversions reals</i>	74
3.1.3.6.	<i>Transferències de capital</i>	75
3.1.3.7.	<i>Variació d'actius financers</i>	76
3.1.3.8.	<i>Variació de passius financers</i>	77
3.1.3.9.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i>	77
3.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	77
3.3.	COMPTE DE TRESORERIA	79
3.3.1.	Disponible	79
3.3.2.	Operacions de la tresoreria, comptes deutors	80
3.3.3.	Operacions de la tresoreria, comptes creditors	81
3.3.4.	Romanent de la tresoreria	84
3.4.	COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC	85
3.4.1.	Endeutament a llarg termini	85
3.4.2.	Crèdits a curt termini	89
3.5.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL	90
3.6.	ESTAT DE COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS	93
3.7.	ESTAT DEL MOVIMENT I LA SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT	94
3.8.	COMPTES ANUALS	96
3.8.1.	Balanç, Compte del resultat economicopatrimonial i quadre de finançament	96
3.8.2.	Memòria	100
3.8.3.	Notes als comptes anuals	101
3.9.	EVOLUCIÓ DE LES DADES PRESSUPOSTÀRIES	111
3.10.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	113
3.10.1.	Contractació de l'exercici	113
3.11.	CONVENIS	115
3.12.	FOMENT DELS OBJECTIUS SOCIALS EN LA CONTRACTACIÓ	117
3.13.	SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS	119
3.14.	CONCLUSIONS	125
3.14.1.	Observacions i recomanacions	125
3.15.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	130

4.	COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU.....	133
4.1.	INTRODUCCIÓ.....	133
4.2.	OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	133
4.2.1.	Estructura del Compte.....	135
4.2.2.	Ordenament jurídic	136
4.3.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	137
4.3.1.	Balanç de situació.....	137
4.3.2.	Compte del resultat economicopatrimonial.....	141
4.3.3.	Estat de liquidació del pressupost.....	144
4.3.3.1.	<i>Compte de liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses</i>	144
4.3.3.2.	<i>Resultat de l'exercici.....</i>	147
4.3.3.3.	<i>Estat de l'execució i la situació dels drets i de les obligacions d'exercicis ja tancats</i>	148
4.3.4.	Memòria.....	151
4.3.4.1.	<i>Estat dels compromisos de despesa adquirits a càrrec d'exercicis futurs</i>	151
4.3.4.2.	<i>Compte de tresoreria</i>	153
4.3.4.3.	<i>Compte de l'endeutament</i>	153
4.3.4.4.	<i>Romanent de tresoreria</i>	153
4.3.4.5.	<i>Altre contingut.....</i>	155
4.4.	VERIFICACIONS PUNTUALS	155
4.5.	CONCLUSIONS	156
5.	COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL.....	159
5.1.	INTRODUCCIÓ.....	159
5.1.1.	Contingut de l'informe	159
5.1.2.	Aspectes del control intern	159
5.1.3.	Marc general.....	160
5.2.	SERVEI CATALÀ DE LA SALUT	161
5.2.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	161
5.2.2.	El pressupost i les seves modificacions de crèdit	162
5.2.2.1.	<i>Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica.....</i>	164
5.2.2.2.	<i>Modificacions de crèdit segons tipus de modificació.....</i>	165
5.2.3.	Liquidació del pressupost.....	167
5.2.4.	Liquidació del pressupost d'ingressos.....	168
5.2.4.1.	<i>Taxes i altres ingressos.....</i>	169
5.2.4.2.	<i>Transferències corrents.....</i>	169

5.2.4.3.	<i>Ingressos patrimonials</i>	171
5.2.4.4.	<i>Alienació d'inversions reals</i>	171
5.2.4.5.	<i>Transferències de capital</i>	173
5.2.4.6.	<i>Variació dels actius financers</i>	173
5.2.4.7.	<i>Variació dels passius financers</i>	174
5.2.5.	Liquidació del pressupost de despeses	174
5.2.5.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	176
5.2.5.2.	<i>Despeses de béns corrents i de serveis</i>	178
5.2.5.3.	<i>Despeses financeres</i>	182
5.2.5.4.	<i>Transferències corrents</i>	184
5.2.5.5.	<i>Inversions reals</i>	189
5.2.5.6.	<i>Transferències de capital</i>	193
5.2.5.7.	<i>Variació d'actius financers</i>	195
5.2.6.	Ajustos proposats per la Sindicatura, i que afecten el Resultat pressupostari dels exercicis 2003 i 2002	196
5.2.7.	Resultat pressupostari	197
5.2.8.	Liquidació per funcions.....	198
5.2.9.	Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats.....	199
5.2.10.	Compte de tresoreria	200
5.2.11.	Operacions de la tresoreria	201
5.2.11.1.	<i>Operacions de caràcter deutor</i>	201
5.2.11.2.	<i>Operacions de caràcter creditor</i>	202
5.2.12.	Romanent de tresoreria	204
5.2.13.	Compte del deute públic.....	206
5.2.13.1.	<i>Endeutament a llarg termini</i>	206
5.2.13.2.	<i>Endeutament a curt termini</i>	207
5.2.14.	Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	207
5.2.15.	Comptes anuals.....	209
5.2.15.1.	<i>Balanç de situació</i>	209
5.2.15.2.	<i>Compte del resultat economicopatrimonial</i>	212
5.3.	INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (ICS)	214
5.3.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	214
5.3.2.	El pressupost i les seves modificacions de crèdit	215
5.3.2.1.	<i>Modificacions de crèdit segons classificació econòmica</i>	217
5.3.2.2.	<i>Modificacions de crèdit segons tipus de modificació</i>	218
5.3.3.	Liquidació del pressupost.....	220
5.3.4.	Liquidació del pressupost d'ingressos.....	222
5.3.4.1.	<i>Taxes i altres ingressos</i>	222
5.3.4.2.	<i>Transferències corrents</i>	224

5.3.4.3.	<i>Transferències de capital</i>	226
5.3.4.4.	<i>Variació dels actius financers</i>	226
5.3.5.	Liquidació del pressupost de despeses	227
5.3.5.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	228
5.3.5.2.	<i>Despeses de béns corrents i de serveis</i>	231
5.3.5.3.	<i>Transferències corrents</i>	235
5.3.5.4.	<i>Inversions reals</i>	236
5.3.5.5.	<i>Transferències de capital</i>	237
5.3.5.6.	<i>Variació d'actius financers</i>	238
5.3.6.	Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari dels exercicis 2003 i 2002	238
5.3.7.	Resultat pressupostari.....	239
5.3.8.	Liquidació per funcions.....	240
5.3.9.	Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats.....	241
5.3.10.	Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	242
5.3.11.	Comptes anuals.....	243
5.3.11.1.	<i>Balanç de situació</i>	243
5.3.11.2.	<i>Compte del resultat economicopatrimonial</i>	246
5.4.	INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS).....	249
5.4.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	249
5.4.1.1.	<i>El pressupost i les seves modificacions de crèdit</i>	249
5.4.1.2.	<i>Modificacions de crèdit segons classificació econòmica</i>	251
5.4.1.3.	<i>Modificacions de crèdit segons tipus de modificació</i>	252
5.4.2.	Liquidació del pressupost.....	254
5.4.3.	Liquidació del pressupost d'ingressos.....	255
5.4.3.1.	<i>Taxes i altres ingressos</i>	255
5.4.3.2.	<i>Transferències corrents</i>	256
5.4.3.3.	<i>Ingressos patrimonials</i>	257
5.4.3.4.	<i>Transferències de capital</i>	257
5.4.3.5.	<i>Variació dels actius financers</i>	258
5.4.4.	Liquidació del pressupost de despeses	258
5.4.4.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	260
5.4.4.2.	<i>Despeses de béns corrents i de serveis</i>	262
5.4.4.3.	<i>Transferències corrents</i>	264
5.4.4.4.	<i>Inversions reals</i>	266
5.4.4.5.	<i>Transferències de capital</i>	268
5.4.4.6.	<i>Variació d'actius financers</i>	270

5.4.5.	Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari dels exercicis 2003 i 2002	271
5.4.6.	Resultat pressupostari	271
5.4.7.	Liquidació per funcions	273
5.4.8.	Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats	274
5.4.9.	Compte de tresoreria	275
5.4.10.	Operacions de la tresoreria	276
	5.4.10.1. <i>Operacions de caràcter deutor</i>	276
	5.4.10.2. <i>Operacions de caràcter creditor</i>	276
5.4.11.	Romanent de tresoreria	277
5.4.12.	Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	279
5.4.13.	Comptes anuals	279
	5.4.13.1. <i>Balanç de situació</i>	280
	5.4.13.2. <i>Compte del resultat economicopatrimonial</i>	283
5.5.	CONCLUSIONS	285
5.5.1.	Observacions	285
	5.5.1.1. <i>Observacions relatives al Servei Català de la Salut</i>	286
	5.5.1.2. <i>Observacions relatives a l'Institut Català de la Salut</i>	291
	5.5.1.3. <i>Observacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials</i>	294
5.5.2.	Recomanacions	298
5.6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	300
5.7.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	304

ABREVIACIONS

AATM	Agència d'Avaluació de Tecnologia Mèdica
ABS	Àrea bàsica de salut
ACA	Agència Catalana de l'Aigua
ACSA	Agència Catalana de Seguretat Alimentària
AGE	Administració General de l'Estat
AGG	Administració General de la Generalitat
BC	Biblioteca de Catalunya
CAC	Consell de l'Audiovisual de Catalunya
CAP	Centre d'atenció primària
CCE	Consell Català de l'Esport
CCRTV	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
CEAA	Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu
CEJFE	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada
CJA	Comissió Jurídica Assessora
CTBT	Centre de Transfusions i Banc de Teixits
CTES	Consell de Treball Econòmic i Social de Catalunya
DGRESS	Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social
DURSI	Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació
EAP	Equip d'atenció primària
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya
EGSS	Entitats gestores de la Seguretat Social
EP	Empreses públiques
EPC	Escola de Policia de Catalunya
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
FEOGA	Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària
FSE	Fons Social Europeu
GECAT	Sistema d'informació economicofinancera
GISA	Gestió d'Infraestructures, SA
GPSS	Gestió i Prestació de Serveis de Salut
GSS	Gestió de Serveis Sanitaris
ICAA	Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICC	Institut Català de Consum
ICCA	Institut Català del Crèdit Agrari
ICD	Institut Català de la Dona
ICF	Institut Català de Finances
ICM	Institut Català de la Mediterrània d'Estudis i Cooperació
ICNP	Institut Català de Noves Professions
ICO	Institut Català d'Oncologia
ICS	Institut Català de la Salut
ICV	Institut Català del Voluntariat
IDCE	Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre
IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge

IEC	Institut d'Estadística de Catalunya
IES	Institut d'Estudis de la Salut
ILC	Institució de les Lletres Catalanes
IMERSO	Instituto de Migraciones y Servicios Sociales
INCASOL	Institut Català del Sòl
INCAVI	Institut Català de la Vinya i el Vi
INCAVOL	Institut Català del Voluntariat
INEFC	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya
INEM	Instituto Nacional de Empleo
INSALUD	Instituto Nacional de la Salud
IPDPAPA	Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran
IPFC	Institut de Promoció i Formació Cooperatives
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
ISD	Impost sobre successions i donacions
ISFL	Institucions sense finalitat de lucre
ITPAJD	Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats
IVA	Impost sobre el valor afegit
JAC	Junta d'Aigües de Catalunya
JCCAGC	Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya
LFPC	Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
LOCLGEP	Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària a la Llei general d'estabilitat pressupostària
LOSC	Llei 15/1990, de 9 de juliol, d'ordenació sanitària de Catalunya
LPGC	Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya
M€	Milions d'euros
m€	Milers d'euros
MAC	Museu Arqueològic de Catalunya
MCITC	Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya
ME	Medicació especial
MIBOR	Madrid Interbank Offered Rate (Tipus d'interès interbancari de Madrid)
MUFACE	Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado
MUNPAL	Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local
OA	Organismes autònoms
OAA	Organismes autònoms administratius
OACIF	Organismes autònoms comercial i financers
PADES	Programes d'atenció domiciliària d'equips de suport
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
PIB	Producte interior brut
PIE	Participació en ingressos de l'Estat
PMM	Patronat de la Muntanya de Montserrat
REGSA	Regs de Catalunya, SA
SAGESA	Grup d'Assistència i Social, SA
SAM	Societat anònima municipal

SCS	Servei Català de la Salut
SCT	Servei Català de Trànsit
SEC'95	Sistema europeu de comptes nacionals i regionals
SEMSA	Servei d'Emergències Mèdiques, SA
SFL	Sense finalitat de lucre
SIDA	Síndrome d'immunodeficiència adquirida
SS	Seguretat Social
SWAP	Operacions d'intercanvi financer
TDC	Tribunal de Defensa de la Competència
UFISS	Unitat Funcional Interdisciplinària Sociosanitària
XHUP	Xarxa d'hospitals d'utilització pública

1. INTRODUCCIÓ GENERAL

1.1. ESTRUCTURA DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

L'article 80 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, que aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, estableix en el punt 1 que el Compte general de la Generalitat es formarà amb els documents següents:

- Compte de l'Administració general de la Generalitat
- Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu
- Compte de les entitats gestores de la Seguretat Social

Aquests comptes que es tracten en el volum 1, han estat formulats i presentats per la Intervenció General a la Sindicatura de Comptes dins el termini legal establert.

El volum 2 d'aquest informe tracta els documents següents:

- Comptes generals de les diputacions provincials.
- Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.
- Comptes de les empreses públiques.
- Comptes d'altres ens de dret públic, que no siguin entitats autònomes de caràcter administratiu, els pressupostos de les quals són aprovats pel Parlament.
- Qualsevol altre estat que es determini per reglament.

1.2. OBJECTIU DE L'INFORME

L'objectiu d'aquest informe és donar compliment, en referència a l'exercici 2003, a allò que preveu l'article 8.2 de la Llei de la Sindicatura de Comptes, el qual estableix que aquesta ha d'examinar i comprovar el Compte general de la Generalitat i elaborar el corresponent informe per al Parlament.

En relació amb aquesta finalitat, i ateses les circumstàncies, existeixen diverses limitacions a l'abast del nostre treball, que hom comenta a continuació.

Els comptes anuals, per la seva naturalesa, amplitud i volum, no poden ser sotmesos als controls d'eficiència i d'economia establerts en l'article 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes. Per tant, aquest informe no inclou aquests comentaris sobre la gestió. No obstant això, quan en el transcurs del treball de la Sindicatura de Comptes s'han observat incidències en aquest àmbit, s'ha fet constar a l'informe.

Per aquesta raó, aquest és un informe de regularitat que abasta l'actuació financera i legal dels comptes detallats en el Volum 1, que persegueix els següents objectius:

- Examinar i comprovar que els comptes es presentin d'acord amb els principis i normes comptables i pressupostaris que li són d'aplicació.
- Examinar i comprovar que l'activitat economicofinancera que reflecteixen aquests estats es realitza d'acord amb el principi de legalitat.

D'altra banda, els comptes corresponents a les diputacions provincials, els organismes autònoms de caràcter comercial, industrial i financer, les empreses públiques, així com els de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV) i de les seves empreses filials, es presenten de forma individualitzada per a totes i cada una d'elles, alhora que es destaquen certes magnituds especialment significatives d'alguns d'aquests comptes.

La Sindicatura de Comptes duu a terme anualment una sèrie d'informes de fiscalització sobre determinats aspectes concrets amb un abast més ampli que el present informe.

1.3. NORMATIVA BÀSICA

La normativa bàsica que s'ha de tenir present per a l'examen i comprovació del Compte general és la següent:

- Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.
- Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària a la Llei general d'estabilitat pressupostària.
- Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.
- Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.
- Llei 31/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives.
- Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, i les seves modificacions posteriors.

- Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- Resolució de 28 de novembre de 1997, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'Institut Català de la Salut.
- Resolució de 27 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública del Servei Català de la Salut.
- Resolució de 6 de setembre de 2000, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

1.4. ELABORACIÓ

Les diverses parts d'aquest informe han estat presentades al Ple, per a la seva aprovació, pels síndics que s'indiquen tot seguit:

- Introducció general, Estats consolidats del Compte general de la Generalitat i Compte de les entitats autònomes comercials, industrials i financeres.
Síndic major Sr. Joan Colom i Naval
- Compte de l'Administració general de la Generalitat i Compte de les entitats autònomes administratives:
Síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra
- Compte del Servei Català de la Salut i entitats gestores de la Seguretat Social:
Síndic Sr. Agustí Colom i Cabau
- Comptes de les empreses públiques:
Síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa
- Comptes de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les seves filials:
Síndic Sr. Jacint Ros i Hombravella
- Comptes generals de les diputacions provincials:
Síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló

2. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

2.1. ESTATS CONSOLIDATS PRESENTATS AMB EL COMPTE GENERAL

La Resolució 220/V adoptada pel Ple del Parlament el 17 de desembre de 1996, en l'apartat 5, instava la Sindicatura a efectuar una consolidació de tots els comptes de la Generalitat, a partir de l'exercici 1996, referents a:

- L'Administració de la Generalitat
- Les entitats gestores de la Seguretat Social
- Les entitats autònomes administratives

Aquesta Resolució, en l'apartat 6, també instava la Sindicatura a efectuar una consolidació de tots els comptes de la Generalitat de Catalunya, a partir de l'exercici 1996, referents a:

- Les entitats autònomes, industrials i financeres
- Les empreses públiques
- La Corporació Catalana de Ràdio i Televisió

En referència a l'apartat 5 de la Resolució 220/V del Parlament, la Intervenció General, en presentar el Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2003, ha inclòs una sèrie d'estats consolidats. Aquests estats són els següents:

- Resultat pressupostari consolidat 2003
- Compte general de tresoreria consolidat 2003
- Romanent de tresoreria consolidat 2003
- Compte general d'endeutament consolidat 2003

A part d'aquests estats, la Intervenció General ha presentat altres estats intermedis que mostren les eliminacions internes que s'han efectuat fins a arribar a la consolidació, una vegada homogeneïtzats els comptes.

A més, la Intervenció General ha retut uns estats que, d'acord amb la Llei de finances públiques de Catalunya i el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), no formen part dels comptes anuals i, per tant, no han estat analitzats en aquest treball. Aquests comptes són els següents:

- Compte de capital consolidat 2003
- Inversió consolidada 2003
- Inversió total de la Generalitat de Catalunya durant 2003

Igual que en l'exercici anterior, tampoc no s'ha preparat el consolidat d'altres comptes que sí que formen part dels comptes anuals. Aquests comptes són:

- L'estat demostratiu de l'evolució i la situació de les inversions
- Els compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs
- El Balanç
- El Compte de resultat economicopatrimonial

Els estats consolidats presentats per la Intervenció General es mostren en els quadres següents:

Quadre 2.A: Resultat pressupostari consolidat 2003

Obligacions reconegudes		Drets liquidats	
Capítols	Imports	Capítols	Imports
1. Remuneracions del personal	4.335.135	1. Impostos directes	3.861.407
2. Desp. de béns i de serveis	3.677.392	2. Impostos indirectes	6.542.828
3. Despeses financeres	450.990	3. Taxes i altres ingressos	584.450
4. Transferències corrents	6.396.183	4. Transferències corrents	5.028.705
5. Amortitzacions	0	5. Ingressos patrimonials	10.389
6. Inversions reals	1.058.139	6. Alienació d'inversions reals	327.456
7. Transferències de capital	814.743	7. Transferències de capital	661.386
Total no financer	16.732.582	Total no financer	17.016.621
8. Actius financers	231.542	8. Actius financers	2.650
9. Passius financers	763.717	9. Passius financers	883.186
Total financer	995.259	Total financer	885.836
Total general	17.727.841	Total general	17.902.457

Obligacions reconegudes no financeres	(16.732.582)
Drets liquidats no financers	17.016.621
Capacitat de finançament	284.039

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

La consolidació feta per la Intervenció s'ha efectuat eliminant únicament les transaccions internes de les xifres agregades de les diferents entitats que formen el grup a consolidar, referents a les transferències corrents i de capital i a les aportacions al fons patrimonial, dels articles següents:

- 41 i 71, Organismes autònoms administratius
- 42 i 72, Seguretat Social de l'Administració de la Generalitat
- 45 i 75, Comunitats autònomes
- 82, Aportacions al fons patrimonial del pressupost d'ingressos
- 87, Aportacions a compte de capital del pressupost de despeses

En conseqüència, no s'han eliminat altres transaccions internes com podrien ser les referents al pressupost de despeses, Capítol 2, Compres de béns i serveis.

Cal mencionar que, quan en el procés de consolidació han aparegut diferències entre els drets reconeguts per una entitat i les corresponents obligacions reconegudes per una altra entitat, s'ha considerat, en general, que el criteri de registre adoptat per l'Administració general de la Generalitat era l'adequat. Tot i això, els comptes liquidats individualment presentats per les diferents entitats no han estat ajustats.

Respecte a la xifra de Capacitat de finançament que presenta el Resultat pressupostari consolidat 2003, 284 M€, cal tenir present el que s'explica en l'apartat 2.3.2 d'aquesta Introducció.

Quadre 2.B: Compte general de tresoreria consolidat 2003

	Imports
Ingressos:	
Pressupost corrent	17.278.726
Pressupostos tancats	214.763
Operacions de tresoreria	51.582.792
Total	69.076.281
Pagaments:	
Pressupost corrent	17.094.738
Pressupostos tancats	753.377
Operacions de tresoreria	51.298.271
Total	69.146.386
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	(70.105)
Existències finals de l'exercici 2002	191.095
Existències finals de l'exercici 2003	120.990

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Les existències finals de l'exercici 2002 que presenta aquest compte consolidat són inferiors en 486 m€ respecte a les que presentava aquest mateix compte en l'exercici anterior, ja que la Intervenció General va mantenir en l'agregat de l'exercici 2002 el saldo de la Tresoreria de l'Institut Català de la Mediterrània d'Estudis i Cooperació, dissolt el maig de 2002 amb motiu de la creació del consorci Institut Europeu de la Mediterrània (Decret 116/2002, de 16 d'abril).

Quadre 2.C: Romanent de tresoreria consolidat 2003

	Imports	
ACTIU		
Tresoreria		120.990
Drets pendents de cobrament		1.254.520
Pressupost corrent	623.732	
Exercicis tancats	597.476	
Operacions extrapressupostàries	33.312	
TOTAL ACTIU		1.375.510
PASSIU		
Obligacions pendents de pagament		1.969.088
Pressupost corrent	633.103	
Exercicis tancats	62.133	
Operacions extrapressupostàries	1.273.852	
TOTAL PASSIU		1.969.088
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL		(593.578)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

El compte de Romanent de tresoreria consolidat no recull cap estimació dels drets de cobrament dubtós que si s'haguessin considerat, tal com estableix el PGCPGC, n'incrementaria el saldo negatiu. En l'Informe sobre la situació econòmicofinancera de la Generalitat a 31 de desembre de 2003, que forma part de la Memòria dels comptes anuals de la Generalitat de l'exercici 2003, figuren diversos estats comptables de les entitats que formen el Compte general. Algunes d'aquestes entitats mostren en aquests estats les xifres de Provisions per deutors de dubtós cobrament següents:

Quadre 2.D: Provisions per deutors de dubtós cobrament. Exercici 2003

Entitat	Imports
Administració general de la Generalitat	149.593
Entitats autònomes administratives	6.578
ICS	9.770
Total	165.941

Imports en milers d'euros.

Font: Informe de situació.

Els estats comptables del Servei Català de la Salut (SCS) i de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) no mostren cap Provisió per deutors de dubtós cobrament. D'acord amb el quadre anterior, considerant que aquests saldos de deutors de dubtós cobrament no s'hagin d'eliminar en el procés de consolidació, el Romanent de tresoreria consolidat 2003 negatiu de 593.578 m€ s'hauria d'augmentar en 165.941 m€.

Addicionalment, per un error d'agregació en els estats comptables retuts, les Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries no inclouen 18.001 m€.

El Romanent de la tresoreria consolidat presentat no distingeix el Romanent de tresoreria afectat del no afectat, de la mateixa manera que no ho fan els estats individuals de les entitats què el conformen.

Quadre 2.E: Compte general d'endeutament consolidat 2003

	Administració general Generalitat i organismes autònoms administratius	Seguretat Social (serveis sanitaris i serveis socials)	Total consolidat
Deute	5.104.330	460.000	5.564.330
Préstecs a llarg termini	1.743.720	220.000	1.963.720
Total a llarg termini	6.848.050	680.000	7.528.050
Préstecs a curt termini	329.400	390.500	719.900
Total endeutament viu	7.177.450	1.070.500	8.247.950

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Aquest Compte general d'endeutament consolidat recull l'import del deute, tant a llarg com a curt termini, segons el valor de reemborsament, d'acord amb la normativa comptable. Per contra, els comptes individuals de les entitats que conformen el consolidat recullen aquests imports pel valor d'emissió. A 31 de desembre de 2003, la diferència és de 37.609 m€, que figura com a més endeutament en el Compte general d'endeutament consolidat.

D'altra banda, respecte a la xifra total d'Endeutament viu a 31 de desembre de 2003 que presenta aquest Compte agregat, 8.248 M€, cal tenir present els imports comentats en l'apartat 2.3.3 d'aquesta Introducció, que fan que l'endeutament viu estimat sigui de 17.364 M€.

Addicionalment, la Intervenció General de la Generalitat en presentar la liquidació del pressupost de 2003 ha inclòs, com en l'exercici anterior, tres estats que, segons el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, no formen part dels comptes anuals de l'exercici 2003. Aquests estats són el Compte de capital consolidat 2003, el d'Inversió consolidada 2003 i el d'Inversió total de la Generalitat de Catalunya durant 2003.

Pel que fa a l'apartat 6 de la Resolució 220/V del Parlament sobre la consolidació dels comptes de la Generalitat de Catalunya referents a entitats autònomes, industrials i financeres, empreses públiques i la CCRTV, els motius de no presentar aquests estats consolidats dels ens del sector públic empresarial són que la Intervenció General no ha elaborat cap estat consolidat previ sobre ells i que existeix una gran dificultat per a obtenir la informació necessària per a dur a terme els processos de consolidació en aquest àmbit. No obstant això, en el volum 2 d'aquest informe sobre el Compte general, es presenten certs agregats dels següents ens:

- Entitats autònomes comercials, industrials i financeres
- Empreses públiques
- Corporació Catalana de Ràdio i Televisió

2.2. EVOLUCIÓ DE DADES CONSOLIDADES

En els quadres que segueixen es mostra l'evolució de diverses dades consolidades.

Quadre 2.F: Evolució del resultat pressupostari consolidat

Obligacions reconegudes	2000	2001	2002	2003
1. Remuneracions del personal	3.496.634	3.674.774	3.916.518	4.335.135
2. Desp. de béns i de serveis	2.803.794	3.097.725	3.342.630	3.677.392
3. Despeses financeres	481.958	496.965	474.357	450.990
4. Transferències corrents	5.064.104	5.259.793	5.791.187	6.396.183
5. Amortitzacions	0	0	0	0
6. Inversions reals	628.929	752.407	978.303	1.058.139
7. Transferències de capital	761.458	862.284	910.468	814.743
Total no financer	13.236.877	14.143.948	15.413.463	16.732.582
8. Actius financers	124.061	154.166	170.521	231.542
9. Passius financers	907.793	983.911	1.227.120	763.717
Total financer	1.031.854	1.138.077	1.397.641	995.259
Total general	14.268.731	15.282.025	16.811.104	17.727.841

Drets liquidats	2000	2001	2002	2003
1. Impostos directes	1.831.440	1.926.076	3.547.077	3.861.407
2. Impostos indirectes	1.284.850	1.299.136	5.886.743	6.542.828
3. Taxes i altres ingressos	436.034	502.957	545.676	584.450
4. Transferències corrents	8.989.314	9.526.697	4.782.489	5.028.705
5. Ingressos patrimonials	10.680	12.158	13.345	10.389
6. Alienació d'inversions reals	64.765	67.920	129.542	327.456
7. Transferències de capital	577.470	819.089	572.865	661.386
Total no financer	13.194.553	14.154.033	15.477.737	17.016.621
8. Actius financers	2.434	4.231	23.622	2.650
9. Passius financers	1.000.625	977.083	1.231.953	883.186
Total financer	1.003.059	981.314	1.255.575	885.836
Total general	14.197.612	15.135.347	16.733.312	17.902.457

Resultat no financer	2000	2001	2002	2003
Obligacions reconegudes no financeres	(13.236.877)	(14.143.948)	(15.413.463)	(16.732.582)
Drets liquidats no financers	13.194.553	14.154.033	15.477.737	17.016.621
Capacitat (necessitat) de finançament	(42.324)	10.085	64.274	284.039

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 2.G: Compte general de tresoreria consolidat

Conceptes	2000	2001	2002	2003
Ingressos:				
Pressupost corrent	13.819.546	14.683.134	16.151.569	17.278.726
Pressupostos tancats	467.095	346.622	399.448	214.763
Operacions de tresoreria	33.065.877	34.473.387	49.195.330	51.582.792
Total	47.352.518	49.503.143	65.746.347	69.076.281
Pagaments:				
Pressupost corrent	13.488.911	14.459.660	15.917.758	17.094.738
Pressupostos tancats	699.199	732.634	838.465	753.377
Operacions de tresoreria	33.223.619	34.328.056	48.889.911	51.298.271
Total	47.411.729	49.520.350	65.646.134	69.146.386
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	(59.211)	(17.207)	100.213	(70.105)
Existències inicial de l'exercici	168.019	108.573	91.368	191.095
Existències finals de l'exercici	108.808	91.366	191.581	120.990

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Les diferències entre les existències finals i inicials dels diversos exercicis són conseqüència de canvis en el perímetre de consolidació.

Quadre 2.H: Evolució del Romanent de tresoreria consolidat

Conceptes	2000	2001	2002	2003
Tresoreria	108.807	91.366	191.581	120.990
Drets pendents de cobrament	1.330.936	1.015.483	1.046.311	1.254.520
Pressupost corrent	378.073	452.214	581.743	623.732
Exercicis tancats	948.668	559.362	455.766	597.476
Operacions extrapressupostàries	4.195	3.907	8.802	33.312
Total actiu	1.439.743	1.106.849	1.237.892	1.375.510
Obligacions pendents de pagaments	1.317.460	1.495.523	1.919.263	1.969.088
Pressupost corrent	779.819	822.371	893.346	633.103
Exercicis tancats	10.169	631	43.075	62.133
Operacions extrapressupostàries	527.472	672.521	982.842	1.273.852
Total passiu	1.317.460	1.495.523	1.919.263	1.969.088
Romanent de Tresoreria total	122.283	(388.674)	(681.371)	(593.578)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 2.I: Evolució del Compte general d'endeutament consolidat

Ens	Concepte	2000	2001	2002	2003
Administració general Generalitat i organismes autònoms administratius	Deute	4.433.264	4.794.851	4.932.503	5.104.330
	Préstecs a llarg termini	2.139.297	1.868.907	1.736.511	1.743.720
	Total a llarg termini	6.572.561	6.663.758	6.669.014	6.848.050
	Préstecs a curt termini	514.665	375.699	420.240	329.400
	Endeutament viu	7.087.226	7.039.457	7.089.254	7.177.450
Seguretat Social (serveis sanitaris i serveis socials)	Deute	259.998	459.997	460.000	460.000
	Préstecs a llarg termini	59.999	59.999	220.000	220.000
	Total a llarg termini	319.997	519.996	680.000	680.000
	Préstecs a curt termini	728.198	582.801	376.355	390.500
	Endeutament viu	1.048.195	1.102.797	1.056.355	1.070.500
	Total llarg termini	6.892.558	7.183.754	7.349.014	7.528.050
	Total curt termini	1.242.863	958.500	796.595	719.900
	Total consolidat	8.135.421	8.142.254	8.145.609	8.247.950

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**2.3.1. Antecedents**

El Pacte d'estabilitat i creixement aprovat per Resolució del Consell Europeu del 17 de juny del 1997 (DOCE número 236, de 2 d'agost de 1997) va establir el compromís dels Estats membres de la Unió Europea amb el principi d'equilibri pressupostari. L'aplicació d'aquest principi es va traduir en l'establiment d'un límit màxim d'un 3% sobre el Producte interior brut (PIB) per al dèficit públic, calculat d'acord amb les normes contemplades en el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC'95). Aquest sistema de comptabilitat es regula per una sèrie de principis comptables, no sempre coincidents amb els de la comptabilitat pública, i per uns criteris específics de delimitació del sector públic basats a considerar com a integrants d'aquest sector les diferents unitats d'acord amb el seu finançament des del mercat o no.

La Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària, va determinar els principis bàsics que han de regir les finances del conjunt del sector públic. D'altra banda, la Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària a la Llei general d'estabilitat pressupostària (LOCLGEP), va articular els mecanismes jurídics de cooperació entre l'Estat i les comunitats autònomes per tal d'aconseguir l'objectiu de l'estabilitat pressupostària.

La LOCLGEP determina que les comunitats autònomes que no hagin elaborat o liquidat els seus pressupostos en situació d'equilibri en termes de dèficit no financer, estaran obligades a elaborar un pla econòmic de sanejament a mitjà

termini per a la correcció d'aquesta situació. Aquest pla s'haurà de trametre al Consell de Política Fiscal i Financera en el termini d'un mes des de l'aprovació de pressupostos que incorrin en l'esmentat supòsit de dèficit no financer. El primer exercici d'aplicació de la esmentada Llei va ser el 2003.

Per Acord de Govern de la Generalitat de 20 de gener de 2004 es va encarregar a la Intervenció General, sota les directrius d'una Comissió d'Experts, l'elaboració d'un informe sobre la situació econòmicofinancera de la Generalitat a 31 de desembre de 2003 (l'Informe de situació, des d'ara). Segons la Memòria dels comptes anuals de 2003 retuda a la Sindicatura, l'Informe de situació forma part de la Memòria de la liquidació del pressupost de la Generalitat de l'exercici 2003 i dels comptes anuals de 2003.

2.3.2. Dèficit no financer

D'acord amb les conclusions de l'Informe de situació, la liquidació dels pressupostos consolidats per al 2003 de la Generalitat, aplicant criteris SEC'95, presenta un dèficit no financer de 1.177 M€ que contrasta amb el superàvit no financer, capacitat de finançament, que mostra el Resultat pressupostari consolidat de la Memòria de la liquidació de l'exercici 2003, 284 M€ (vegeu Quadre 2A). L'anàlisi de les diferències entre aquestes dues magnituds es presenta en el quadre següent:

Quadre 2.J: Conciliació de resultats consolidats

Concepte	Imports
Resultat pressupostari consolidat	284
Ajustaments segons SEC'95	(834)
Ajustament per desplaçament de despeses	(627)
Resultat segons l'Informe de situació	(1.177)

Imports en milions d'euros.

Font: Informe de situació.

Els Ajustaments segons SEC'95, 834 M€ inclouen una sèrie de conceptes, entre els quals destaquen els següents:

- Per operacions realitzades durant l'exercici de censos emfitèutics, 269 M€, que s'han de considerar ingressos financers.
- La diferència entre l'obra certificada i les transferències rebudes per les societats Gestió d'Infraestructures, SA (GISA) i Regs de Catalunya, SA (REGSA), 150 M€, que es considera més despeses i no figura en el Resultat pressupostari consolidat com a tal.

- Per aplicació del criteri de cobrament efectiu i de caixa respecte als ingressos per tributs cedits per l'Estat, en lloc del criteri de meritament, 108 M€.
- Per transferències a rebre de l'Estat reconegudes com a drets a cobrar per la Generalitat i no registrades per l'Estat com a obligacions reconegudes, 101 M€.
- La diferència restant, 206 M€, correspon a diversos conceptes de menor import com el dèficit de les universitats, diferències de conciliació de saldos per transferències entre la Generalitat i les universitats, la Televisió de Catalunya, SA i altres empreses, etc.

L'import de l'Ajustament per desplaçament de despesa, 627 M€, ha estat calculat de la manera següent:

Quadre 2.K: Ajustament per desplaçament de despesa

Concepte	Imports
Despeses meritades al 2002, registrades en 2003	2.276
Despeses meritades al 2003, a registrar en 2004	(2.903)
Total	(627)

Imports en milions d'euros.

Font: Informe de situació.

Aquest import de 627 M€ representa, segons l'Informe de situació, l'augment net del dèficit no financer generat durant l'exercici 2003 com a conseqüència dels desplaçaments interanuals produïts en 2002 i en 2003.

La despesa total desplaçada acumulada a 31 de desembre de 2003, que es trasllada al 2004, és de 2.903 M€. L'Informe de situació separa dues xifres, d'una banda ajusta en el càlcul del dèficit anual l'import net de 627 M€ corresponent a l'increment de despesa aplegada durant l'any 2003, i d'altra dóna la xifra de 2.276 M€ que correspon a la despesa desplaçada a 31 de desembre de 2002¹. La suma de les dues magnituds proporciona la situació acumulada a 31 de desembre de 2003.

Tenint en compte les diferències comentades en el paràgraf anterior, el dèficit no financer de la Generalitat estimat per l'Informe de situació a 31 de desembre de 2003 en 1.177 M€, cal tenir present que és el dèficit generat en l'exercici.

1. Addicionalment, l'Informe de situació posa de manifest l'existència d'altres imports no considerats en l'estimació del dèficit no financer, segons criteris SEC'95, per un total de 179 M€. Aquest import inclou, entre altres, 146 M€ per obres que s'estaven finançant pel mètode alemany i no figuren com a obres en curs en el balanç de GISA i 32 M€ per la diferència estimada entre la despesa a finançar i les transferències realitzades des del Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació a les universitats catalanes des de 1995.

2.3.3. Endeutament

L'Informe de situació inclou un apartat dedicat a l'endeutament viu a 31 de desembre de 2003 amb criteris SEC'95 que inclou l'endeutament de l'Administració general de la Generalitat, del Servei Català de la Salut i les entitats gestores de la Seguretat Social, de les universitats públiques, dels ens públics, de les societats de participació majoritària (únicament GISA i REGSA) i dels consorcis amb participació majoritària més la part l'endeutament d'alguns altres consorcis en els quals la participació és minoritària.

Segons les dades de l'Informe de situació, obtingudes de la Direcció General de Política Financera, l'endeutament financer del sector administratiu i d'aquelles entitats que computen a efectes SEC'95 a 31 de desembre de 2003 era de 9.672 M€.

L'Informe de situació inclou altres figures que, atenent criteris SEC'95, es consideren altres tipus d'endeutament al marge del financer, com són els censos emfiteutics, el *confirming*, el pagament per tercers i els crèdits i bestretes concedits per l'Institut Català de Finances (ICF) i l'Institut Català del Crèdit Agrari (ICCA) que hauran de ser amortitzats pels departaments de la Generalitat. Aquestes figures, que han de ser considerades com endeutament financer, suposen un import total de deute addicional de 3.420 M€ a finals de l'exercici 2003, que no han estat inclosos en el Compte general d'endeutament consolidat.

Adicionalment, l'Informe de situació inclou un import de 4.272 M€ d'endeutament d'altres entitats que corresponen a l'endeutament de les empreses del grup de la CCRTV, ICF, ICCA, altres empreses majoritàriament participades per la Generalitat, centres de recerca, consorcis i fundacions i a la titulització d'ingressos futurs de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA). Aquest import tampoc no ha estat inclòs en el Compte general d'endeutament consolidat a final de l'exercici 2003.

A continuació es presenta un quadre que recull totes aquestes figures d'endeutament viu a 31 de desembre de 2003:

Quadre 2.L: Endeutament viu a 31 de desembre de 2003

Entitats	Deute financer	Censos	<i>Confirming</i>	Pagament tercers	Titulització	Crèdits ICF i ICCA	Deute total
AGGC i OAA	7.177	1.009	336			199	8.721
SCS i EGSS	1.071	389	517	970			2.947
Subtotal	8.248	1.398	853	970		199	11.668
Altres entitats SEC'95	1.424						1.424
Total SEC'95	9.672	1.398	853	970		199	13.092
Resta d'entitats	4.198	25			49		4.272
Total endeutament	13.870	1.423	853	970	49	199	17.364

Imports en milions d'euros.

Font: Informe de situació.

2.3.4. Pla de sanejament 2005-2008

Atès que el resultat tant de la liquidació del pressupost de 2003 com del pressupost inicial per al 2004 en termes SEC'95 era de dèficit, la Generalitat de Catalunya va preparar el preceptiu Pla de sanejament per presentar-lo davant el Consell de Política Fiscal i Financera.

El Pla va recollir les principals mesures correctores a aplicar en matèria d'ingressos i despeses i l'evolució prevista dels pressupostos durant el període 2005-2008, per tal d'assolir l'objectiu d'equilibri pressupostari en termes SEC'95 l'exercici 2008. El Pla parteix de la xifra de dèficit no financer de l'Informe de situació, 1.177 M€, i no contempla les diferències comentades anteriorment. Per tant, la projecció realitzada en el Pla per complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el 2008 no inclou aquests imports en el model previst.

Adicionalment, tant l'Informe de situació com el Pla de sanejament contemplen un llistat inicial d'entitats que componen el perímetre del sector administració pública, que inclou l'Administració general de la Generalitat, el SCS, l'Institut Català de la Salut (ICS), l'ICASS, els organismes autònoms administratius, les universitats públiques i una llista de quinze entitats més entre les quals destaquen algunes empreses públiques com GISA i REGSA. Aquesta última llista ha estat ampliada posteriorment, en aplicació estricta dels criteris del SEC'95, amb trenta-sis entitats més, fet que no va ser contemplat en el Pla presentat inicialment.

En qualsevol cas, l'informe que va trametre la Intervenció General de l'Administració de l'Estat al Consell de Política Fiscal i Financera va fixar el dèficit en 723 M€ i no va tenir en compte el dèficit generat pel desplaçament de despeses, ja que no es coneixia el de les altres comunitats autònomes i no se'n podia fer un tractament diferenciat.

Finalment, el Pla de sanejament presentat va ser aprovat en la sessió del 14 de setembre de 2004 pel Consell de Política Fiscal i Financera. D'acord amb el Pla de sanejament aprovat i les mesures proposades, l'evolució estimada del dèficit no financer durant el període que abasta el Pla, exercicis 2005-2008, i el dèficit no financer previst en el pressupost 2004 és la següent:

Quadre 2.M: Evolució del dèficit no financer previst

Concepte	2004	2005	2006	2007	2008
Resultat no financer pressupostari	(805)	(627)	(447)	(247)	4
Ajustaments	(49)	(24)	(14)	(4)	(4)
Resultat no financer SEC'95	(854)	(651)	(461)	(251)	0

Imports en milions d'euros.

Font: Pla de sanejament 2005-2008.

Segons aquestes dades i d'acord amb la Llei d'estabilitat pressupostària, el Consell de Política Fiscal i Financera va fixar com a objectiu per a Catalunya, per a l'exercici 2004, un dèficit del 0,11 % del PIB estatal previst.

D'altra banda, segons estableix la LOCLGEP, quan es presenta un pressupost amb dèficit no financer es disposa d'un període de tres anys per a sanejar la situació. D'acord amb aquest precepte, el pressupost de l'exercici 2007 hauria d'estar equilibrat, mentre que el Pla previst i aprovat pel Consell de Política Fiscal i Financera contempla arribar a l'equilibri l'exercici 2008.

El compliment del Pla de sanejament requerirà el recurs a l'endeutament per poder finançar-lo. S'ha previst centralitzar tot l'endeutament del sector administracions públiques en l'Administració general de la Generalitat.

En el quadre següent es mostren els increments previstos d'endeutament i el volum per cada un dels exercicis del Pla segons l'objectiu de finançament:

Quadre 2.N: Endeutament previst

Concepte	2004	2005	2006	2007	2008
Deute autoritzat a 31.12.03	9.780	-	-	-	-
Increment deute net	1.079	1.060	872	662	431
Resultat no financer pressupostari	805	627	447	247	(4)
Saldo variació actius financers	229	413	415	415	435
Dèficit Universitats	45	20	10	-	-
Deute a 31 de desembre de cada any	10.859	11.919	12.791	13.453	13.884

Imports en milions d'euros.

Font: Pla de sanejament 2005-2008.

Es preveu que el volum total del deute s'incrementarà en 3.025 M€ durant el període 2005-2008. En termes de percentatge del PIB de Catalunya, passaria d'un 7,31% en 2004, al 7,44 en 2008, incrementant-se un 0,13%.

Les xifres d'aquest quadre no inclouen els 3.420 M€ d'altres figures d'endeutament que l'Informe de situació a 31 de desembre de 2003 reporta com a més endeutament segons criteris SEC'95 (censos emfitèutics, *confirming*, etc.), ni els 4.272 M€ corresponents a altres entitats que l'Informe de situació enumera, entre les quals destaquen la CCRTV i l'ACA; tampoc no inclou part dels 2.455 M€ de la diferència estimada del dèficit no financer a finals de 2003, comentat anteriorment.

Tal com assenyala el mateix Pla, la seva execució podria comportar severes restriccions pressupostàries, que difícilment seran sostenibles si no es disposa de majors recursos derivats d'una millora del sistema de finançament.

3. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT

El Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2003 es presenta d'acord amb l'article 81, de la Llei de finances públiques de Catalunya (LFPC).

El Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC) determina que els comptes anuals comprenen el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, els documents del Compte de l'Administració General de la Generalitat i la Memòria.

La Intervenció General ha lliurat a la Sindicatura els documents a què fan referència les disposicions esmentades, llevat dels estats d'evolució i situació de les bestretes de Tresoreria i dels recursos locals administrats per la Generalitat, perquè no hi ha hagut moviment, i de la memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius programats. Tan sols s'ha presentat la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis, referida al Servei de Control Financer de la Intervenció General dependent del Departament d'Economia i Finances.

En l'apartat de conclusions, al final de l'informe, s'inclouen les observacions producte de l'examen i comprovació dels comptes anuals, i aquelles recomanacions que poden millorar tant la presentació dels comptes com la gestió de l'activitat de l'Administració General de la Generalitat.

3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2003, que van ser aprovats amb la Llei 30/2002, de 30 de desembre, recollien per a la Generalitat un total d'ingressos i despeses de 16.081.388 m€ amb un superàvit no financer previst de 9.503 m€.

La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 17.486.973 m€ i unes despeses reconegudes per 17.353.336 m€, amb un superàvit de 133.637 m€ com a resultat de la gestió pressupostària, i un superàvit no financer de 266.853 m€.

El detall de la liquidació per capítols és el següent:

Quadre 3.1.A

INGRESSOS	Previsions inicials	Modific. netes	% PI	Previsions finals	Drets liquidats	% DL/PF	% DL	Drets cobrats	% DC/DL	Cobraments pendents
Cap. 1 Impostos directes	3.932.288	-	-	3.932.288	3.861.407	98	22	3.734.071	97	127.336
Cap. 2 Impostos indirectes	6.206.678	-	-	6.206.678	6.542.828	105	37	6.383.239	98	159.589
Cap. 3 Taxes i altres ingres.	413.191	-	-	413.191	457.962	111	3	427.765	94	30.197
Cap. 4 Transf. corrents	4.468.870	-	-	4.468.870	4.862.287	109	28	4.719.010	97	143.277
Cap. 5 Ingres. patrimonials	9.680	-	-	9.680	8.461	87	-	8.461	100	-
Total operacions corrents	15.030.707	-	-	15.030.707	15.732.945	105	90	15.272.546	97	460.399
Cap. 6 Alienació d'invers.	-	-	-	-	225.569	-	1	225.569	100	-
Cap. 7 Transf. capital	225.911	-	-	225.911	661.136	293	4	639.192	97	21.944
Total operacions de capital	225.911	-	-	225.911	886.705	393	5	864.761	98	21.944
Cap. 8 Var. actius financ.	-	-	-	-	1.032	-	-	1.032	100	-
Cap. 9 Var. passius financ.	824.770	-	-	824.770	866.291	105	5	866.291	100	-
Total operacions financeres	824.770	-	-	824.770	867.323	105	5	867.323	100	-
Total ingressos	16.081.388	-	-	16.081.388	17.486.973	109	100	17.004.630	97	482.343
DESPESES	Crèdits inicials	Modific. netes	% CI	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% OR/CD	% OR	Obligacions pagades	% OP/OR	Pagaments pendents
Cap. 1 Remuner. personal	2.870.087	64.790	18	2.934.877	2.928.182	100	17	2.925.818	100	2.364
Cap. 2 Compres béns i ser.	649.114	197.829	4	846.943	813.314	96	5	651.477	80	161.837
Cap. 3 Interessos	392.743	29.485	2	422.228	391.479	93	2	391.476	100	3
Cap. 4 Transf. corrents	9.779.666	964.916	61	10.744.582	10.327.818	96	60	9.887.472	96	440.346
Total operacions corrents	13.691.610	1.257.020	85	14.948.630	14.460.793	97	84	13.856.243	96	604.550
Cap. 6 Inversions reals	971.436	62.515	6	1.033.951	915.480	89	5	813.723	89	101.757
Cap. 7 Transferèn. capital	584.069	668.022	4	1.252.091	976.524	78	6	939.952	96	36.572
Total operacions de capital	1.555.505	730.537	10	2.286.042	1.892.004	83	11	1.753.675	93	138.329
Cap. 8 Var. actius financ.	228.684	8.791	1	237.475	236.822	100	1	205.816	87	31.006
Cap. 9 Var. passius financ.	605.589	178.036	4	783.625	763.717	97	4	763.717	100	-
Total operacions financeres	834.273	186.827	5	1.021.100	1.000.539	98	5	969.533	97	31.006
Total despeses	16.081.388	2.174.384	100	18.255.772	17.353.336	95	100	16.579.451	95	773.885
Resultat gestió pressup.	-	(2.174.384)	-	(2.174.384)	133.637	-	-	425.179	-	(291.542)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre 3.9.C es mostra l'evolució de les darreres liquidacions pressupostàries.

3.1.1. Liquidació de l'Estat d'ingressos

El total d'ingressos liquidats ha estat de 17.486.973 m€, amb 1.199.819 m€ d'augment respecte a l'exercici anterior, que representa un increment d'un 7%.

El quadre que segueix recull el resum per capítols de la liquidació d'ingressos d'aquest exercici i de l'anterior.

Quadre 3.1.B

Capítol	2002				2003			
	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	% DL relat.	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	% DL relat.
1. Impostos directes	3.733.459	3.547.077	3.457.426	22	3.932.288	3.861.407	3.734.071	22
2. Impostos indirectes	5.601.078	5.886.742	5.742.209	36	6.206.678	6.542.828	6.383.239	37
3. Taxes i altres ingressos	391.097	427.984	415.729	3	413.191	457.962	427.765	3
4. Transferències corrents	4.234.747	4.622.259	4.472.106	28	4.468.870	4.862.287	4.719.010	28
5. Ingressos patrimonials	9.616	10.581	10.298	-	9.680	8.461	8.461	-
Total operacions corrents	13.969.997	14.494.643	14.097.768	89	15.030.707	15.732.945	15.272.546	90
6. Alienació d'inversions	-	126.586	126.586	1	-	225.569	225.569	1
7. Transferències de capital	211.643	572.691	563.628	4	225.911	661.136	639.192	4
Total operacions capital	211.643	699.277	690.214	4	225.911	886.705	864.761	5
8. Var. actius financers	-	21.281	21.281	-	-	1.032	1.032	-
9. Var. passius financers	660.392	1.071.953	1.071.953	7	824.770	866.291	866.291	5
Total operacions financeres	660.392	1.093.234	1.093.234	7	824.770	867.323	867.323	5
Total	14.842.032	16.287.154	15.881.216	100	16.081.388	17.486.973	17.004.630	100

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

En la liquidació presentada per l'exercici 2003 s'observa que els drets liquidats superen en 1.405.585 m€ els previstos inicialment.

S'ha de tenir present que les previsions inicials d'ingressos s'haurien d'haver modificat amb els 40.067 m€ d'ingressos obtinguts per refinançar operacions d'endeutament i els 1.361.106 m€ d'ingressos liquidats que han generat crèdits (vegeu apartats 3.4.1 i 3.1.2).

En el quadre 3.9.D es presenta una anàlisi dels ingressos liquidats des de l'any 2000 a 2003 en funció de la seva característica d'estar condicionats al finançament de determinades despeses o no, segons la classificació de la mateixa Generalitat.

Els ingressos per transferències corrents representen el 28% dels ingressos no financers, mentre que els ingressos tributaris representen aproximadament el 62% del total dels drets liquidats.

Cal recordar que, des de l'aplicació del nou model de finançament de les comunitats autònomes establert per la Llei 21/2001, de 27 de desembre, de mesures fiscals i administratives, s'ha produït una substitució de transferències corrents per ingressos impositius procedents de la recaptació de determinats tributs (renda, IVA i impostos especials).

Amb l'anterior model de finançament existien tres formes de finançament: una pels serveis comuns, i les altres pels serveis d'assistència sanitària i serveis socials de la Seguretat Social.

En el nou model de finançament els serveis comuns, l'assistència sanitària i els serveis socials es financen amb els recursos de les comunitats autònomes.

Els recursos del model actual són els següents:

- La recaptació dels següents tributs cedits: patrimoni, transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, successions i donacions, taxa sobre el joc, l'Impost sobre determinats mitjans de transport i venda minorista de determinats hidrocarburs.
- La recaptació líquida derivada de la part del deute tributari cedit de l'Impost sobre la renda de les persones físiques. El percentatge cedit és el 33%, que constitueix el tram autonòmic de l'Impost.
- Cessió del 35% de la recaptació líquida per IVA; del 40% de la recaptació líquida dels impostos especials següents: Impost sobre la cervesa, Impost sobre productes intermedis i sobre l'alcohol i les begudes derivades, Impost sobre hidrocarburs i Impost sobre labors del tabac i; cessió del 100% de la recaptació líquida de l'Impost sobre l'energia.

A part del fons general de finançament s'estableixen els fons específics següents:

- Fons del programa d'estalvi en incapacitat temporal: la distribució d'aquest fons s'ha de fer en funció de la població protegida i els seus objectius s'han de fixar mitjançant un conveni que, en el cas de Catalunya, encara no ha estat signat.
- Fons de cohesió sanitària: destinat a compensar la facturació corresponent a malalts desplaçats d'altres comunitats autònomes, de països de la Unió Europea o de països amb conveni d'assistència recíproca. Regulat pel Reial decret 1247/2002, de 3 de desembre.
- Fons de suficiència: té com a finalitat cobrir la diferència entre les necessitats de finançament de cada comunitat autònoma i el valor dels recursos financers que generi el sistema mitjançant la recaptació tributària, prenent com a any base el 1999.
- Assignacions d'anivellament: tenen com a objectiu garantir un nivell mínim en la prestació de serveis públics fonamentals (serveis educatius i sanitaris). En cas de produir-se una desviació de més de tres punts respecte a la mitjana de l'Estat s'analitzaran les possibles solucions.

La distribució dels drets liquidats de l'any 2003 (ja siguin tributaris o d'altre tipus) per delegacions territorials es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.1.C

Concepte	Drets liquidats					
	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	Tresoreria General	Total
Tributs cedits:						
Impost s/ successions i donacions	333.220	39.513	11.955	20.683	-	405.371
Impost s/ patrimoni	237.314	17.866	7.879	11.456	-	274.515
Tram autonòmic 33% IRPF	-	-	-	-	3.156.878	3.156.878
Transmissions patrimonials	1.006.754	100.656	38.138	97.611	607	1.243.766
Actes jurídics documentats	685.143	65.038	28.964	71.146	21.249	871.540
35% IVA	-	-	-	-	2.673.715	2.673.715
Impostos especials	-	-	-	-	1.753.568	1.753.568
Taxa del joc	232.481	23.697	12.868	23.603	-	292.649
Tributs propis:						
Impost s/grans establiments comercials	21.451	985	276	1.931	-	24.643
Joc del bingo	196	53	-	-	-	249
Recàrrec màq. escurabutxaques	59	-	-	-	-	59
Altres:						
Taxes i exaccions parafiscals	-	-	-	-	32.486	32.486
Interessos de demora	2.880	290	469	60	615	4.314
Multes i sancions	1.013	-	-	-	23.869	24.882
Diferències positives oper. financeres	-	-	-	-	34.946	34.946
Servei d'incendis	-	-	-	-	7.934	7.934
Diversos	3.282	321	254	573	56.252	60.682
Total capítols 1, 2 i 3	2.523.793	248.419	100.803	227.063	7.762.119	10.862.197
Resta capítols	1.218	99	88	172	6.623.199	6.624.776
Total ingressos liquidats	2.525.011	248.518	100.891	227.235	14.385.318	17.486.973

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La resta de capítols de la Tresoreria General amb 6.623.199 m€ inclouen, com a components principals, les transferències de l'Estat, i de l'exterior, i els ingressos provinents de les operacions d'endeutament.

Dels tributs cedits per l'Estat s'analitzen a continuació l'Impost sobre successions i donacions, l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i l'Impost sobre el patrimoni, que són aquells impostos en què les competències de gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió han estat cedides a la Generalitat. En el cas de l'Impost sobre el patrimoni, en ser un tribut presentat amb l'IRPF, la recaptació la fa la Agència Estatal de Administració Tributaria i aquest la transfereix posteriorment a la Generalitat.

S'entén per liquidació l'acte administratiu que determina el deute tributari. Es pot efectuar de dues maneres:

- Presentant amb una autoliquidació; en aquest cas l'import de la liquidació queda ingressat en el moment de la seva presentació
- Demanant a la mateixa administració que prepari una liquidació, i per tant el cobrament es realitza posteriorment.

Una declaració pot incloure diverses liquidacions; per exemple, en el cas de l'Impost de successions i donacions una declaració tindrà tantes liquidacions com nombre d'hereus tingui el causant.

a) Liquidacions

El detall del nombre i import de liquidacions de l'Impost de successions i donacions, l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i l'Impost sobre el patrimoni és el següent:

Quadre 3.1.D

Impost	2002		2003		Variació número (%)	Variació import (%)
	Nombre	Import	Nombre	Import		
ISD	163.789	351.356	175.487	430.837	7	23
ITPAJD	1.569.182	1.742.496	1.646.138	2.163.499	5	24
Patrimoni	212.101	251.477	219.759	281.463	4	12
Total	1.945.072	2.345.329	2.041.384	2.875.799	5	23

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

Nota: L'import inclou els drets liquidats sense tenir en compte les anul·lacions posteriors, devolucions, ajornaments, etc. Per aquest motiu no coincideixen amb els registrats en l'Estat d'ingressos del pressupost.

S'observa com els increments percentuals dels imports són superiors als increments percentuals del nombre de liquidacions, a causa de la modificació normativa de l'ITPAJD i a l'actualització dels valors subjectes a aquests impostos tal com s'explica en els apartats 3.1.1.1 i 3.1.1.2 d'aquest informe.

El detall segons el tipus de liquidació presentada és el següent:

Quadre 3.1.E

Impost	Autoliquidacions				Liquidacions Administració			
	2002		2003		2002		2003	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
ISD	118.911	211.693	129.747	249.744	44.878	139.663	45.740	181.093
ITPAJD	1.546.104	1.679.062	1.620.896	2.081.503	23.078	63.434	25.242	81.996
Patrimoni	(1)	34.153	(1)	40.201	(1)	217.324	(1)	241.262
Total	1.665.015	1.924.908	1.750.733	2.371.448	67.956	420.421	70.982	504.351

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

(1) La Direcció General de Tributs no disposa d'aquesta classificació respecte a l'Impost sobre patrimoni.

L'import d'autoliquidacions representa el 82% de l'import total de liquidacions tant en l'exercici 2002 com en el 2003.

Per tipus d'impost l'ITPAJD és el que té un percentatge més elevat d'autoliquidacions tant en import com en número de liquidacions, concretament entre el 96 i 98%. L'ISD té un percentatge entre el 60% en import i el 74% en nombre de liquidacions i per últim en l'Impost sobre el patrimoni només el 14% de l'import del total de liquidacions són autoliquidacions.

b) Declaracions

Com hem dit anteriorment una declaració pot incloure diverses liquidacions; per tant el nombre de declaracions, en general, és inferior al nombre de liquidacions efectuades.

El nombre de declaracions presentades pels subjectes passius durant l'exercici 2002 i 2003 és el següent:

Quadre 3.1.F

Impost	2002	2003	Variació %
Successions i donacions	71.780	77.132	7,4
Transmissions patrimonials i actes jurídics documentats	1.264.431	1.385.026	9,5
Patrimoni	240.117	249.606	3,9
Total	1.576.328	1.711.764	8,6

Font: Direcció General de Tributs.

1) Impost sobre successions i donacions

Pel que fa a l'Impost sobre successions i donacions es presenta el moviment de declaracions produït en l'exercici 2002 i 2003 segons les declaracions hagin estat presentades mitjançant una autoliquidació, on el contribuent mateix determina la quantitat a pagar per aquest Impost, o bé l'Administració practica la liquidació i comunica posteriorment al contribuent la quantitat a pagar:

Quadre 3.1.G

Moviments exercici 2002	Declaracions pendents 31.12.01	Declaracions presentades	Declaracions despatxades	Declaracions pendents 31.12.02
Autoliquidacions	28.608	49.569	40.178	37.999
Liquidacions Adm.	8.437	22.211	21.228	9.420
Total	37.045	71.780	61.406	47.419

Moviments exercici 2003	Declaracions pendents 31.12.02	Declaracions presentades	Declaracions despatxades	Declaracions pendents 31.12.03
Autoliquidacions	37.999	54.348	64.834	27.513
Liquidacions Adm.	9.420	22.784	23.745	8.459
Total	47.419	77.132	88.579	35.972

Font: Direcció General de Tributs.

El nombre d'expedients despatxats al 2003 ha estat superior al 2002; s'ha passat d'un 56% a un 71%.

2) Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats

El moviment de declaracions produït en els exercicis 2002 i 2003 respecte a l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, és el següent:

Quadre 3.1.H

Moviments	Declaracions pendents a l'inici	Declaracions presentades	Declaracions despatxades
Exercici 2002	178.778	1.264.431	1.313.597
Exercici 2003	129.612	1.385.026	1.382.007

Font: Direcció General de Tributs.

El percentatge d'expedients despatxats es del 91% en ambdós anys.

3) Impost sobre el patrimoni

El nombre de declaracions en concepte d'Impost sobre el patrimoni presentades en les delegacions de l'AEAT són les següents:

Quadre 3.1.I

Exercici	Obligació personal		Obligació real		Total declaracions		Total
	Positives	Negatives	Positives	Negatives	Positives	Negatives	
2002	207.855	3.594	28.650	18	236.505	3.612	240.117
2003	217.171	3.442	28.981	12	246.152	3.454	249.606

Font: Direcció General de Tributs.

Són subjectes passius per obligació personal les persones físiques amb residència habitual en territori espanyol. Són subjectes passius per obligació real qualsevol altra persona física pels drets i béns de què sigui titular i que estiguin situats a territori espanyol.

A part s'han gestionat les següents liquidacions paral·leles en l'Impost sobre el patrimoni:

Quadre 3.1.J

Exercici	Existents inici exercici	Rebudes AEAT	Emeses Generalitat	Total final exercici	Revisades	Pendents
2002	5.255	177	224	5.656	4.784	872
2003	872	806	602	2.280	1.187	1.093

Font: Direcció General de Tributs.

c) Inspecció

La plantilla de personal inspector de què ha disposat durant 2002 i 2003 la Direcció General de Tributs és:

Quadre 3.1.K

2002	2003
1 cap d'inspecció tributària	1 cap d'inspecció de serveis tributaris 1 cap d'inspecció tributària 1 responsable d'oficina tècnica
14 inspectors actuaris	12 inspectors actuaris: • 7 inspectors coordinadors • 5 inspectors actuaris

Font: Direcció General de Tributs.

L'activitat inspectora en els exercicis 2002 i 2003 ha estat la següent:

Quadre 3.1.L

Concepte	2002		2003		Variació (%)	
	Nombre d'actes	Import	Nombre d'actes	Import	Nombre d'actes	Import
ISD	330	5.669	223	5.931	(32)	5
ITPAJD	91	21.171	58	1.209	(36)	(94)
Patrimoni	100	2.810	133	507	33	(82)
Total	521	29.650	414	7.647	(20)	(74)

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

S'observa un decrement en el nombre d'actes d'inspecció, llevat en l'Impost sobre el Patrimoni, per la reestructuració dels serveis d'inspecció realitzada a l'any 2003, que suposa que hi hagi més tasques de coordinació i menys d'inspecció.

En l'exercici 2002 es van realitzar tres actes d'inspecció a Cable i Televisió de Catalunya per una concessió administrativa amb un import aproximat de 18.000 m€, que explica l'increment en l'import de les actes d'inspecció en l'ITPAJD.

Segons el tipus d'acte d'inspecció es pot observar:

Quadre 3.1.M

Tipus d'impost	Actes de conformitat				Actes de disconformitat				Total actes			
	2002		2003		2002		2003		2002		2003	
	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import
ISD	304	3.726	201	3.415	26	1.943	22	2.516	330	5.669	223	5.931
ITPAJD	57	627	48	1.050	34	20.544	10	159	91	21.171	58	1.209
Patrimoni	81	830	116	335	19	1.980	17	172	100	2.810	133	507
Total	442	5.183	365	4.800	79	24.467	49	2.847	521	29.650	414	7.647

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

El percentatge del nombre d'actes de conformitat és d'un 84% el 2002 i d'un 88% el 2003.

3.1.1.1. Impostos directes

En l'apartat d'Impostos directes s'inclouen l'Impost propi sobre grans establiments comercials i els següents impostos cedits a la Generalitat de Catalunya per l'Estat: el Tram autonòmic del 33% de l'Impost sobre la renda de les persones físiques, l'Impost sobre successions i donacions i l'Impost sobre el patrimoni.

El detall és el següent:

Quadre 3.1.N

Concepte	2002		2003		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Tram autonòmic 33% IRPF	2.964.021	2.904.741	3.293.921	3.156.878	3.093.741
Impost s/grans establiments comercials	-	-	12.020	24.643	762
Successions i donacions	336.887	309.473	345.134	405.371	366.336
Patrimoni	246.169	243.212	281.213	274.515	273.232
Total	3.547.077	3.457.426	3.932.288	3.861.407	3.734.071

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els imports liquidats en concepte de Tram autonòmic s'han incrementat en un 6,5% i inclouen 3.156.878 m€ de lliuraments a compte de l'exercici 2003, dels quals 63.137 m€ resten pendents de cobrament. La liquidació definitiva de l'any 2002 ha estat rebuda al Departament d'Economia i Finances durant l'exercici 2004.

D'acord amb els principis de comptabilitat pública, la liquidació definitiva del Tram autonòmic de l'IRPF hauria de registrar-se com a ingrés en l'exercici en què l'Estat la fa efectiva.

La Llei 16/2000, de 29 de desembre va crear l'Impost sobre grans establiments comercials que té per objecte gravar la capacitat econòmica de determinats establiments com a conseqüència d'estar implantats en grans superfícies, circumstància que contribueix a tenir una posició dominant en el sector i que pot generar externalitats negatives en el territori i el medi ambient.

L'entrada en vigor d'aquesta Llei s'establia l'1 de gener de 2001, però no ha estat fins a l'any 2003 que s'han contret drets per aquest concepte. L'aplicació d'aquest impost ha estat recorreguda per les empreses afectades; per aquest motiu la majoria d'imports liquidats estan pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003.

Els drets liquidats en concepte d'Impost sobre successions i donacions i l'Impost sobre patrimoni han tingut un increment del 20% i 12%, respectivament, en relació a l'exercici anterior, per l'actualització dels valors cadastrals dels immobles i la recuperació dels valors borsaris.

3.1.1.2. *Impostos indirectes*

Els Impostos indirectes inclouen els impostos cedits següents: l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, el 35% de la recaptació líquida de l'IVA; 40% dels impostos especials: labors del tabac, alcohols, hidrocarburs i 100% de l'Impost especial, sobre determinats mitjans de transport i vendes minoristes de determinats hidrocarburs i sobre l'energia.

En el quadre que segueix es detallen els imports liquidats:

Quadre 3.1.0

Concepte	2002		2003		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Transmissions patrimonials	1.062.357	1.026.970	1.718.794	1.243.766	1.203.380
Actes jurídics documentats	646.752	641.006	-	871.540	862.477
35% IVA	2.526.049	2.475.528	2.685.187	2.673.715	2.620.241
40% labors tabac	376.579	369.047	389.497	389.496	381.707
40% alcohols	74.268	72.783	88.527	88.527	86.756
40% hidrocarburs	839.293	822.648	761.087	740.962	726.121
Impost sobre energia	138.752	135.977	142.914	141.055	138.234
Impost sobre mitjans de transport	222.209	198.268	272.672	245.940	218.791
Impost sobre vendes minoristes	-	-	148.000	147.588	145.533
Joc del bingo	487	(14)	-	249	9
Luxe	(4)	(4)	-	(10)	(10)
Total	5.886.742	5.742.209	6.206.678	6.542.828	6.383.239

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat en concepte d'Impost sobre transmissions patrimonials ha experimentat un increment del 17% com a conseqüència del bon comportament de la compravenda d'habitatges de segona mà. L'increment del 35% dels drets liquidats de l'Impost sobre actes jurídics documentats és conseqüència del disminució en la base d'aplicació del tipus màxim d'aquest impost.

Els imports liquidats en concepte d'Impost sobre vendes minoristes de determinats hidrocarburs estaven inclosos, en l'exercici 2002, dins l'epígraf hidrocarburs.

Els imports liquidats en concepte d'IVA i impostos especials s'han incrementat un 6% respecte a l'exercici anterior i inclouen 4.427.283 m€ de lliuraments a compte de l'exercici 2003, dels quals 109.900 m€ resten pendents de cobrament.

D'acord amb els principis de comptabilitat pública, la liquidació definitiva dels imports recaptats en concepte d'IVA i impostos especials hauria de registrar-se com a ingrés en l'exercici en què l'Estat la fa efectiva.

3.1.1.3. *Taxes i altres ingressos*

En el capítol de Taxes i altres ingressos s'inclouen les taxes que recapten els diferents departaments i els ingressos que es realitzen per vendes de publicacions i prestació de serveis, així com les taxes estatals cedides sobre el joc i altres ingressos que hi estan relacionats.

En el quadre següent es detallen els imports liquidats per cadascun dels diferents conceptes.

Quadre 3.1.P

Concepte	2002		2003		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Venda de béns	431	431	881	344	344
Prestació de serveis	6.053	6.053	3.726	5.927	5.927
Taxes fiscals	312.810	308.590	327.864	292.708	275.303
Tributs parafiscals	31.293	31.286	28.925	33.564	33.068
Contribucions especials	7.933	7.933	5.559	7.934	7.934
Reintegraments	15.233	13.842	-	35.403	34.949
Multes i altres ingressos	54.231	47.594	46.236	82.082	70.240
Total	427.984	415.729	413.191	457.962	427.765

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El detall de la recaptació efectiva per aquests conceptes és el següent:

Quadre 3.1.Q

Concepte	2002	2003
Venda de béns	431	344
Prestació de serveis:		
Drets de matriculació cursos i seminaris	190	134
Drets d'allotjament i restauració	2.844	2.671
Llars d'infants	2.758	2.741
Altres	261	381
Taxes fiscals:		
Bingo o plena	151.846	152.294
Casinos	26.607	26.591
Màquines escurabutxaques	130.431	107.323
Cinòdroms i frontó	281	139
Rifes, tómbols i combinacions aleatòries	389	285
Recàrrec sobre la taxa de màquines recreatives i d'atzar	(113)	59
Tributs parafiscals:		
Ensenyament	6.566	7.543
Sanitat i Seguretat Social	6.212	7.054
Política Territorial i Obres Públiques	2.830	3.252
Agricultura, Ramaderia i Pesca	2.343	1.996
Indústria, Comerç i Turisme	3.573	3.982
Medi Ambient	2.242	2.202
Interior	5.624	4.874
Altres	857	1.161
Gravamen de protecció civil	1.082	1.078
Contribucions especials: servei d'incendis	7.933	7.934
Reintegraments: exercicis tancats i corrents.	9.912	17.039
Reintegraments fons comunitaris	3.930	17.910
Multes i altres ingressos:		
Recàrrec de pròrroga i d'apressament	1.951	4.046
Interessos de retard	2.739	3.729
Multes i sancions	13.325	15.139
Cànon xarxa Entitats Inspecció i Control	1.683	1.943
Cànon xarxa d'estacions d'ITV	1.613	2.974
Diferències positives operacions financeres	20.899	34.946
Altres	5.384	7.463
Total	416.623	439.227

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

Els imports cobrats segons la liquidació pressupostària no coincideixen amb la recaptació efectiva presentada en aquest darrer quadre, perquè, entre altres, la recaptació de taxes fiscals obtinguda de la Direcció General de Tributs, inclou els imports recaptats i retornats d'exercicis anteriors per un total d'11.730 m€ i la recaptació dels tributs parafiscals, obtinguda dels llistats de taxes, no inclouen les devolucions de l'exercici per un import de 99 m€.

Els imports recaptats l'any 2003 per la Taxa del joc sobre les màquines escurabutxaques inclouen descomptats 1.327 m€, (405 m€, en 2002) per devolucions produïdes com a conseqüència de la sentència del Tribunal Suprem de 14 de març de 1998, que va declarar il·legal l'increment de la taxa establert mitjançant actualitzacions en les lleis de pressupostos estatals.

Durant l'any 2003 s'han incrementat significativament els reintegraments de fons comunitaris per l'augment dels controls sobre ajuts comunitaris atorgats al sector agrícola.

Les diferències positives d'Operacions financeres inclouen 30.421 m€ (vegeu apartat 3.4.1) corresponents al diferencial positiu, prima d'emissió, obtingut entre l'ingrés efectiu i l'import nominal per les emissions de deute públic a llarg termini, i 4.525 m€ per beneficis obtinguts en operacions de derivats financers.

3.1.1.4. *Transferències corrents*

Les transferències corrents han deixat de ser el principal capítol d'ingressos amb el nou model de finançament, que inclou la sanitat i els serveis socials en el bloc general de finançament de les comunitats autònomes. El 99% de les transferències corrents provenen de l'Estat, i es destinen al finançament dels serveis de la Generalitat i dels ens locals. En el quadre següent es desglossen segons la seva procedència.

Quadre 3.1.R

Concepte	2002		2003		
	Ingressos liquidats	Ingressos cobrats	Previsions d'ingressos	Ingressos liquidats	Ingressos cobrats
De l'Estat	4.512.931	4.403.057	4.414.085	4.808.164	4.665.332
D'organismes autònoms administratius	1.582	1.582	2.737	1.626	1.626
D'OA comercials, industrials i financers	9.769	9.769	-	14.226	14.226
D'empreses públiques	4.517	4.517	-	12.199	12.199
D'ens territorials	55.447	51.362	24.882	24.924	24.479
D'empreses privades	201	201	-	98	98
D'institucions sense finalitat de lucre	118	118	-	59	59
De l'exterior	37.694	1.500	27.166	991	991
Total	4.622.259	4.472.106	4.468.870	4.862.287	4.719.010

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El detall de les transferències corrents de l'Estat liquidades és el següent:

Quadre 3.1.S

Concepte	2002	2003
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	2.062.986	2.178.897
Municipis	1.258.668	1.343.920
Diputacions	583.307	627.201
Extinta Corporació Metropolitana de Barcelona	50.116	53.471
Dels diferents ministeris	362.329	376.392
D'altres administracions:		
Instituto Nacional de Empleo (INEM)	191.314	223.095
Altres	4.211	5.188
Total	4.512.931	4.808.164

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Des de l'1 de gener de 2002 i com a conseqüència del nou model de finançament, la Generalitat rep, a part dels rendiments derivats de la recaptació de determinats tributs (vegeu més informació a l'apartat 3.1.1 d'aquest informe), els ingressos establerts pels fons específics.

A continuació, per tal de facilitar la comparació interanual, presentem un quadre comparatiu dels ingressos liquidats, cobrats i pendents de cobrament de la participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat.

Quadre 3.1.T

Concepte	2002			2003		
	Liquidat	Cobrat	Pendent	Liquidat	Cobrat	Pendent
Liquidació PIE-2000	88.132	88.132	-	-	-	-
Liquidació PIE-2001	-	-	-	142.123	142.123	-
Fons de suficiència	1.932.783	1.894.127	38.656	2.013.945	1.973.666	40.279
Fons del programa d'estalvi en incapacitat temporal	42.071	-	42.071	-	-	-
Fons de cohesió sanitària	-	-	-	22.829	10.206	12.623
Total	2.062.986	1.982.259	80.727	2.178.897	2.125.995	52.902

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com a resultat de la liquidació definitiva de la PIE de l'exercici 2001, rebuda durant l'any 2003, s'han reconegut 142.123 m€ addicionals als ja reconeguts en l'exercici 2001.

El fons de suficiència cobreix les diferències entre les necessitats de despesa de cada comunitat i la seva capacitat fiscal. Del total de drets liquidats resten pendents de cobrament a final de l'exercici 2003 40.279 m€, segons una estimació de la Direcció General de Programació Econòmica.

L'any 2002 es van liquidar, en concepte de Fons del programa d'estalvi en incapacitat temporal, 42.071 m€ destinats a finançar mesures dirigides al control de la despesa per la prestació econòmica en incapacitat temporal.

La liquidació definitiva d'aquest fons depèn de la formalització d'un conveni de col·laboració entre Catalunya i l'INSS que durant l'any 2003 no s'ha arribat a signar, malgrat s'han produït propostes.

Un dels fons específics, establerts en el nou model de finançament, és el fons de cohesió sanitària. Amb data 4 de desembre de 2002 es va aprovar el Reial decret 1247/2002, que regulava aquest Fons i establia que l'últim quadrimestre de cada any es faria una liquidació separada per a cada comunitat. D'acord amb aquest Reial decret s'han rebut durant l'exercici 2003, 10.206 m€ corresponents a la liquidació de l'exercici 2002 i resten pendents de cobrament 12.623 m€ de la liquidació de l'exercici 2003.

D'acord amb els principis de comptabilitat pública, la liquidació definitiva dels fons específics de finançament hauria de registrar-se com a ingrés en l'exercici en què l'Estat la fa efectiva, llevat d'evidència de reconeixement de l'obligació per part de l'Estat.

Els imports liquidats per la PIE, dels municipis, diputacions i l'extinta Corporació Metropolitana de Barcelona per 2.024.592 m€, atesa la seva característica d'ingressos condicionats, s'han aplicat íntegrament a transferències corrents del pressupost de despeses (vegeu apartat 3.1.3.4).

El detall dels ingressos dels diferents ministeris es presenta a continuació:

Quadre 3.1.U

Ministeri	2002			2003		
	Liquidat	Cobrat	Pendent	Liquidat	Cobrat	Pendent
Treball i Assumptes Socials	37.643	25.606	12.037	43.797	34.624	9.173
Hisenda	295.065	295.065	-	287.981	287.981	-
Educació, Cultura i Esport	2.867	2.867	-	10.040	7.128	2.912
Sanitat i Consum	1.166	1.166	-	4.485	1.188	3.297
Justícia	3.099	3.099	-	1.011	1.011	-
Interior	3.550	3.550	-	3.550	3.550	-
Foment	16.921	-	16.921	25.448	25.448	-
Altres ministeris	2.018	1.829	189	80	80	-
Total	362.329	333.182	29.147	376.392	361.010	15.382

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total de drets pendents de cobrament dels diferents ministeris a 31 de desembre de 2002 ha estat cobrat durant l'any 2003.

Els drets liquidats provinents del Ministeri de Treball i Assumptes Socials corresponen a subvencions per a la realització de programes de serveis socials, que es detallen a continuació:

Quadre 3.1.V

Programa	Liquidat	Cobrat	Pendent
Pensions assistencials per a vells i malalts incapacitats	4.648	4.065	583
Prestacions bàsiques de serveis socials de corporacions locals	12.915	12.915	-
Pla gerontològic, alzheimer i altres demències	11.723	7.430	4.293
Subvencions a cooperatives i societats laborals, assistència tècnica a coop. i societats anònimes i ajuts a la formació i promoció de coop.	1.356	1.356	-
Famílies desfavorides en situació de risc social	1.947	975	972
Conveni IMSERSO acolliment immigrants	613	613	-
Pla integració discapacitats	1.020	668	352
Pla poble gitano	288	144	144
Eradicació pobresa	660	440	220
Jubilació ordinària en el sistema de la Seguretat Social a treballadors afectats per reestructuració d'empreses	2.281	2.281	-
Mesures menors infractors	891	891	-
Conciliació vida familiar i laboral	3.456	1.728	1.728
Integració social dels immigrants i refugiats	801	400	401
Pla estatal del voluntariat	674	450	224
Altres	524	268	256
Total	43.797	34.624	9.173

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Cal destacar que el programa que ha tingut un increment més important respecte als realitzats a l'any 2002 ha estat el Pla gerontològic, alzheimer i altres demències, que ha passat de 3.137 m€ a 11.723 m€ de drets liquidats.

Els drets pendents de cobrament del Ministeri de Treball i Assumptes Socials a 31 de desembre de 2003 han estat reconeguts com a obligacions d'aquest Ministeri en l'exercici 2003, llevat de 1.517 m€.

Els drets liquidats i cobrats del Ministeri d'Hisenda durant el 2003 es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.1.W

Concepte	2002	2003
Finançament policia autonòmica, de l'exercici 2003	-	223.237
Finançament policia autonòmica, de l'exercici 2002	186.620	-
Finançament policia autonòmica liquidació exercici 2000-2001	25.178	(4.150)
Finançament policia autonòmica liquidació exercici 2002	67.737	-
Finançament policia autonòmica liquidació provisional exercici 2003	-	67.568
Serveis traspasats en matèria d'ensenyament (professorat de religió)	15.530	-
Altres	-	1.326
Total	295.065	287.981

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El cost dels serveis traspassats en matèria d'ensenyament ha quedat integrat en el sistema general de finançament en l'exercici 2003.

En data 18 de desembre de 2000 la Generalitat de Catalunya mitjançant el Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació, diverses universitats catalanes i el Ministeri d'Educació, Cultura i Esport van signar un conveni de col·laboració per a la consecució de l'equilibri pressupostari i contenció de l'endeutament de les universitats catalanes.

D'acord amb aquest conveni s'han liquidat durant l'any 2003, 5.768 m€ procedents del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport, corresponents a les anualitats de l'any 2002 i 2003, dels quals 2.912 m€ estaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003.

També s'han rebut durant l'any 2003, 1.865 m€ (2.251 m€ a l'any 2002) corresponents al 50% de l'aportació de l'any 2003 establerta en el Conveni de 29 de juliol de 2002, entre el Ministeri d'Educació, Cultura i Esport i el Departament d'Ensenyament per a millorar la qualitat de l'ensenyament no universitari.

L'article 8 del Reial decret llei 6/1999, de 16 d'abril, de mesures urgents de liberalització i increment de la competència, va establir la rebaixa de les tarifes dels peatges en un 7% amb l'objectiu de disminuir la càrrega econòmica dels ciutadans per la utilització d'infraestructures, recolzament de la competitivitat i creació d'ocupació.

Segons aquest Reial decret, un cop finalitzat cada exercici, s'ha de liquidar a les societats concessionàries la pèrdua d'ingressos que els suposi la baixada de tarifes.

En el cas que el concedent sigui una comunitat autònoma l'Administració General de l'Estat (AGE), mitjançant el Ministeri de Foment, ha d'establir convenis de col·laboració amb aquella per fixar les actuacions i finançament necessaris per poder portar a terme la liquidació amb les concessionàries.

En data 30 de desembre de 2002 es va signar el conveni de col·laboració entre l'AGE i la Generalitat de Catalunya per determinar la quantia a transferir corresponent als exercicis 1999, 2000 i 2001. Concretament es va acordar transferir 28.238 m€, dels quals 16.921 m€ van ser contrets per la Generalitat l'any 2002 i han estat cobrats a l'any 2003. Durant l'exercici 2003 s'han contret i cobrat els 11.317 m€ que faltaven del període 1999-2001 i 14.131 m€ corresponents a l'exercici 2002, segons el nou conveni signat en data 23 d'octubre de 2003.

Els ingressos liquidats provinents del Instituto Nacional de Empleo (INEM) poden desglossar-se de la manera següent:

Quadre 3.1.X

Serveis gestionats	2002	2003
Pla Formació i Inserció Professional	65.253	74.419
Escoles Taller i Cases d'Oficis	46.592	48.756
Col·laboració amb les corporacions locals per contractar treballadors aturats en la realització d'obres i serveis d'interès general i social	37.139	18.511
Integració laboral minusvàlids	-	29.755
Ajuts per a la realització d'accions de comprovació de la professionalitat, orientació professional i recerca activa de col·locació per part d'entitats i institucions col·laboradores sense finalitat de lucre	9.020	10.549
Ocupació pública institucional	11.499	-
Promoció ocupació autònoma	5.346	8.033
Ajuts a l'ocupació indefinida de treballadors amb disminucions físiques, psíquiques o sensorials	3.854	4.543
Iniciatives locals d'ocupació, agents d'ocupació i desenvolupament local	19.525	21.199
Bonificació quotes empresarials a la Seguretat Social	-	3.658
Modernització serveis públics d'ocupació	-	3.672
Altres	(6.914)	-
Total	191.314	223.095

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos destinats al Pla de formació i inserció professional per 74.419 m€ resten pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003.

Els ingressos dels organismes autònoms comercials, industrials i financers, corresponen majoritàriament als ingressos rebuts de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes, que han generat crèdits per 14.050 m€ en aplicacions del pressupost de despeses del Departament de Benestar i Família.

Els ingressos d'empreses públiques i altres ens públics de la Generalitat de Catalunya inclouen 6.141 m€ rebuts del SCS i ICS, com a col·laboració en el finançament del Consell General d'Aran, d'acord amb el Reial decret 354/2001, de 18 de desembre, sobre transferència de competències de la Generalitat en matèria de Sanitat.

Les transferències corrents liquidades d'ens territorials recullen les aportacions de les diputacions provincials i dels ajuntaments pels conceptes següents:

Quadre 3.1.Y

Concepte	2002	2003
Serveis socials	15.562	15.530
Serveis museístics	695	360
Serveis de biblioteques	610	711
Serveis de bombers	25.918	4.693
Serveis de mossos d'esquadra	8.423	1.532
Altres	4.239	2.098
Total	55.447	24.924

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any 2002 la Diputació de Barcelona va fer efectiva l'aportació pels serveis de prevenció i extinció d'incendis i mossos d'esquadra prestats per la Generalitat, corresponents als exercicis 1996-2002.

El detall de les transferències de l'exterior liquidades és el següent:

Quadre 3.1.Z

Concepte	2002		2003	
	Liquidat	Cobrat	Liquidat	Cobrat
Fons Social Europeu (FSE)	36.194	-	-	-
Altres fons de la Unió Europea	1.500	1.500	991	991
Total	37.694	1.500	991	991

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any 2003 s'han cobrat 28.200 m€ que estaven com a drets pendents de cobrament del Fons Social Europeu de l'exercici 2002.

3.1.1.5. Ingressos patrimonials

En el capítol d'ingressos patrimonials es comptabilitzen els productes dels comptes bancaris i els rendiments derivats del patrimoni.

El detall és el següent:

Quadre 3.1.AA

Concepte	2002		2003		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Interessos de dipòsits	8.391	8.108	9.500	6.491	6.491
Lloguer d'immobles	172	172	-	163	163
Altres	2.018	2.018	180	1.807	1.807
Total	10.581	10.298	9.680	8.461	8.461

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'apartat 3.3.1 s'amplia la informació dels interessos. L'apartat Altres inclou les comissions dels avals prestats (vegeu apartat 3.7), i ingressos d'herències intestades.

3.1.1.6. *Alienació d'inversions*

La liquidació del capítol d'ingressos per alienació d'inversions ha estat la següent:

Quadre 3.1.AB

Concepte	2002		Previsions	2003	
	Liquidats	Cobrats		Liquidats	Cobrats
Venda de terrenys	2.880	2.880	-	379	379
Venda d'altres inversions reals	122.498	122.498	-	224.523	224.523
Reintegraments operacions de capital	1.208	1.208	-	667	667
Total	126.586	126.586	-	225.569	225.569

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dels ingressos liquidats en l'epígraf Venda d'altres inversions reals, 222.720 m€ són ingressos produïts per l'establiment de diversos censos emfitèutics sobre immobles propietat de la Generalitat, que haurien d'estar comptabilitzats en el capítol 9 d'ingressos Variació de passius financers en lloc del capítol 6.

3.1.1.7. *Transferències de capital*

El detall dels ingressos per transferències de capital és el següent:

Quadre 3.1.AC

Concepte	2002		Previsions	2003	
	Liquidats	Cobrats		Liquidats	Cobrats
De l'Estat	119.017	109.954	127.871	149.700	128.093
D'empreses públiques i altres ens	366	366	-	38	38
D'ens territorials	3.862	3.862	-	3.585	3.585
D'empreses privades	581	581	-	705	705
De famílies i inst. sense finalitat lucre	3	3	-	67	67
De l'exterior	448.862	448.862	98.040	507.041	506.704
Total	572.691	563.628	225.911	661.136	639.192

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les transferències liquidades provinents de l'Estat es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.1.AD

Concepte	2002	2003
Pla únic d'obres i serveis	19.437	19.437
Dels diferents ministeris:		
Agricultura, Pesca i Alimentació	36.891	40.132
Foment	42.909	21.285
Medi Ambient	2.871	6.957
Economia	10.624	8.322
Treball i Assumptes Socials	1.795	5.829
Contractes-programa	1.550	37.026
Justícia	-	4.833
Altres	2.308	5.106
Organismes autònoms	632	773
Total	119.017	149.700

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos liquidats provinents del Ministeri de Foment inclouen 13.239 m€ de subvencions pel Pla d'habitatge 2002-2005, dels quals 7.650 m€ estaven pendents de cobrament, 5.989 m€ de subvencions pel Pla d'habitatge 1998-2001, i 2.057 m€ per a la rehabilitació d'habitatges.

L'epígraf Contractes-programa inclou els ingressos rebuts de l'AGE per al finançament d'infraestructures.

El conveni entre l'AGE i la Generalitat de Catalunya, per al finançament d'infraestructures del transport metropolità de Barcelona, període 2003-2005, signat el 23 de juliol de 2003, fixa una aportació per part de l'AGE per a l'exercici 2003 de 26.916 m€ i estableix en 10.110 m€ la liquidació del Conveni anterior regularitzant les aportacions pendents de l'AGE a 31 de desembre de 2001.

Les transferències provinents d'ens territorials inclouen 1.613 m€ (1.556 m€ en l'exercici 2002) de la Diputació de Barcelona per al finançament del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya, anualitat 2003.

Les transferències de l'exterior liquidades corresponen principalment a ajudes rebudes dels diferents fons estructurals europeus, amb el detall següent:

Quadre 3.1.AE

	2002	2003
Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)	30.732	86.773
Fons Europeu d'Orientació i Garantia (FEOGA)	384.556	375.508
Fons de Cohesió	31.246	34.263
Instrument Financer d'Orientació de la Pesca (IFOP)	2.182	8.866
Altres	146	1.631
Total	448.862	507.041

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

L'increment dels drets liquidats provinents del FEDER és conseqüència de la certificació de despeses realitzada el 31 de desembre de 2002 amb càrrec al programa operatiu Docup objectiu 2, pel període 2000-2006, que ha suposat uns ingressos liquidats a l'exercici 2003 de 81.902 m€.

Dels drets liquidats del FEOGA, 789 m€ corresponen a ingressos provinents de la secció d'Orientació i 374.719 m€ corresponen a la secció de Garantia. Aquests últims, per la seva naturalesa de subvencions als preus, s'haurien de registrar com a transferències corrents.

L'any 2003 la Generalitat ha ingressat un total de 34.263 m€ del Fons de Cohesió, dels quals 22.892 m€ corresponen al projecte depuració d'aigües residuals en aglomeracions urbanes, de les conques intercomunitàries i internes de Catalunya, 5.368 m€ per a la construcció i adequació de les infraestructures de tractament de residus municipals a Catalunya, 4.400 m€ per a la depuració, tractament de llots i reutilització d'aigües residuals urbanes a Catalunya i 1.603 m€ per al projecte de plantes de tractament de residus municipals en les comarques de l'Urgell, Pallars Jussà i la Conca de Barberà.

3.1.1.8. Variació actius financers

Els ingressos registrats com a variació d'actius financers es mostren en el següent quadre:

Quadre 3.1.AF

Concepte	2002		2003		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Préstecs concedits al personal	978	978	-	1.032	1.032
Reintegraments préstecs per operacions avalades	32	32	-	-	-
Devolució de dipòsits	2.241	2.241	-	-	-
Alienació de participacions	18.030	18.030	-	-	-
Total	21.281	21.281	-	1.032	1.032

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

3.1.1.9. Variació passius financers

El detall de la variació de passius financers és el següent:

Quadre 3.1.AG

Concepte	2002		2003		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Emissió deute públic llarg termini	663.175	663.175	824.770	726.291	726.291
Préstecs a llarg termini	360.000	360.000	-	140.000	140.000
Variació neta endeutament a curt termini	48.778	48.778	-	-	-
Total	1.071.953	1.071.953	824.770	866.291	866.291

Imports en milers en euros.

Font: Intervenció General.

La variació neta de l'endeutament a curt termini ha suposat, en aquest exercici, una despesa de 90.653 m€ (vegeu apartat 3.4.2).

En l'apartat 3.4, que recull el Compte del deute públic, es dóna informació detallada del moviment dels passius financers.

3.1.1.10. *Valors a cobrar de l'exercici corrent*

L'apartat Valors a cobrar de l'exercici corrent inclou els drets generats durant l'exercici corrent, que, en el moment del tancament, restaven pendents de cobrament. El Quadre 3.1.A classifica el total pendent d'aquests valors segons els capítols pressupostaris. Els conceptes més destacats són les Transferències corrents i els impostos directes i indirectes, que representen el 89% del total pendent a finals del 2003.

Alguns d'aquests drets s'han reconegut segons acords, convenis i compromisos adquirits per part d'altres administracions, sense que consti el reconeixement comptable d'aquestes obligacions per part d'aquelles.

La classificació d'aquests drets per tresoreries territorials i per fases de recapitació és la següent:

Quadre 3.1.AH

Tresoreria	2002			2003		
	Voluntària	Executiva	Total	Voluntària	Executiva	Total
General	323.993	7.036	331.029	338.770	11.117	349.887
Barcelona	54.937	5.371	60.308	109.012	5.339	114.351
Tarragona	2.490	609	3.099	4.389	218	4.607
Lleida	4.850	791	5.641	6.173	490	6.663
Girona	4.738	1.123	5.861	5.922	913	6.835
Total	391.008	14.930	405.938	464.266	18.077	482.343

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes de rendes públiques.

3.1.2. **Crèdits autoritzats en l'Estat de despeses i les seves modificacions**

El total de crèdits autoritzats per la LPGC de l'any 2003 era de 16.081.388 m€ i les modificacions introduïdes van ser de 2.174.384 m€, el que representa un augment del 13%, respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és inferior al de l'exercici 2002.

El detall dels crèdits inicials i les seves modificacions per tipus, classificats orgànicament i econòmicament, es reflecteix en els quadres següents:

Quadre 3.1.AI

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions crèdits					
		Crèdits incorpor.	Ampliacions	Generats per ingres.	Transferències		Total modificac.
					Augments	Disminuc.	
ORGANISMES SUPERIORS							
Parlament	38.695	-	-	-	-	-	-
Consell Consultiu	2.433	-	-	-	41	41	
Sindicatura de Comptes	4.756	-	-	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	1.835	-	-	-	29	29	-
Consell Audiovisual de Catalunya	5.840	-	-	-	298	298	-
Consell de Treball Econòmic i Social (1)	3.197	-	-	-	288	2	286
Total	56.756	-	-	-	656	370	286
DEPARTAMENTS I ALTRES							
Presidència	242.978	4.653	-	1.749	97.542	31.776	72.168
Justícia i Interior	1.040.310	10.899	-	64.614	191.692	271.948	(4.743)
Economia i Finances	45.383	132	2	304	9.778	1.776	8.440
Governació i Relacions Institucionals	163.684	28.184	1.559	5.535	7.725	5.632	37.371
Ensenyament	2.903.749	32.141	2.566	123.772	73.410	75.992	155.897
Cultura	242.307	4.377	-	6.254	16.156	16.342	10.445
Sanitat i Seguretat Social	5.491.918	3.072	-	39.479	31.772	12.695	61.628
Política Territorial i Obres Públiques	858.220	68.054	-	50.784	54.429	103.899	69.368
Agricultura, Ramaderia i Pesca	208.934	64.255	-	423.036	25.926	17.480	495.737
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	421.647	188.473	9.500	237.904	51.991	74.539	413.329
Benestar i Família	600.841	6.848	66.459	61.550	124.764	25.670	233.951
Medi Ambient	156.066	17.009	3.610	32.347	21.848	21.378	53.436
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	702.031	21.609	-	5.034	25.335	43.726	8.252
Pensions (2)	41.226	4.086	8.000	-	-	-	12.086
Deute	998.740	-	207.521	-	-	-	207.521
Despeses diversos departaments	151.978	4.685	13.618	9.973	86.320	48.225	66.371
Participació ens locals en IE	1.728.690	-	-	298.771	-	-	298.771
Fons de millora pres. serveis públics	25.930	-	41.966	-	-	67.896	(25.930)
Total	16.024.632	458.477	354.801	1.361.106	818.688	818.974	2.174.098
Total	16.081.388	458.477	354.801	1.361.106	819.344	819.344	2.174.384

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Notes:

(1) El Consell de Treball Econòmic i Social es configura com una nova secció pressupostària que forma part dels organismes superiors de la Generalitat.

(2) La secció Classes passives passa a denominar-se Pensions.

Quadre 3.1.AJ

Capítols	Crèdit inicial	Modificacions crèdits					
		Crèdits incorporats	Ampliacions	Generats per ingressos	Transferències		Total modificac.
					Augments	Disminuc.	
Capítol 1	2.870.087	-	48.142	10.662	195.692	189.706	64.790
Capítol 2	649.114	5.162	4.029	54.270	310.015	175.647	197.829
Capítol 3	392.743	-	29.485	-	-	-	29.485
Capítol 4	9.779.666	207.071	94.961	594.282	158.471	89.869	964.916
Operacions corrents	13.691.610	212.233	176.617	659.214	664.178	455.222	1.257.020
Capítol 6	971.436	54.403	148	185.842	93.580	271.458	62.515
Capítol 7	584.069	191.841	-	514.420	53.493	91.732	668.022
Operacions capital	1.555.505	246.244	148	700.262	147.073	363.190	730.537
Capítol 8	228.684	-	-	1.630	8.093	932	8.791
Capítol 9	605.589	-	178.036	-	-	-	178.036
Operacions financeres	834.273	-	178.036	1.630	8.093	932	186.827
Total	16.081.388	458.477	354.801	1.361.106	819.344	819.344	2.174.384

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

S'han verificat per mostreig els expedients i es pot concloure que les modificacions s'han tramitat d'acord amb les normes establertes en la LFPC i en la LPGC de l'any 2003.

3.1.2.1. Crèdits incorporats

Els crèdits incorporats són els que estableix l'article 37 de la LFPC. El 54% del total d'aquests crèdits corresponien a operacions de capital i representen, en conjunt, el 21% del total de les modificacions de crèdit.

El resum de l'evolució d'aquests crèdits es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.1.AK

Seccions	Romanents anul·lats exercici anterior	Romanents incorporats	Transfèrències netes	Obligacions reconegudes exercici corrent	Crèdits anul·lats exercici corrent
ORGANISMES SUPERIORS					
Parlament	-	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	266	-	-	-	-
Consell Audiovisual de Catalunya	-	-	-	-	-
Total	266	-	-	-	-
DEPARTAMENTS I ALTRES					
Presidència	5.503	4.653	(85)	3.836	732
Justícia i Interior	15.200	10.899	-	10.237	662
Economia i Finances	1.585	132	-	132	-
Governació i Relacions Institucionals	29.797	28.184	(112)	26.142	1.930
Ensenyament	35.596	32.141	(532)	30.705	904
Cultura	7.325	4.377	20	3.854	543
Sanitat i Seguretat Social	5.582	3.072	-	2.933	139
Política Territorial i Obres Públiques	102.378	68.054	-	45.732	22.322
Agricultura, Ramaderia i Pesca	68.868	64.255	-	51.554	12.701
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	249.971	188.473	(973)	153.979	33.521
Benestar i Família	9.638	6.848	-	6.710	138
Medi Ambient	30.887	17.009	-	16.646	363
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	34.561	21.609	-	21.376	233
Pensions	6.087	4.086	-	4.085	1
Deute	32.964	-	-	-	-
Despeses diversos departaments	16.840	4.685	-	4.088	597
Participació ens locals ingressos Estat	3.541	-	-	-	-
Total	656.323	458.477	(1.682)	382.009	74.786
Total exercici 2003	656.589	458.477	(1.682)	382.009	74.786
Total exercici 2002	603.545	407.524	(10.483)	339.735	57.305

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Hom pot observar un increment del 12% dels romanents incorporats en aquest exercici respecte a l'anterior. També es constata que els romanents incorporats en aquest exercici representen el 70% dels anul·lats en 2002, mentre que en l'exercici anterior es van incorporar el 67% dels anul·lats en 2001.

Els romanents incorporats més significatius, per departaments i direccions generals, inclouen els que es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.1.AL

Departament	Import
Governació i Relacions Institucionals:	
DG d'Administració Local	27.942
Ensenyament:	
DG de Centres Docents	23.330
Política Territorial i Obres Públiques:	
Secretaria general	11.269
DG d'Arquitectura i Habitatge	49.980
Agricultura, Ramaderia i Pesca:	
DG de Desenvolupament Rural	40.074
DG de Pesca i Afers Marítims	14.777
Treball, Indústria, Comerç i Turisme:	
DG d'Ocupació	124.679
DG Economia Social, Cooperatives i Autoempresa	31.304
DG d'Indústria	17.067
Medi Ambient:	
Secretaria general	13.374
Universitats, Recerca i Societat de la Informació:	
DG de Recerca	20.529

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.1.2.2. Augment de crèdits ampliables

Els crèdits ampliables corresponen als crèdits que, segons l'article 7 de la LPGC de l'any 2003, tenen aquesta consideració.

Aquests tipus de crèdits han representat el 16% del total de les modificacions realitzades, i el seu detall és el següent:

Quadre 3.1.AM

Concepte	Import
Quotes socials	6.176
Despeses financeres	29.485
Programa Interdepartamental de la Renda Mínima d'Inserció (PIRMI)	9.500
Cancel·lació de préstecs	178.184
Indemnització persones incloses en els supòsits previstos a la Llei 46/1977, de 15 d'octubre, de concessió d'amnistia	8.000
Retribucions a favor del personal	41.966
Programa d'ajuts a famílies	66.459
Despeses electorals	8.682
Altres	6.349
Total	354.801

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre següent es mostra l'evolució en els últims quatre exercicis del nombre d'expedients i l'import global d'aquest tipus de modificacions de crèdits, sense incloure els referits a operacions financeres:

Quadre 3.1.AN

Anys	Expedients	Import
2000	15	36.740
2001	21	138.720
2002	23	44.435
2003	19	147.132

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.1.2.3. Crèdits generats per ingressos

Els crèdits generats per ingressos, emparats per l'article 44 de la LFPC i per l'article 6 de la LPGC per l'any 2003, tenen normalment el seu origen en ingressos finalistes liquidats, no previstos en l'elaboració del pressupost inicial, que financen les obligacions derivades.

Aquests tipus de crèdits han representat un 63% del total de les modificacions realitzades en el 2003.

Les principals partides incrementades per ingressos es detallen a continuació:

Quadre 3.1.AO

Concepte	Import
Justícia i Interior:	
Obres d'infraestructures realitzades per GISA	45.983
Ensenyament:	
GISA	116.366
Política Territorial i Obres Públiques:	
Peatges en funció dels ingressos	28.238
Subvencions a la promoció, adquisició i rehabilitació d'habitatges	12.063
Agricultura, Ramaderia i Pesca:	
Primes FEOGA	378.428
Treball, Indústria, Comerç i Turisme:	
Plans d'ocupació per a la contractació de treballadors aturats	38.123
Pla nacional de formació inserció professional (FIP)	32.394
Programes de formació en col·laboració amb la Unió Europea (FSE)	21.291
Accions d'informació i orientació professional i mediació	10.596
Escoles taller i cases d'oficis	50.344
Agents d'ocupació i desenvolupament local (AODL)	12.330
Medi Ambient:	
Junta Residus	10.131
Agència Catalana de l'Aigua. Fons Europeus	15.507
Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat:	
Municipis	197.655
Diputacions	101.116

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.1.2.4. Transferències de crèdit

Les transferències de crèdit, traspàs de l'import total o parcial del crèdit d'una aplicació pressupostària a una altra, es realitzen amb les limitacions establertes en l'article 42 de la LFPC i en l'article 5 de la LPGC de l'any 2003.

3.1.3. Liquidació de l'Estat de despeses

El total d'obligacions reconegudes representa l'execució del 95% del crèdit definitiu. El creixement de les obligacions reconegudes és d'un 6% en relació a l'exercici anterior.

Les liquidacions dels exercicis corrent i anterior es mostren en el quadre següent:

Quadre 3.1.AP

Capítols	2002				2003			
	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% OR relat.	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% OR relat.
Capítol 1	2.606.706	2.643.971	2.631.810	16	2.870.087	2.934.877	2.928.182	17
Capítol 2	591.436	738.599	710.590	4	649.114	846.943	813.314	5
Capítol 3	446.561	449.055	416.396	3	392.743	422.228	391.479	2
Capítol 4	9.076.765	9.795.482	9.516.090	58	9.779.666	10.744.582	10.327.818	60
Oper. corrents	12.721.468	13.627.107	13.274.886	81	13.691.610	14.948.630	14.460.793	84
Capítol 6	902.498	966.140	882.764	5	971.436	1.033.951	915.480	5
Capítol 7	545.951	1.241.307	1.020.933	7	584.069	1.252.091	976.524	6
Oper. capital	1.448.449	2.207.447	1.903.697	12	1.555.505	2.286.042	1.892.004	11
Capítol 8	139.919	159.186	158.568	1	228.684	237.475	236.822	1
Capítol 9	532.196	1.021.904	1.021.904	6	605.589	783.625	763.717	4
Oper. financeres	672.115	1.181.090	1.180.472	7	834.273	1.021.100	1.000.539	5
Total	14.842.032	17.015.644	16.359.055	100	16.081.388	18.255.772	17.353.336	100

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels romanents anul·lats en liquidar el pressupost de despeses de 2003 ha estat de 902.436 m€, el 46% dels quals correspon a transferències corrents i el 30% a transferències de capital.

A continuació es mostra l'estat de liquidació de despeses en les diferents fases d'execució i la classificació orgànica.

Quadre 3.1.AQ

Capítols	Crèdit definitiu	Autorització	Disposició	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Pagaments efectius	Pagaments pendents
Capítol 1	2.934.877	2.928.182	2.928.182	2.928.182	2.927.147	2.925.818	2.364
Capítol 2	846.943	819.802	819.528	813.314	740.698	651.477	161.837
Capítol 3	422.228	391.479	391.479	391.479	391.479	391.476	3
Capítol 4	10.744.582	10.657.753	10.596.232	10.327.818	10.245.331	9.887.472	440.346
Oper. corrents	14.948.630	14.797.216	14.735.421	14.460.793	14.304.655	13.856.243	604.550
Capítol 6	1.033.951	1.016.564	1.016.316	915.480	835.821	813.723	101.757
Capítol 7	1.252.091	1.192.340	1.189.905	976.524	957.799	939.952	36.572
Oper. capital	2.286.042	2.208.904	2.206.221	1.892.004	1.793.620	1.753.675	138.329
Capítol 8	237.475	236.822	236.822	236.822	235.229	205.816	31.006
Capítol 9	783.625	763.717	763.717	763.717	763.717	763.717	-
Oper. financeres	1.021.100	1.000.539	1.000.539	1.000.539	998.946	969.533	31.006
Total	18.255.772	18.006.659	17.942.181	17.353.336	17.097.221	16.579.451	773.885
Saldo pendent	249.113	64.478	588.845	256.115	517.770	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Quadre 3.1.AR

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Autoritzat	Disposat	Obligacions reconegudes	% rela.	% exec.
ORGANISMES SUPERIORS								
Parlament	38.695	-	38.695	38.695	38.695	38.695	-	100
Consell Consultiu	2.433	-	2.433	2.433	2.433	2.433	-	100
Sindicatura de Comptes	4.756	-	4.756	4.756	4.756	4.756	-	100
Comissió Jurídica Assessora	1.835	-	1.835	1.450	1.450	1.450	-	79
Consell Audiov. de Catalunya	5.840	-	5.840	5.840	5.840	5.840	-	100
Consell Treball Econ. i Social	3.197	286	3.483	3.140	3.140	3.140	-	90
Total	56.756	286	57.042	56.314	56.314	56.314	-	99
DEPARTAMENTS I ALTRES								
Presidència	242.978	72.168	315.146	307.253	307.253	303.605	2	96
Justícia i Interior	1.040.310	(4.743)	1.035.567	1.033.928	1.033.870	1.010.702	6	98
Economia i Finances	45.383	8.440	53.823	51.647	51.647	51.207	-	95
Governació i Relacions Inst.	163.684	37.371	201.055	200.050	200.050	175.941	1	88
Ensenyament	2.903.749	155.897	3.059.646	3.052.911	3.052.845	3.009.946	17	98
Cultura	242.307	10.445	252.752	251.854	251.854	245.632	1	97
Sanitat i Seguretat Social	5.491.918	61.628	5.553.546	5.526.392	5.526.392	5.520.121	32	99
Política Territor. i Obres Públ.	858.220	69.368	927.588	915.354	915.203	825.480	5	89
Agricultura, Ramader. i Pesca	208.934	495.737	704.671	680.791	680.791	637.988	4	91
Treball, Ind. Comerç i Turis.	421.647	413.329	834.976	768.478	705.212	467.186	3	56
Benestar i Família	600.841	233.951	834.792	830.737	830.505	805.985	4	97
Medi Ambient	156.066	53.436	209.502	205.199	204.877	158.107	1	75
Universit., Recerca i Soc. Inf.	702.031	8.252	710.283	701.193	700.810	667.860	4	94
Pensions	41.226	12.086	53.312	48.535	48.535	48.535	-	91
Deute	998.740	207.521	1.206.261	1.155.365	1.155.365	1.155.365	7	96
Despeses divers. departam.	151.978	66.371	218.349	196.066	196.066	188.770	1	86
Participació ens locals IE	1.728.690	298.771	2.027.461	2.024.592	2.024.592	2.024.592	12	100
Fons millora prestació servei p.	25.930	(25.930)	-	-	-	-	-	-
Total	16.024.632	2.174.098	18.198.730	17.950.345	17.885.867	17.297.022	100	95
Total general	16.081.388	2.174.384	18.255.772	18.006.659	17.942.181	17.353.336	100	95

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Tal com estableix l'article 19 de la LPGC de l'any 2003, en aquest exercici s'han imputat 42.082 m€ de despeses generades en l'exercici anterior. A finals del 2004 el total de despeses generades en l'exercici 2003 i registrades en el pressupost de l'exercici 2004 era de 50.059 m€.

Les quatre seccions pressupostàries que quantitativament tenen més importància són el Departament de Sanitat i Seguretat Social, que inclou les transferències al SCS i a l'ICASS; el Departament d'Ensenyament, amb els sous del professorat i les subvencions per a concerts educatius; la Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat i la del Deute. Del quadre anterior es desprèn que el conjunt de participació d'aquestes seccions pressupostàries en el total de les obligacions reconegudes és d'un 67%.

La variació de les obligacions reconegudes per cadascuna de les diferents seccions pressupostàries entre els dos últims exercicis es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 3.1.AS

Seccions	2002	2003	Diferència	%
ORGANISMES SUPERIORS:				
Parlament	35.340	38.695	3.355	9
Consell Consultiu	2.713	2.433	(280)	(10)
Sindicatura de Comptes	4.209	4.756	547	13
Comissió Jurídica Assessora	1.435	1.450	15	1
Consell Audiovisual de Catalunya	4.998	5.840	842	17
Consell de Treball Econòmic i Social	-	3.140	3.140	100
Total	48.695	56.314	7.619	16
DEPARTAMENTS I ALTRES:				
Presidència	265.749	303.605	37.856	14
Justícia i Interior	992.463	1.010.702	18.239	2
Economia i Finances	43.691	51.207	7.516	17
Governació i Relacions Institucionals	165.879	175.941	10.062	6
Ensenyament	2.787.071	3.009.946	222.875	8
Cultura	234.698	245.632	10.934	5
Sanitat i Seguretat Social	5.118.389	5.520.121	401.732	8
Política Territorial i Obres Públiques	788.854	825.480	36.626	5
Agricultura, Ramaderia i Pesca	633.871	637.988	4.117	1
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	498.053	467.186	(30.867)	(6)
Benestar i Família	524.500	805.985	281.485	54
Medi Ambient	167.674	158.107	(9.567)	(6)
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	660.200	667.860	7.660	1
Pensions	11.802	48.535	36.733	311
Deute	1.438.395	1.155.365	(283.030)	(20)
Despeses diversos departaments	86.980	188.770	101.790	117
Participació ens locals ingressos Estat	1.892.091	2.024.592	132.501	7
Total	16.310.360	17.297.022	986.662	6
Total general	16.359.055	17.353.336	994.281	6

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El detall general per capítols de les obligacions reconegudes per a cada secció pressupostària es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.1.AT

Seccions	Cap. 1	Cap. 2	Cap. 3	Cap. 4	Cap. 6	Cap. 7	Cap. 8	Cap. 9	Total
ORGANISMES SUPERIORS									
Parlament	19.223	8.111	-	5.263	6.083	-	15	-	38.695
Consell Consultiu	1.287	567	-	-	579	-	-	-	2.433
Sindicatura de Comptes	3.872	764	-	48	72	-	-	-	4.756
Comissió Jurídica Assessora	568	861	-	-	21	-	-	-	1.450
Consell Audiov. de Catalunya	3.647	1.611	-	165	417	-	-	-	5.840
Consell Treball Econ. i Soc.	1.180	1.486	-	204	270	-	-	-	3.140
Total	29.777	13.400	-	5.680	7.442	-	15	-	56.314
DEPARTAMENTS I ALTRES									
Presidència	42.397	65.798	-	94.097	10.871	3.396	87.046	-	303.605
Justícia i Interior	642.004	212.060	-	57.686	87.608	10.801	543	-	1.010.702
Economia i Finances	33.899	9.793	-	4.699	2.010	764	42	-	51.207
Governació i Relacions Instit.	19.360	14.259	-	74.295	288	67.727	12	-	175.941
Ensenyament	1.775.631	142.133	-	880.774	200.101	10.716	591	-	3.009.946
Cultura	29.058	22.304	-	136.823	13.857	27.765	15.825	-	245.632
Sanitat i Seguretat Social	51.920	20.771	-	5.298.531	1.825	135.017	12.057	-	5.520.121
Política Territorial i OP	48.300	27.106	-	166.727	460.749	69.156	53.442	-	825.480
Agricultura, Ram. i Pesca	52.984	25.436	-	23.144	62.732	471.413	2.279	-	637.988
Treball, Ind. Comerç i Turis.	71.284	38.370	-	306.455	9.525	23.281	18.271	-	467.186
Benestar i Família	80.595	111.603	-	562.821	5.145	45.740	81	-	805.985
Medi Ambient	40.059	25.423	-	16.910	8.955	64.769	1.991	-	158.107
Universitats, Recerca i SI	7.914	7.039	-	604.595	2.516	45.638	158	-	667.860
Pensions	3.000	-	-	45.535	-	-	-	-	48.535
Deute	-	169	391.479	-	-	-	-	763.717	1.155.365
Despeses diversos depart.	-	77.650	-	24.454	41.856	341	44.469	-	188.770
Participació ens locals IE	-	-	-	2.024.592	-	-	-	-	2.024.592
Total	2.898.405	799.914	391.479	10.322.138	908.038	976.524	236.807	763.717	17.297.022
Total general	2.928.182	813.314	391.479	10.327.818	915.480	976.524	236.822	763.717	17.353.336

Imports en milers d'euros.

Font. Elaboració pròpia.

3.1.3.1. Remuneracions de personal

El quadre següent mostra el desglossament del total de retribucions del personal per seccions pressupostàries i conceptes.

Quadre 3.1.AU

Seccions	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Assegur. i prest.	Total
Crèdit inicial	20.022	12.112	2.373.637	157.811	18.015	288.490	2.870.087
Modificació crèdit (45)		606	38.767	5.561	855	19.046	64.790
Crèdit definitiu	19.977	12.718	2.412.404	163.372	18.870	307.536	2.934.877
ORGANISMES SUPERIORS							
Parlament	5.749	1.192	7.872	218	696	3.496	19.223
Consell Consultiu	621	-	415	40	30	181	1.287
Sindicatura de Comptes	799	56	2.388	22	73	534	3.872
Comissió Jurídica Assessora	82	-	386	-	8	92	568
Consell Audiovisual de Catalunya	1.103	93	22	1.789	-	640	3.647
Consell de Treball Econòmic i Social	258	-	-	643	20	259	1.180
Total	8.612	1.341	11.083	2.712	827	5.202	29.777
DEPARTAMENTS I ALTRES							
Presidència	1.989	2.445	25.043	5.190	745	6.985	42.397
Justícia i Interior	985	1.087	488.551	31.085	9.805	110.491	642.004
Economia i Finances	1.244	871	24.909	1.012	516	5.347	33.899
Governació i Relacions Institucionals	949	599	13.972	659	195	2.986	19.360
Ensenyament	517	609	1.622.132	51.407	1.496	99.470	1.775.631
Cultura	655	1.169	17.380	3.919	397	5.538	29.058
Sanitat i Seguretat Social	600	703	38.846	3.144	461	8.166	51.920
Política Territorial i Obres Públiques	741	646	24.689	12.470	671	9.083	48.300
Agricultura, Ramaderia i Pesca	561	582	33.367	7.710	726	10.038	52.984
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	964	969	44.858	10.283	971	13.239	71.284
Benestar i Família	640	782	38.297	27.590	812	12.474	80.595
Medi Ambient	650	391	22.854	4.825	746	10.593	40.059
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	598	378	4.685	731	96	1.426	7.914
Pensions	-	-	-	-	-	3.000	3.000
Total	11.093	11.231	2.399.583	160.025	17.637	298.836	2.898.405
Total obligacions reconegudes 2003	19.705	12.572	2.410.666	162.737	18.464	304.038	2.928.182
Romanents anul·lats 2003	272	146	1.738	635	406	3.498	6.695
Total obligacions reconegudes 2002	19.434	11.540	2.159.742	154.592	16.617	269.885	2.631.810

Import en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

L'increment de les obligacions reconegudes d'aquest capítol ve donat, principalment, per la variació interanual de les retribucions i l'increment de la plantilla total.

a) Variació de les retribucions

La Llei de pressupostos preveia un augment d'un 2% en les retribucions íntegres del personal, respecte a les fixades per a l'exercici 2002.

L'Acord de la Mesa General de Negociació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya de 7 de març de 2003 concreta en un 2% l'increment addicional respecte al contemplat en la Llei de pressupostos per al 2002. Aquest increment va ser aplicat de la forma següent:

- 1) Mitjançant un increment de l'import de les pagues extraordinàries del personal¹ d'acord amb el que estableix la Llei de pressupostos generals de l'Estat per al 2003.
- 2) Un increment d'1,3% sobre les retribucions fixades per al 2002.

Mitjançant acord del Govern de 24 de desembre 2002 i el Decret 188/2003, d'1 d'agost, sobre la jornada i horaris de treball del personal funcionari al servei de l'Administració de la Generalitat, es va implantar la jornada i horari de dedicació especial al personal funcionari de l'Administració de la Generalitat. La materialització d'aquest acord ha suposat un increment en el complement específic del personal afectat.

b) Variació en el nombre d'efectius

A continuació detallem les dades corresponents al nombre d'efectius en els exercicis 2002 i 2003 facilitada per la Secretaria General de la Funció Pública. Aquestes xifres no reflecteixen la plantilla mitjana de cada any sinó la plantilla existent a 31 de desembre.

Quadre 3.1.AV

Seccions	2002	2003	Diferència
Presidència	1.215	1.237	22
Justícia i Interior	20.891	22.376	1.485
Economia, Finances i Planificació	952	988	36
Governació i Relacions Institucionals	452	480	28
Ensenyament	53.515	54.981	1.466
Cultura	936	924	(12)
Sanitat i Seguretat Social	1.770	1.873	103
Política Territorial i Obres Públiques	1.611	1.611	-
Agricultura, Ramaderia i Pesca	1.629	1.682	53
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	1.317	1.419	102
Benestar i Família	2.305	2.401	96
Medi Ambient	1.173	1.205	32
Universitats, Recerca i Societat Informació	220	222	2
Total	87.986	91.399	3.413

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

Nota: Dades a 31 de desembre de cada any.

Les dades proporcionades per la Secretaria d'Administració i Funció Pública, respecte el nombre d'efectius a 31 de desembre, no coincideixen amb les dades proporcionades a aquesta Sindicatura per cadascun dels departaments, excep-

1. La Llei defineix, per a l'exercici 2003, les pagues extraordinàries dels funcionaris en servei actiu, amb un import cadascuna d'elles d'una mensualitat de sou i triennis i un 20% del complement de destinació mensual que percebi.

tuant els departaments d'Economia, de Sanitat i Seguretat Social i d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació.

Les variacions d'efectius més significatives que s'han produït l'exercici 2003, segons la Secretaria d'Administració i Funció Pública, són les següents:

- 1) Increment de 1.007 efectius docents en el Departament d'Ensenyament, d'aquests, 407 corresponen a nous funcionaris en pràctiques del cos de mestres i 600 a interins.
- 2) Increment de 803 efectius en el Personal d'administració i serveis tècnics
- 3) Increment 1.063 efectius en el cos de mossos d'esquadra.
- 4) Increment de 112 efectius en el cos de bombers.

c) Efectius en clau de gènere

S'ha demanat a cada departament els efectius a 31 de desembre disgregats en clau de gènere. El resum d'aquesta informació, sense tenir en compte el personal docent i el d'institucions sanitàries, ja que només es considera l'administració directa, es detalla en el següent quadre:

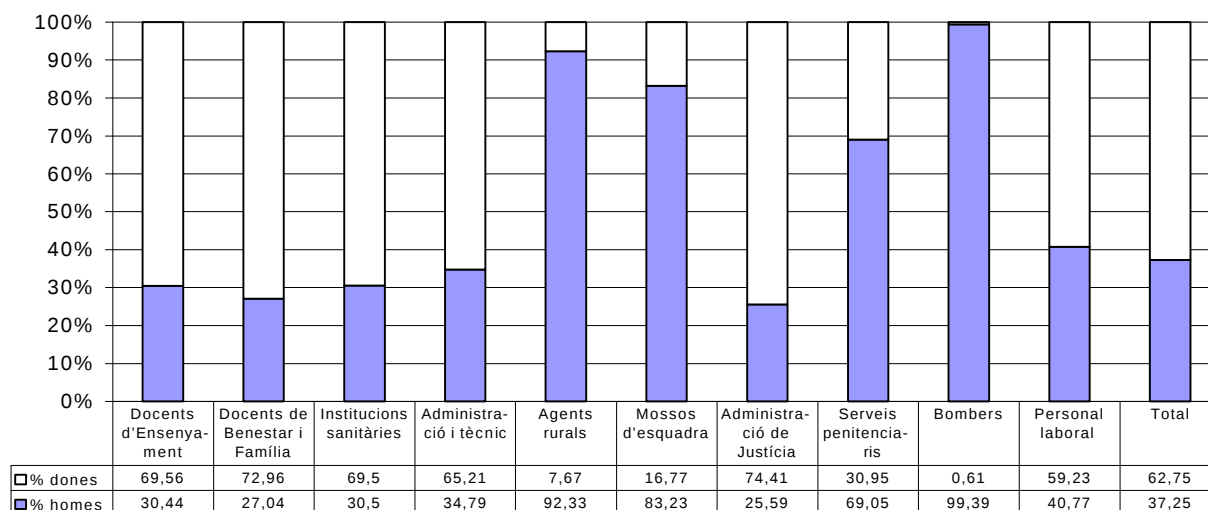
Quadre 3.1.AW

Categoria	Homes	Dones	Total	% dones/total
Alts càrrecs	102	36	138	26,09
Personal eventual	111	84	195	43,08
Llocs de comandament				
Subdirector/a	128	76	204	37,25
Cap de servei	232	188	420	44,76
Cap de secció	419	423	842	50,24
Cap de negociat	226	399	625	63,84
Llocs singulars	1.116	1.487	2.603	57,13
Llocs base	17.499	16.495	33.994	48,52
Total	19.833	19.188	39.021	49,17

Font: Elaboració pròpia en base a la informació proporcionada per cada Departament.

Nota: Les dades del Departament d'Interior corresponent al Departament de Justícia i Interior a 31 d'octubre de 2003, ja que no s'ha realitzat una extracció d'aquestes dades a 31 de desembre de 2003.

El personal de l'Administració de la Generalitat, segons la Secretaria d'Administració i Funció Pública, per col·lectius i gènere, en percentatge, és gràficament, el següent:

Quadre 3.1.AX**Personal d'Administració de la Generalitat per col·lectius i gènere**

Aquest quadre inclou el personal docent dels departaments d'Ensenyament i de Benestar i Família i el corresponent a les institucions sanitàries.

d) Seguretat Social

D'acord amb el conveni signat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social i la normativa aplicable s'estableix un diferiment de tres mesos per a la formulació i la presentació de la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici 2003 inclouen la quota patronal de l'Administració de la Generalitat des d'octubre de 2002 fins a setembre de 2003. És a dir, s'han imputat 66.730 m€ corresponents a despeses meritades l'exercici anterior i no inclou les obligacions de l'últim trimestre del 2003, que es reconeixeran l'exercici 2004 i que hem estimat en 75.260 m€.

e) Personal amb disminució

Per tal de fiscalitzar el compliment de l'article 33² de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2003, s'ha demanat a tots els departaments que comuniquin a aquesta Sindicatura el nombre de persones amb disminució que ocupen un lloc de treball en l'Administració de la Generalitat.

Les dades proporcionades pels departaments han estat les següents:

2. Aquest article estableix la finalitat que el 2% de la plantilla orgànica de l'Administració de la Generalitat sigui cobert per persones amb disminució.

Quadre 3.1.AY

Seccions	Efectius a 31.12.03	Personal amb disminució	Percentatge
Presidència	1.360	33	2,43
Justícia i Interior	15.148	28	0,18
Economia, Finances i Planificació	1.145	20	1,75
Governació i Relacions Institucionals	539	15	2,78
Ensenyament	5.411	41	0,76
Cultura	1.613	20	1,24
Sanitat i Seguretat Social	3.103	58	1,87
Política Territorial i Obres Públiques	1.616	35	2,17
Agricultura, Ramaderia i Pesca	1.455	21	1,44
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	2.212	36	1,63
Benestar i Família	3.994	135	3,38
Medi Ambient	1.203	13	1,08
Universitats, Recerca i Societat Informació	222	3	1,35
Total	39.021	458	1,17

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per cada departament.

Notes:

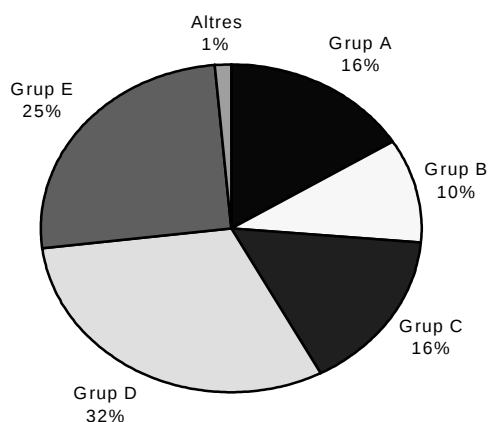
- (1) El Departament d'Economia, Finances i Planificació inclou els treballadors corresponents a diverses entitats autònomes.
- (2) El Departament d'Ensenyament no inclou el personal docent.
- (3) El Departament de Sanitat i Seguretat Social inclou el personal de l'ICS i dels organismes autònoms dependents.
- (4) Les dades del Departament d'Interior, corresponents al Departament de Justícia i Interior, de què es disposa són a 31 d'octubre de 2003.

Segons aquestes dades únicament quatre departaments complien la finalitat de cobrir el 2% de la seva plantilla orgànica amb persones amb disminució.

Gràficament, i per grups de titulació es pot representar aquest col·lectiu de la següent manera:

Quadre 3.1.AZ

Personal de la Generalitat amb grau de disminució



Més del 55% de les places ocupades per personal amb disminució corresponen al grup de titulació D i E.

f) Seguretat i salut laboral

Les despeses originades per cada departament en els exercicis 2002 i 2003 en actuacions sobre la seguretat i la salut laboral realitzades són les següents:

Quadre 3.1.BA

Departament	2002	2003
Presidència	147	190
Justícia i Interior	2.644	1.062
Economia i Finances	391	771
Governació i Relacions Institucionals	114	31
Ensenyament	1.481	487
Cultura	1.351	3
Sanitat i Seguretat Social	919	919
Política Territorial i Obres Públiques	579	480
Agricultura, Ramaderia i Pesca	1.353	530
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	384	327
Benestar i Família	458	28
Medi Ambient	377	325
Universitats, Recerca i Societats de la Informació	76	28
Total	10.274	5.181

Imports en milers d'euros

Font: Elaboració pròpia segons informació proporcionada per cada departament.

Cal tenir en compte que, en general, les despeses d'actuació sobre seguretat i salut laboral no necessàriament són recurrents.

3.1.3.2. *Despeses de béns corrents i de serveis*

El detall, per articles pressupostaris, del capítol de despeses de béns corrents i de serveis és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.1.BB

Seccions	Lloguers	Conservació i reparació	Material subministraments i altres	Indemnitzacions per raó servei	Serveis socials amb mitjans aliens	Total
Crèdit inicial	69.314	24.339	466.321	36.050	53.090	649.114
Modificació de crèdit	4.512	10.357	168.607	3.582	10.771	197.829
Crèdit definitiu	73.826	34.696	634.928	39.632	63.861	846.943
ORGANISMES SUPERIORS						
Parlament	531	564	3.604	3.412	-	8.111
Consell Consultiu	17	136	338	76	-	567
Sindicatura de Comptes	25	92	523	124	-	764
Comissió Jurídica Assessora	89	5	645	122	-	861
Consell Audiovisual de Catalunya	492	122	745	252	-	1.611
Consell de Treball Econòmic i Social	445	28	967	46	-	1.486
Total	1.599	947	6.822	4.032	-	13.400
DEPARTAMENTS I ALTRES						
Presidència	3.933	1.362	58.792	1.711	-	65.798
Justícia i Interior	25.773	8.010	170.121	8.156	-	212.060
Economia i Finances	2.524	477	6.169	623	-	9.793
Governació i Relacions Institucionals	1.806	303	7.310	4.840	-	14.259
Ensenyament	8.101	3.657	121.050	9.325	-	142.133
Cultura	564	2.438	18.500	802	-	22.304
Sanitat i Seguretat Social	1.268	916	17.440	1.147	-	20.771
Política Territorial i Obres Públiques	5.200	4.223	16.484	1.199	-	27.106
Agricultura, Ramaderia i Pesca	2.708	1.009	20.334	1.385	-	25.436
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	6.076	3.754	26.872	1.668	-	38.370
Benestar i Família	5.447	2.278	39.360	711	63.807	111.603
Medi Ambient	2.139	2.980	18.932	1.372	-	25.423
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	1.764	89	4.949	237	-	7.039
Deute	-	-	169	-	-	169
Despeses diversos departaments	3.141	77	74.432	-	-	77.650
Total	70.444	31.573	600.914	33.176	63.807	799.914
Total obligacions reconegudes 2003	72.043	32.520	607.736	37.208	63.807	813.314
Romanents anul·lats 2003	1.783	2.176	27.192	2.424	54	33.629
Total obligacions reconegudes 2002	59.330	27.294	533.400	36.719	53.847	710.590

Import en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Tal com mostra el quadre, la part més important de les despeses reconegudes la formen adquisicions de material, subministraments i altres, que representen el 75% del total. Dins aquest article cal destacar, en el Departament de Justícia i Interior, 29.909 m€ per al funcionament de centres penitenciaris i 38.747 m€ per al funcionament de les oficines judicials, i en el Departament d'Ensenyament, 74.999 m€ per al funcionament de centres docents.

3.1.3.3. Despeses financeres

El detall de les despeses financeres a curt i llarg termini és el següent:

Quadre 3.1.BC

Concepte	Deute interior	Deute exterior	Préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	288.058	12.005	92.680	392.743
Modificació de crèdit	29.120	-	365	29.485
Crèdit definitiu	317.178	12.005	93.045	422.228
Interessos endeutament:				
Deute públic interior	297.147	-	-	297.147
Deute públic exterior	-	8.724	-	8.724
Préstecs en moneda nacional	-	-	53.673	53.673
Crèdits de la tresoreria	-	-	11.857	11.857
Despeses de modificació i cancel·lació	277	3	545	825
Altres despeses financeres	19.253	-	-	19.253
Total obligacions reconegudes 2003	316.677	8.727	66.075	391.479
Romanents anul·lats 2003	501	3.278	26.970	30.749
Total obligacions reconegudes 2002	297.308	11.534	107.554	416.396

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Altres despeses financeres inclouen 19.253 m€ pagats per primes de reemborsament i primes d'emissió corresponents a l'amortització de tres emissions de deute.

En l'apartat 3.4 es comenta amb detall la situació actual de l'endeutament a curt i llarg termini.

3.1.3.4. Transferències corrents

Les transferències corrents representen un 59% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats per departaments i perceptors és el següent:

Quadre 3.1.BD

Seccions	OA adminis- tratiu	Seguretat Social	OA comer. indus. i financ.	Empreses públiques i altres	CA	Corpora- cions locals	Empreses privades	Famílies i instituc. sense fin. lucre	A l'ex- terior	Total
Crèdit inicial	89.596	5.678.739	7.900	904.982	12	1.962.052	118.540	1.017.575	270	9.779.666
Modificació de crèdits	4.197	36.295	1.088	54.767	-	403.930	211.119	253.444	76	964.916
Crèdit definitiu	93.793	5.715.034	8.988	959.749	12	2.365.982	329.659	1.271.019	346	10.744.582
ORGANISMES SUPERIORS										
Parlament	-	-	-	-	-	-	-	5.263	-	5.263
Sindicatura de Comptes	-	-	-	48	-	-	-	-	-	48
Consell Audiovisual de Catalunya	-	-	-	-	-	-	165	-	-	165
Consell de Treb. Econ. i Social	-	-	-	-	-	-	-	204	-	204
Total	-	-	-	48	-	-	165	5.467	-	5.680
DEPARTAMENTS I ALTRES										
Presidència	5.105	-	-	53.572	-	4.403	-	31.017	-	94.067
Justícia i Interior	11.042	-	-	32.688	-	1.734	-	12.222	-	57.686
Economia i Finances	3.726	-	-	78	-	-	253	642	-	4.699
Governació i Relac. Instituc.	3.676	-	-	1.737	-	67.990	9	883	-	74.295
Ensenyament	-	-	-	2.160	-	141.846	-	736.768	-	880.774
Cultura	47.413	-	4.975	52.559	12	2.971	11.768	17.125	-	136.823
Sanitat i Seguretat Social	2.477	5.266.837	-	920	-	-	28	28.269	-	5.298.531
Política Territorial i OP	1.683	-	-	120.665	-	1.849	40.624	1.906	-	166.727
Agricultura, Ramad. i Pesca	1.893	-	3.905	9.620	-	673	671	6.382	-	23.144
Treball, Indús., Com. i Tur.	2.769	-	-	19.781	-	25.686	144.755	113.435	29	306.455
Benestar i Família	8.728	420.820	-	1.246	-	2.056	804	129.167	-	562.821
Medi Ambient	177	-	-	12.171	-	651	580	3.331	-	16.910
Univers., Recerca i Soc. Inf.	-	-	-	569.258	-	129	5	35.014	189	604.595
Pensions	-	-	-	-	-	-	-	45.535	-	45.535
Despeses diversos depart.	3.036	-	-	6.020	-	12.735	63	2.600	-	24.454
Participació ens locals IE	-	-	-	-	-	2.024.592	-	-	-	2.024.592
Total	91.725	5.687.657	8.880	882.475	12	2.287.315	199.560	1.164.296	218	10.322.138
Total oblig. reconeg. 2003	91.725	5.687.657	8.880	882.523	12	2.287.315	199.725	1.169.763	218	10.327.818
Romanents anul·lats 2003	2.068	27.377	108	77.226	-	78.667	129.934	101.256	128	416.764
Total oblig. reconeg. 2002	84.798	5.259.882	6.146	865.170	24	2.129.509	165.464	1.005.059	38	9.516.090

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Les transferències corrents a les entitats gestores de la Seguretat Social representen el 55% del total d'obligacions reconegudes per transferències corrents.

La secció que recull la participació de les corporacions locals en els ingressos de l'Estat, segona en importància, inclou els fons rebuts per als municipis, les diputacions provincials i els municipis que formen part de l'extinta Corporació Metropolitana de Barcelona (vegeu apartat 3.1.1.4).

En el Departament d'Ensenyament s'inclouen els concerts educatius amb els centres docents; en el d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació les transferències a les universitats.

3.1.3.5. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals, classificats per articles, són els següents:

Quadre 3.1.BE

Seccions	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres cons- truccions	Maqui- nària, inst. i utillatge	Material trans- ports	Mobiliari i estris	Equip procés dades	Béns d'ús general	Altres immo- bilitzat material	Immo- bilitzat imma- terial	Total
Crèdit inicial	44.995	215.863	23.452	2.700	37.505	40.427	463.099	87.977	55.418	971.436
Modificació de crèdit	(15.228)	172.327	(6.450)	145	(16.072)	(13.992)	(29.507)	3.067	(31.775)	62.515
Crèdit definitiu	29.767	388.190	17.002	2.845	21.433	26.435	433.592	91.044	23.643	1.033.951
ORGANISMES SUPERIORS										
Parlament	-	3.863	1.213	45	347	535	-	80	-	6.083
Consell Consultiu	-	340	-	-	94	41	-	104	-	579
Sindicatura de Comptes	-	-	30	-	15	27	-	-	-	72
Comissió Jurídica Assessora	-	-	-	-	10	11	-	-	-	21
Consell Audiovisual de Catal.	-	181	12	-	50	153	-	21	-	417
Consell de Treball Econ. i Soc.	-	80	70	-	60	60	-	-	-	270
Total	-	4.464	1.325	45	576	827	-	205	-	7.442
DEPARTAMENTS I ALTRES										
Presidència	-	9.308	133	325	555	550	-	-	-	10.871
Justícia i Interior	959	77.969	2.179	240	2.490	3.771	-	-	-	87.608
Economia i Finances	-	1.219	4	21	647	103	-	16	-	2.010
Governació i Relacions Instit.	-	61	35	-	71	121	-	-	-	288
Ensenyament	-	191.905	201	-	7.731	254	-	10	-	200.101
Cultura	1.594	6.288	98	-	841	856	-	4.180	-	13.857
Sanitat i Seguretat Social	-	1.173	220	-	52	378	-	2	-	1.825
Política Territ. i Obres Públ.	23.852	1.430	112	-	156	2.246	373.301	55.924	3.728	460.749
Agricultura, Ramad. i Pesca	-	7.386	132	1.089	504	782	45.476	1.236	6.127	62.732
Treball, Indústria, Com. i Tur.	-	3.239	2.361	34	915	2.478	486	-	12	9.525
Benestar i Família	-	2.235	412	-	1.077	1.421	-	-	-	5.145
Medi Ambient	3.361	879	483	526	294	1.037	1.965	79	331	8.955
Universit., Recerca i Soc. Inf.	-	798	9	-	220	1.218	-	-	271	2.516
Despeses diversos departam.	-	29.790	-	-	1	978	-	6.262	4.825	41.856
Total	29.766	333.680	6.379	2.235	15.554	16.193	421.228	67.709	15.294	908.038
Total obligac. reconeg. 2003	29.766	338.144	7.704	2.280	16.130	17.020	421.228	67.914	15.294	915.480
Romanents anul·lats 2003	1	50.046	9.298	565	5.303	9.415	12.364	23.130	8.349	118.471
Total obligac. reconeg. 2002	31.824	279.423	11.810	1.900	18.165	26.947	432.252	62.409	18.034	882.764

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

El Departament de Política Territorial i Obres Públiques realitza el 50% de les inversions d'aquest capítol, fonamentalment en l'article Béns d'ús general, per la construcció d'infraestructures de la xarxa viària.

L'article Béns d'ús general recull els acomptes a Gestió d'Infraestructures, SA (GISA) i Regs de Catalunya, SA (REGSA) per 359.035 m€ i 42.111 m€, respectivament, que representen el 44% del total de les obligacions reconegudes el 2003 en aquest capítol.

L'article d'Edificis i altres construccions inclou, en el Departament d'Ensenyament, les inversions en centres docents, tant per a noves construccions com per a ampliacions i reformes, una part de les quals, 170.197 m€, han estat realitzades per GISA.

En l'apartat 3.5 es presenta l'estat demostratiu de la situació de les inversions, amb especificació de la seva incidència comarcal.

3.1.3.6. *Transferències de capital*

El detall de les transferències de capital per departaments i articles és el següent:

Quadre 3.1.BF

Seccions	A l'Estat/ a la Genera- litat	OA adminis- tratiu	Seguretat Social	OA comerc. industr. i financer.	Empreses públiques i altres	Corpora- cions locals	Empreses privades	Famílies i instituc. sense fin. de lucre	Total
Crèdit inicial	2.588	11.788	130.603	4.707	183.357	112.143	72.885	65.998	584.069
Modificació de crèdit	(2.588)	583	47.952	21	51.264	52.786	70.116	447.888	668.022
Crèdit definitiu	-	12.371	178.555	4.728	234.621	164.929	143.001	513.886	1.252.091
Presidència	-	204	-	-	1.082	921	-	1.189	3.396
Justícia i Interior	-	197	-	-	-	1.833	8.771	-	10.801
Economia i Finances	-	764	-	-	-	-	-	-	764
Governació i Relacions Instituc.	-	216	-	-	721	66.790	-	-	67.727
Ensenyament	-	-	-	-	-	9.482	-	1.234	10.716
Cultura	-	10.004	-	-	7.181	7.516	294	2.770	27.765
Sanitat i Seguretat Social	-	190	134.016	-	451	-	-	360	135.017
Política Territorial i OP.	-	150	-	-	30.520	5.677	1.155	31.654	69.156
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	73	-	4.399	2.163	5.326	49.106	410.346	471.413
Treball, Indústria, Comerç i Tur.	-	60	-	-	1.541	7.004	12.968	1.708	23.281
Benestar i Família	-	-	44.515	-	-	287	-	938	45.740
Medi Ambient	-	114	-	-	58.642	3.222	325	2.466	64.769
Universitats, Recerca, Soc. Inf.	-	-	-	-	40.295	-	-	5.343	45.638
Despeses diversos departam.	-	90	-	-	203	-	48	-	341
Total oblig. reconegudes 2003	-	12.062	178.531	4.399	142.799	108.058	72.667	458.008	976.524
Romanents anul·lats 2003	-	309	24	329	91.822	56.871	70.334	55.878	275.567
Total oblig. reconegudes 2002	1.029	12.291	125.670	3.247	224.774	104.424	98.940	450.558	1.020.933

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Els departaments de Governació i Relació Institucionals, de Sanitat i Seguretat Social, de Política Territorial i Obres Públiques, i d'Agricultura, Ramaderia i Pesca liquiden el 76% del total de les transferències de capital.

Les transferències a les entitats gestores de la Seguretat Social representen el 18% del total d'obligacions reconegudes.

En el Departament de Governació i Relacions Institucionals, les transferències a corporacions locals inclouen 52.188 m€ per aportacions al Pla únic d'obres i serveis de Catalunya.

Les transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre inclouen 380.645 m€ del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca per a les primes, provinents del Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària (FEOGA), que haurien de ser considerades transferències corrents, i 29.878 m€ del Departament

de Política Territorial i Obres Públiques per a subvencions per a la promoció, adquisició i rehabilitació d'habitatges.

3.1.3.7. Variació d'actius financers

El detall de les variacions d'actius financers per tipus d'operació és el següent:

Quadre 3.1.BG

Empreses	Bestretes al personal	Constitució de dipòsits i fiances	Adquisició d'accions	Aportacions a compte de capital o fons patrimonial	Total
Crèdit inicial	407	312	10.769	217.196	228.684
Modificació de crèdit	798	-	-	7.993	8.791
Crèdit definitiu	1.205	312	10.769	225.189	237.475
Institut Cartogràfic de Catalunya	-	-	-	4.691	4.691
Corporació Catalana de Ràdio i TV	-	-	-	86.965	86.965
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	-	-	-	37.198	37.198
Institut Català de les Indústries Culturals	-	-	-	2.263	2.263
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	-	-	-	2.253	2.253
Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil	-	-	-	9.495	9.495
Laboratori Gral. d'Assaigs i Investig. General. de Catal.	-	-	-	3.185	3.185
Gestió d'infraestructures, SA	-	-	8.640	-	8.640
Servei Català de la Salut	-	-	-	12.020	12.020
ICCA	-	-	-	10.000	10.000
CIDEM	-	-	-	3.755	3.755
ICF	-	-	-	34.244	34.244
Teatre Nacional de Catalunya, SA	-	-	-	2.230	2.230
Forestal Catalana, SA	-	-	1.199	-	1.199
Altres	995	312	930	16.447	18.684
Total obligacions reconegudes 2003	995	312	10.769	224.746	236.822
Romanents anul·lats 2003	210	-	-	443	2.916
Total obligacions reconegudes 2002	980	312	23.894	133.382	158.568

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Seguint el Pla economicofinancer de Gestió d'Infraestructures, SA, l'accionista únic va acordar el 14 d'octubre de 2003, l'ampliació de capital de la societat en 8.640 m€, totalment subscrit i desemborsat per la Generalitat de Catalunya.

Segons l'acta de decisions de 30 de juny de 2003, l'accionista únic de l'empresa pública Forestal Catalana, SA, la Generalitat de Catalunya, va acordar l'ampliació del capital social en 1.199 m€, que està totalment subscrit i desemborsat.

Les aportacions a compte de capital o fons patrimonial són transferències que incrementen el patrimoni de les diferents entitats que les reben.

3.1.3.8. Variació de passius financers

En el capítol de variació de passius financers s'han comptabilitzat les operacions següents:

Quadre 3.1.BH

Concepte	Amortització de deute interior	Amortització de préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	560.181	45.408	605.589
Modificació de crèdit	-	178.036	178.036
Crèdit definitiu	560.181	223.444	783.625
Amortització del deute públic	540.273	-	540.273
Amortització de préstecs:			
En moneda nacional	-	132.791	132.791
Crèdits a curt termini operacions de la tresoreria	-	90.653	90.653
Total obligacions reconegudes 2003	540.273	223.444	763.717
Romanents anul·lats 2003	19.908	-	19.908
Total obligacions reconegudes 2002	529.507	492.397	1.021.904

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El deute públic, l'endeutament a llarg termini i els crèdits a curt termini de la Tresoreria es comenten en l'apartat 3.4.

3.1.3.9. Obligacions a pagar de l'exercici corrent

Les obligacions reconegudes durant 2003 i pendents de pagament a final de l'exercici eren 773.885 m€, tal com es mostra en el Quadre 3.1.A, classificades per capítols de despeses.

3.2. ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS

L'estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors inclou tots els drets i les obligacions pendents de cobrament o pagament dels exercicis pressupostaris anteriors. La seva evolució durant l'exercici ha estat la següent:

Quadre 3.2.A

Concepte	Valors a cobrar	Obligacions a pagar
De l'exercici 2001 i anteriors	384.870	41.783
De l'exercici 2002	405.937	760.038
Pendents a 31.12.02	790.807	801.821
Anul·lacions netes	(84.459)	(371)
Cobraments/pagaments	(195.628)	(740.578)
Pendents a 31.12.03	510.720	60.872

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Els cobraments inclouen cobraments en espècie, per aquest motiu no coincideixen amb els registrats en el Compte de tresoreria.

La situació dels valors a cobrar pendents a 31 de desembre de 2003 que provenen d'exercicis anteriors, classificada per capítols i per tresoreries, és la següent:

Quadre 3.2.B

Capítol	Tresoreria general	Tresoreries territorials	Total
1. Impostos directes	59.280	53.809	113.089
2. Impostos indirectes	76.879	64.364	141.243
3. Taxes i altres ingressos	11.484	20.074	31.558
4. Transferències corrents	224.540	-	224.540
5. Ingressos patrimonials	290	-	290
Total	372.473	138.247	510.720

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de rendes públiques.

Les tresoreries territorials s'encarreguen exclusivament de la gestió i recaptació d'impostos i no presenten un detall de l'antiguitat de l'import pendent de cobrament d'exercicis tancats.

L'antiguitat dels valors a cobrar de la Tresoreria general procedents d'exercicis anteriors, al final de 2003 era la següent:

Quadre 3.2.C

Exercici	Import
1999	21.076
2000	64.527
2001	58.193
2002	228.677
Total	372.473

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final de 2003 és la següent:

Quadre 3.2.D

Exercici	Import
1997 i anteriors	162
1999	85
2000	13.938
2001	2.779
2002	43.908
Total	60.872

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import pendent de pagament inclou 11.090 m€ i 6.277 m€ als exercicis 2000 i 2002, respectivament, corresponents al Departament de Treball en concepte de transferències corrents; i 14.305 m€ en l'exercici 2002, del Departament de Política Territorial i Obres Públiques en concepte de transferències de capital.

3.3. COMPTE DE TRESORERIA

La Tresoreria està constituïda per tots els recursos financers de què disposa l'Administració de la Generalitat, tant per operacions pressupostàries com extra-pressupostàries, ja siguin diners, valors, crèdits o productes de l'endeutament.

3.3.1. Disponible

La distribució de l'import disponible a final de l'exercici era la següent:

Quadre 3.3.A

Concepte	2002	2003
En el Banc d'Espanya	27.267	27.500
En altres entitats	93.416	57.026
Total	120.683	84.526

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

En els saldos que apareixen en el quadre anterior no figuren els comptes restringits oberts pels departaments per a la recaptació de taxes, que presentaven un saldo de 1.257 m€ a finals de 2003. Tampoc no figuren els lliuraments de fons a justificar (fons de maniobra), que resten sota control de la Intervenció Delegada amb un saldo de 5.411 m€ al tancament de l'exercici 2003, que continuen inclosos com a deutors extrapressupostaris dins el Compte d'operacions de la tresoreria (vegeu apartat 3.3.2). A efectes de Balanç, els lliuraments de fons a justificar han estat reclassificats com a Tresoreria (vegeu apartat 3.8.3.h).

La recaptació de les taxes i els interessos d'aquests comptes s'imputen al Pressupost d'ingressos a mesura que es traspassen mensualment a la Tresoreria General.

El moviment anual del compte de Tresoreria és el que figura en el quadre següent:

Quadre 3.3.B

Concepte	Saldos	Ingressos	Pagaments
Saldo inicial a 1.1.03	120.683		
Pressupost corrent		17.004.630	16.579.451
Exercicis anteriors		194.843	740.578
Operacions de la tresoreria:			
Deutors		2.272.884	2.259.685
Creditors		27.495.145	27.423.825
Girs i remeses		3.288.109	3.288.229
Total ingressos/pagaments		50.255.611	50.291.768
Saldo final a 31.12.03	84.526		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els interessos liquidats per l'Administració de la Generalitat durant l'exercici han estat de 6.491 m€. En el quadre següent es presenten detallats i comparats amb els de l'exercici anterior.

Quadre 3.3.C

Concepte	2002	2003
Tresoreria general	6.460	4.914
Tresoreries territorials	1.931	1.577
Total	8.391	6.491

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.3.2. Operacions de la tresoreria, comptes deutors

Les operacions de la tresoreria, comptes deutors, recullen els moviments per pagaments que no tenen un contingut pressupostari en el moment de fer-se efectius.

El resum dels moviments d'aquests comptes és el següent:

Quadre 3.3.D

Concepte	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Fons de maniobra	5.523	164	276	5.411
Pagaments avançats línies ajut agrari	43	382.591	382.634	-
Compensacions i embargaments Generalitat	473	9.696	9.839	330
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	10	1.533.644	1.533.596	58
Deute curt termini SCS	-	327.159	343.395	(16.236)
Interessos curt termini SCS	-	3.319	-	3.319
Altres deutors	864	3.112	3.144	832
Total	6.913	2.259.685	2.272.884	(6.286)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Fons de maniobra recull els fons lliurats a diversos habilitats dels departaments per manaments de pagaments a justificar renovables, d'acord amb l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 12 de desembre de 2001. Aquest Compte és reclassificat en confeccionar el Balanç com a Tresoreria (vegeu apartat 3.8.3.h).

El saldo final del compte Compensacions i embargaments Generalitat indica que a finals de 2003 s'havien cancel·lat 330 m€ de drets pressupostaris pendents de cobrament, però que encara no s'havien compensat amb els saldos creditors corresponents.

Els Altres deutors inclouen els moviments anuals de pagaments en tràmit de comptabilització, fins al moment de la seva aplicació.

Durant el període octubre-desembre de 2003 la Generalitat s'ha fet càrrec de l'endeutament a curt termini del SCS (principal i interessos). A 31 de desembre de 2003 s'ha traspassat la diferència entre les disposicions i amortitzacions al SCS perquè reconegui la variació neta dels crèdits a curt termini. Aquesta variació ha suposat un ingrés pel SCS que la Generalitat no ha pagat efectivament i per tant resta pendent de pagament pel principal i pendent de cobrament pels interessos en els comptes extrapressupostaris, deute curt termini SCS i interessos curt termini SCS.

3.3.3. Operacions de la tresoreria, comptes creditors

Les operacions de la tresoreria, comptes creditors, recullen diverses operacions com les retencions fetes en els pagaments efectius d'operacions pressupostàries, els ingressos rebuts pendents d'aplicació pressupostària, els dipòsits constituïts, les situacions transitòries pendents de pagament o cancel·lació i altres operacions en valors.

Durant l'exercici 2003 el moviment de les operacions de tresoreria, comptes creditors, ha estat el següent:

Quadre 3.3.E

Concepte	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Efectiu	583.477	27.423.826	27.495.145	654.796
Girs i remeses	463	3.288.229	3.288.109	343
Valors	536.341	79.052	216.010	673.299
Total	1.120.281	30.791.107	30.999.264	1.328.438

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El quadre següent mostra el detall dels saldos dels comptes creditors d'efectiu.

Quadre 3.3.F

Efectiu	2002	2003
Ingressos duplicats o excessius	538	735
Creditors diversos	2.974	2.241
Retencions judicials	244	210
Retrocessió entitats financeres	123.987	4.724
Ingressos pendents d'aplicació	14.797	9.392
Remeses pendents d'aplicació	10	62
Aportació al patrimoni cultural	687	252
Ingressos d'entitats col·laboradores pendents d'aplicació	2.701	48.863
Talons càrrec pendents aplicació	748	856
Ingressos executiva pendents aplicació	7.455	4.037
FEDER. Corporacions locals	-	1.230
Ingressos d'oficines liquidadores	1.199	45.315
IRPF	117.288	95.657
Impost sobre la renda del capital	4.331	3.604
Drets passius	7.175	1.079
Impost general sobre el tràfic d'empreses	3.321	3.321
Impost sobre rendes arrendaments immobles	223	77
Quotes Seguretat Social	85.255	62.704
MUFACE (General)	3.273	3.482
Mutualitat General Judicial	158	177
Fiances provisionals metàl·lic	1.060	1.133
Fiances definitives metàl·lic	9.856	11.790
Dipòsits provisionals	15.461	15.714
Altres dipòsits	4.606	101
Crèdit segons convenis d'assumpció de deutes	174.759	335.923
IVA transferit	1.564	1.789
Altres	(193)	328
Total	583.477	654.796

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els saldos dels comptes d'ingressos d'entitats col·laboradores pendents d'aplicació i ingressos d'oficines liquidadores han incrementat considerablement respecte l'exercici 2002; els ingressos s'han traspassat de tresoreria a aquests comptes dos cops al mes (quinzenalment), mentre que l'any 2002 era mensualment, això ha provocat que a final d'any hi hagi més diners pendents d'aplicar, ja que l'aplicació a ingressos continua fent-se el mes següent del traspàs.

El saldo del compte d'IRPF inclou com a pendent de pagament retencions corresponents al quart trimestre de 2003.

La Generalitat de Catalunya i la Tresoreria general de la Seguretat Social van signar un conveni de regulació de relacions per al pagament de les quotes de la Seguretat Social el 18 de maig de 1999.

Aquest conveni estipula que la Generalitat ha d'abonar, amb caràcter mensual, a favor de la Tresoreria general de la Seguretat Social, en concepte de pagament a compte de les obligacions de cotització (quota obrera i quota patronal) de l'Administració de la Generalitat (tots els departaments de la Generalitat de Catalunya, així com la resta d'òrgans que en depenen i l'ICASS) i dels centres concertats d'ensenyament de Catalunya, una quantitat que s'ha de consensuar durant el mes de gener de cada exercici. Per al 2003, la xifra acordada va ser de 40.734 m€. Una vegada acabat l'exercici pressupostari, s'ha de fer la liquidació definitiva en el primer trimestre de l'exercici següent.

D'aquesta manera, el saldo del compte de quotes de la Seguretat Social inclou, com cada any, l'import pendent de pagament a compte, de 40.734 m€ per al mes de desembre i la resta de 21.969 m€ corresponen a la liquidació definitiva a fer efectiva el 2004.

Mitjançant l'Acord de Govern de 30 de juliol de 1997 es va autoritzar la signatura amb diverses entitats financeres, de convenis per a la gestió de pagaments dels crèdits a càrrec de la Generalitat de Catalunya amb la seva cessió o no, mitjançant la figura contractual coneguda amb el nom de *confirming*. Durant l'exercici 2003, la Generalitat tenia formalitzats quatre convenis d'aquest tipus, per un màxim de 548.000 m€. La Generalitat pot, unilateralment, endarrerir el pagament a l'entitat financera fins a 180 dies des del venciment mitjà de la remesa dels crèdits, suportant un cost financer màxim, en funció del termini, d'un 3,25%, sobre els imports ajornats.

En aquestes operacions el deute es registra com a pagat en els comptes de creditors pressupostaris en el moment d'enviar la remesa, i es traspasa a aquest Compte creditor extrapressupostari, fins al moment del pagament efectiu a l'entitat financera per part de la Generalitat.

A 31 de desembre de 2003 l'import pendent de liquidar a les entitats financeres per aquests convenis era de 335.923 m€. D'acord amb les normes SEC'95 cal considerar aquestes operacions com a financeres.

Els comptes creditors de valors recullen bàsicament les fiances materialitzades en avals, valors o altres garanties que no siguin en metàl·lic, i les certificacions de descobert pendents de cobrament que figuren en la Caixa General de Dipòsits i en les caixes de les tresoreries territorials. El desglossament de saldos apareix en el quadre següent:

Quadre 3.3.G

Valors	2002	2003
Fiances provisionals	6.501	6.686
Fiances definitives	437.165	543.699
Dipòsits	33.656	68.742
Documents en garantia fraccionament	38.236	33.390
Certificats de descobert	20.783	20.783
Total	536.341	673.300

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les certificacions de descobert pendents de cobrament registrades com a valors corresponen únicament a les de la Tresoreria general.

3.3.4. Romanent de la tresoreria

L'estat del Romanent de la tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a finals d'any.

El seu detall és el següent:

Quadre 3.3.H

Concepte	2002	2003
Fons líquids	120.683	84.526
Drets pendents de cobrament:		
De l'exercici corrent	405.938	482.343
D'exercicis anteriors	384.870	510.720
Deutors no pressupostaris	6.913	(6.286)
Total	918.404	1.071.303
Obligacions pendents de pagament:		
De l'exercici corrent	760.037	773.885
D'exercicis anteriors	41.783	60.872
Creditors no pressupostaris	583.940	655.139
Total	1.385.760	1.489.896
Total romanent	(467.356)	(418.593)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

D'acord amb el PGCPGC, aquest estat hauria de mostrar la part afectada d'aquest romanent, conseqüència de l'existència de despeses amb finançament afectat, la qual cosa no ha estat calculada per la Intervenció General. També hauria d'incloure, com a components negatius, la Provisió de risc per insol·vències que figura en el Balanç per 149.593 m€ (vegeu apartat 3.8.3.f) i els ingressos pendents d'aplicació per 9.392 m€ (vegeu quadre 3.3.F).

3.4. COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC

El Compte del deute públic està integrat pels imports no vençuts de les emissions de deute, préstecs, crèdits i pagarés de la Tresoreria.

Aquest compte conté l'endeutament financer, considerant com a tal el publicat pel Banc d'Espanya, que no inclou operacions que les normes SEC'95 considera financeres com són els censos emfitèutics i la cessió de crèdit de proveïdors a entitats financeres (*confirming*).

3.4.1. Endeutament a llarg termini

El moviment de l'Endeutament a llarg termini, durant el 2003 ha estat el següent:

Quadre 3.4.A

	31.12.02	Augments	Amortitzacions	Ajustaments	31.12.03
DEUTE PÚBLIC:					
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992	150.253	-	-	-	150.253
Llei 3/1992 Pressupost 1993 i Llei 5/1993	294.900	-	(286.757)	(8.143)	-
Llei 16/1993 Pressupost 1994	260.695	-	-	-	260.695
Llei 12/1994 Pressupost 1995	460.429	-	(1.593)	1.719	460.555
Llei 14/1996 Pressupost 1996	150.253	-	-	-	150.253
Llei 19/1996 Pressupost 1997	363.011	-	-	-	363.011
Llei 16/1997 Pressupost 1998	686.508	-	-	652	687.160
Llei 20/1998 Pressupost 1999	931.486	-	(251.922)	-	679.564
Llei 3/2000 Pressupost 2000	786.020	-	-	-	786.020
Llei 14/2000 Pressupost 2001	264.482	65.069	-	-	329.551
Llei 20/2001 Pressupost 2002	542.251	278.458	-	-	820.709
Llei 30/2002 Pressupost 2003	-	382.764	-	-	382.764
Total	4.890.288	726.291	(540.272)	(5.772)	5.070.535
PRÉSTECES I CRÈDITS:					
Llei 20/1990 Pressupost 1991 i Llei 14/1991	18.445	-	-	-	18.445
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992	32.692	-	(7.265)	-	25.427
Llei 16/1993 Pressupost 1994	40.602	-	(10.151)	-	30.451
Llei 12/1994 Pressupost 1995	40.067	-	(40.067)	-	-
Llei 14/1996 Pressupost 1996	162.820	-	(14.206)	-	148.614
Llei 19/1996 Pressupost 1997	212.358	-	(61.103)	-	151.255
Llei 16/1997 Pressupost 1998	497.576	-	-	-	497.576
Llei 20/1998 Pressupost 1999	184.000	-	-	-	184.000
Llei 14/2000 Pressupost 2001	187.951	-	-	-	187.951
Llei 20/2001 Pressupost 2002	360.000	-	-	-	360.000
Llei 30/2002 Pressupost 2003	-	140.000	-	-	140.000
Total	1.736.511	140.000	(132.792)	-	1.743.719
Total endeutament	6.626.799	866.291	(673.064)	(5.772)	6.814.254

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Els ajustaments corresponen al recàlcul de l'import de reembossament de tres emissions en moneda estrangera.

Les operacions d'endeutament a llarg termini han suposat un ingrés de 866.291 m€ en el pressupost per variacions de passius financers. Aquestes operacions han estat autoritzades d'acord amb l'article 35, apartats 1, 2, 3 i 4 de la LPGC de l'any 2003, amb el detall següent:

Quadre 3.4.B

Concepte	Import
Operacions noves	826.224
Operacions de refinançament:	
De llarg termini	40.067
Total	866.291

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'article 35.1 de la LPGC de l'any 2003 estableix com a límit d'endeutament que el saldo de deute viu fins a 31 de desembre de 2003 no superi el saldo autoritzat a 31 de desembre de 2002, incrementat en 219.181 m€. Aquest límit no ha estat sobrepassat.

En l'exercici 2003 s'han ingressat 726.291 m€ de deute públic utilitzant diferents sistemes: les subhastes competitives d'obligacions i bons, la col·locació restringida entre creadors de mercat i la col·locació assegurada entre entitats col·laboradores.

S'han adjudicat 426.641 m€ de valor nominal mitjançant sis subhastes competitives de valors, obligacions i bons, d'acord amb el Decret 47/2001, de 6 de febrer, que regula el Programa d'emissions i bescanvis de valors negociables a llarg termini de la Generalitat de Catalunya en el mercat domèstic europeu i l'Ordre ECF/30/2003, de 2 de gener, que disposa l'import i desenvolupa les característiques dels valors a emetre dins el Programa d'emissions per a l'exercici pressupostari de l'any 2003.

Aquestes emissions han estat les següents:

Quadre 3.4.C

Data subscripció i desemborsament	Import	Preu marginal	Data emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment	Tipus (*)
04.02.2003	23.300	105,388	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
04.02.2003	6	105,388	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
04.02.2003	40.000	106,523	30.04.2002	4,25	Anual	30.04.2007	B5
04.02.2003	6	106,526	30.04.2002	4,25	Anual	30.04.2007	B5
04.02.2003	40.000	108,741	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
04.02.2003	9	108,756	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
25.03.2003	25.000	105,803	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
25.03.2003	35	105,803	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
25.03.2003	25.000	106,673	30.04.2002	4,25	Anual	30.04.2007	B5
25.03.2003	63	106,675	30.04.2002	4,25	Anual	30.04.2007	B5
25.03.2003	40.000	108,529	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
25.03.2003	231	108,539	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
20.05.2003	12.000	107,356	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
20.05.2003	13	107,356	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
20.05.2003	33.000	101,682	29.04.2003	3,625	Anual	30.09.2008	B5
20.05.2003	11	101,687	29.04.2003	3,625	Anual	30.09.2008	B5
20.05.2003	40.000	112,316	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
20.05.2003	54	112,327	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
22.07.2003	31.000	107,906	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
22.07.2003	13	107,906	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
22.07.2003	35.000	101,959	29.04.2003	3,625	Anual	30.09.2008	B5
22.07.2003	12	101,962	29.04.2003	3,625	Anual	30.09.2008	B5
22.07.2003	30.000	112,741	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
22.07.2003	68	112,741	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
23.09.2003	10.000	108,01	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
23.09.2003	44	108,01	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
23.09.2003	5.000	101,673	29.04.2003	3,625	Anual	30.09.2008	B5
23.09.2003	73	101,673	29.04.2003	3,625	Anual	30.09.2008	B5
23.09.2003	10.000	112,502	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
23.09.2003	151	112,502	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
25.11.2003	5.000	103,851	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
25.11.2003	104	103,851	30.09.2002	4,5	Anual	30.09.2005	B3
25.11.2003	10.000	100,114	29.04.2003	3,625	Anual	30.09.2008	B5
25.11.2003	18	100,114	29.04.2003	3,625	Anual	30.09.2008	B5
25.11.2003	11.250	106,795	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
25.11.2003	180	106,795	30.09.2002	5,2	Anual	30.09.2012	O10
Total	426.641						

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

(*) Tipus B3: Bons a 3 anys.

B5: Bons a 5 anys.

O10: Obligacions a 10 anys.

Aquestes emissions han suposat un ingrés líquid de 426.641 m€ registrat en el capítol 9 d'ingressos i de 30.421 m€ registrat en el capítol 3 d'ingressos per les primes positives d'emissió.

S'han posat en circulació 50.000 m€ de valor nominal pel sistema de col·locació restringida de valors entre creadors de mercat previst en el Decret 47/2001, de 6 de febrer. L'emissió ha estat la següent:

Quadre 3.4.D

Data emissió	Import	Preu d'emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment	Tipus (*)
29.04.2003	50.000	99,784	3,625	Anual	30.09.2008	B5

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

(*)Tipus B5: Bons a 5 anys.

En aquest cas, l'ingrés líquid ha estat de 49.892 m€.

S'han posat en circulació valors negociables per 250.000 m€, pel sistema de col·locació assegurada entre entitats col·laboradores previst en el Decret 47/2001, de 6 de febrer de 2001. L'emissió ha estat la següent:

Quadre 3.4.E

Data desemborsament	Valor nominal	Preu d'emissió	Valor d'emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment
13.06.2003	250.000	99,903	249.758	Euribor + 0,10%	Semestral	13.06.2018

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els préstecs i crèdits a llarg termini concertats durant l'exercici 2003 han estat els següents:

Quadre 3.4.F

Entitats	Data contracte	Import	Tipus d'interès %	Venciment final	Amortitzacions
Dresdner Bank AG Frankfurt Dresdner Kleinwort	5.11.2003	140.000	Euribor + 0,08%	5.11.2018	Al venciment

Import en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La càrrega financera d'aquest exercici ha estat de 1.051.861 m€, incloent-hi 673.064 m€ per amortitzacions (Quadre 3.4.A) i 378.797 m€ per interessos de l'endeutament a llarg termini i per altres despeses financeres (Quadre 3.1.BD). Sobre el total d'ingressos corrents previstos inicialment en el pressupost, 15.030.707 m€, aquesta càrrega financera representa un 7%, inferior al 25% que estableix com a màxim l'article 18.1.b) de la LFPC, equivalent a 3.757.676 m€.

A continuació presentem una estimació de la càrrega financera futura en funció de l'endeutament viu a la data de tancament. La part del principal inclou el deute públic, els préstecs a llarg termini i els préstecs a curt termini. El principal ha estat calculat considerant el tipus de canvi a la data de tancament, mentre que els interessos s'han calculat en funció de l'estimació del tipus d'interès futur realitzada per la Direcció General de Política Financera.

Quadre 3.4.G

Exercici	Interessos	Principal	Total
2004	303.320	808.110	1.111.430
2005	272.000	887.180	1.159.180
2006	247.740	635.690	883.430
2007	204.760	852.380	1.057.140
2008	186.650	503.720	690.370
2009	163.800	779.540	943.340
2010	133.010	736.220	869.230
2011	107.860	173.860	281.720
2012	87.480	713.900	801.380
2013	61.010	37.130	98.140
2014	56.000	134.910	190.910
2015	52.440	36.060	88.500
2016	49.490	-	49.490
2017	48.410	140.000	188.410
2018	33.480	560.960	594.440
2019	9.810	-	9.810
2020	9.840	-	9.840
2021	9.850	-	9.850
2022	9.080	60.000	69.080
2023	5.910	27.050	32.960
2024	4.830	-	4.830
2025	4.830	-	4.830
2026	4.830	-	4.830
2027	4.830	-	4.830
2028	3.690	90.740	94.430
	2.074.950	7.177.450	9.252.400

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Política Financera.

L'estimació detallada en el quadre anterior s'hauria d'incloure en l'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs, seguint allò que estableix l'article 36 de la LFPC (vegeu apartat 3.6).

3.4.2. Crèdits a curt termini

Durant l'any 2003 s'ha imputat com a despeses pressupostàries per passius financers la variació neta dels crèdits a curt termini experimentada durant l'exercici, 90.653 m€ de disminució en passar de 417.456 m€ a 326.803 m€ (vegeu quadre 3.4.H).

El detall del moviment anual d'aquestes operacions i l'anàlisi del saldo pendent a final de cada exercici, entre crèdits a curt termini i pagars de la Tresoreria es presenta en el quadre següent:

Quadre 3.4.H

Concepte	2002	2003
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	368.678	417.456
Disposats	5.474.337	5.237.267
Amortitzats	(5.425.559)	(5.327.920)
Pendents a final de l'exercici	417.456	326.803
Crèdits a curt termini	267.000	94.850
Pagarés de la Tresoreria	150.456	231.953
Total	417.456	326.803

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A finals de l'exercici 2003 hi havia formalitzades un total de cinc operacions de crèdit de la Tresoreria a curt termini, per un import màxim disponible de 400.000 m€. De les cinc operacions estaven dues disposades per un total de 94.850 m€.

En general, aquestes operacions han estat contractades amb un tipus d'interès variable en funció de l'Euribor més un diferencial que oscil·la entre un 0,12% i un 0,125%.

Durant l'exercici, d'acord amb l'Ordre ECF/15/2003, de 7 de gener, s'han adjudicat pagarés per un import nominal total de 445.915 m€ en onze subhastes, que han representat un ingrés líquid de 441.267 m€. L'import nominal pendent d'amortitzar per pagarés de la Tresoreria a 31 de desembre de 2003 era de 234.550 m€, incloent-hi 2.597 m€ per interessos implícits fins al seu venciment, l'any 2004.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini, crèdits i pagarés vençuts, durant 2003 han estat de 11.857 m€, tal com ja s'ha indicat en el Quadre 3.1.BD.

L'article 35.4 de la LPGC de l'any 2003 va fixar el límit d'operacions de refinançament de crèdits a curt termini en 417.456 m€, que correspon a l'import del deute viu a curt termini al tancament de l'exercici anterior. Aquest límit no ha estat sobrepassat durant l'exercici.

Segons l'article 35.6 de la LPGC de l'any 2003, el límit d'endeutament viu per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any, és el 15,5% de l'Estat de despeses del pressupost. Per al 2003, aquest límit era de 2.492.615 m€, i no ha estat sobrepassat durant l'exercici.

3.5. ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL

La distribució del total de la inversió en les comarques de Catalunya, classificada per seccions pressupostàries, i només fent referència a les inversions directes efectuades amb càrrec al pressupost, és la que segueix:

Quadre 3.5.A

COMARQUES	Parlament	Cons. consult.	Sindicatura	Com. Jur. Ass.	Con. Aud. Cat.	CTES	Presidència	Justícia i Interior	Econ. i Finan.	Gov. i Rel. Inst.	Ensenyament	Cultura	Sanitat SS	Política Territorial i Obres Públiques	Agricul. Ramaderia i Pesca	Treb., Indús. i Turis.	Benes. i Fam.	Medi Ambient	Univ. Recer. i Soc. Inf.	Desp. diversos depart.	TOTAL
Alt Camp	-	-	-	-	-	-	-	10	-	-	9	5	-	211	-	12	-	3	-	-	250
Alt Empordà	-	-	-	-	-	-	-	622	-	-	250	260	-	3.994	145	13	124	1.454	-	-	6.862
Alt Penedès	-	-	-	-	-	-	-	33	-	-	184	-	-	585	66	3	5	-	-	-	876
Alt Urgell	-	-	-	-	-	-	-	10	-	-	-	4	-	54	109	22	-	32	-	-	231
Alta Ribagorça	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49	-	1	42	2	-	280	-	-	374
Anoia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	801	30	-	7.818	263	10	55	-	-	-	8.977
Bages	-	-	-	-	-	-	-	65	-	-	1.715	96	-	2.330	700	7	106	-	-	-	5.019
Baix Camp	-	-	-	-	-	-	-	10	-	-	248	-	-	4.336	846	-	21	74	-	-	5.535
Baix Ebre	-	-	-	-	-	-	9	33	-	-	1.100	67	5	3.968	890	3	2	532	-	-	6.609
Baix Empordà	-	-	-	-	-	-	-	8	-	-	236	-	-	1.312	426	5	-	1.662	-	-	3.649
Baix Llobregat	-	-	-	-	-	-	-	642	-	-	1.938	2	-	1.964	-	29	514	-	-	-	5.089
Baix Penedès	-	-	-	-	-	-	-	7	-	-	6	7	-	552	38	179	32	-	-	-	821
Barcelonès	-	-	-	-	-	-	7.991	8.539	1.999	-	7.977	4.657	1.737	12.741	1.325	7.958	1.675	8	2.516	40.277	99.400
Berguedà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	133	12	-	1.633	29	5	7	212	-	-	2.031
Cerdanya	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73	-	-	37	8	-	-	92	-	-	210
Conca de Barberà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11	2	-	167	12	-	-	104	-	-	296
Garraf	-	-	-	-	-	-	-	261	-	-	211	-	-	208	57	13	2	-	-	-	752
Garrigues	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	148	129	-	-	-	-	-	277
Garrotxa	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	102	-	-	163	14	50	8	33	-	-	372
Gironès	-	-	-	-	-	-	1.731	360	10	-	204	58	-	3.637	31	18	94	-	-	-	6.143
Maresme	-	-	-	-	-	-	-	17	-	-	507	-	-	1.078	881	8	98	-	-	-	2.589
Montsià	-	-	-	-	-	-	-	76	-	-	60	193	-	178	117	-	11	577	-	-	1.212
Noguera	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	11	206	-	159	704	32	11	-	-	-	1.124
Osona	-	-	-	-	-	-	-	20	-	-	273	114	-	3.681	17	14	2	-	-	-	4.121
Pallars Jussà	-	-	-	-	-	-	-	7	-	-	1.031	-	-	1.624	451	22	1	-	-	-	3.136
Pallars Sobirà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.259	145	10	-	247	-	-	1.661
Pla d'Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	-	94	27	-	-	-	-	-	126
Pla de l'Estany	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109	-	-	60	-	-	7	-	-	-	176
Priorat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	162	-	478	127	-	-	-	-	-	767
Ribera d'Ebre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	152	-	1.391	69	-	2	1	-	-	1.622
Ripollès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146	-	-	649	67	12	4	2	-	-	880
Segarra	-	-	-	-	-	-	-	26	-	-	-	14	-	1.731	93	-	2	-	-	-	1.866
Segrià	-	-	-	-	-	-	3	1.046	-	-	1.909	561	12	6.876	1.230	30	124	167	-	-	11.958
Selva	-	-	-	-	-	-	-	18	-	-	209	-	-	1.968	700	343	17	-	-	-	3.255
Solsonès	-	-	-	-	-	-	-	48	-	-	-	-	-	668	467	-	-	-	-	-	1.183
Tarragonès	-	-	-	-	-	-	278	296	-	-	151	1.680	12	2.512	21	69	31	-	-	394	5.444
Terra Alta	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	115	-	-	3	46	-	-	-	-	-	165
Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	69	-	65	468	18	95	-	-	-	720
Vall d'Aran	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-	-	495	-	2	-	-	-	-	504
Vallès Occidental	-	-	-	-	-	-	-	1.386	-	-	1.178	2.338	-	4.585	34	7	361	3	-	-	9.892
Vallès Oriental	-	-	-	-	-	-	-	479	-	-	1.136	-	-	6.688	112	-	69	-	-	-	8.484
Total comarcalitzat	-	-	-	-	-	-	10.012	14.023	2.009	-	22.057	10.738	1.766	82.101	10.906	8.896	3.480	5.483	2.516	40.671	214.658
Total no comarcalitzat	6.083	579	72	21	417	270	859	73.585	1	288	178.044	3.119	59	378.648	51.826	629	1.665	3.472	-	1.185	700.822
Total	6.083	579	72	21	417	270	10.871	87.608	2.010	288	200.101	13.857	1.825	460.749	62.732	9.525	5.145	8.955	2.516	41.856	915.480

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Les inversions comarcalitzades de GISA, ACA i REGSA per l'exercici 2003 es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.5.B

COMARQUES	GISA	ACA	REGSA
Alt Camp	6.287	199	23
Alt Empordà	28.288	10.349	29
Alt Penedès	15.068	2.887	701
Alt Urgell	5.047	973	796
Alta Ribagorça	382	234	307
Anoia	7.478	8.993	583
Bages	75.910	4.868	1.220
Baix Camp	23.291	2.969	18
Baix Ebre	15.873	544	792
Baix Empordà	16.167	4.076	144
Baix Llobregat	34.442	20.698	-
Baix Penedès	6.197	2.677	-
Barcelonès	163.632	20.619	20
Berguedà	7.860	2.563	252
Cerdanya	144	1.134	-
Conca de Barberà	2.230	1.356	-
Garraf	6.284	1.029	-
Garrigues	3.172	770	4.030
Garrotxa	7.086	1.221	-
Gironès	12.299	5.898	22
Maresme	18.123	19.903	16
Montsià	5.909	1.276	401
Noguera	11.830	1.596	9.477
Osona	33.942	11.787	-
Pallars Jussà	10.238	587	163
Pallars Sobirà	8.623	620	495
Pla de l'Estany	1.443	681	-
Pla de l'Urgell	479	788	250
Priorat	8.421	660	1.293
Ribera d'Ebre	3.330	3.053	4.132
Ripollès	7.608	357	283
Segarra	26.887	1.457	1.029
Segrià	18.816	2.209	12.159
Selva	18.354	5.488	25
Solsonès	2.150	1.675	1.043
Tarragonès	26.708	3.100	6
Terra Alta	3.447	1.409	12.746
Urgell	5.855	1.004	2.634
Vall d'Aran	5.393	2.761	17
Vallès Occidental	43.037	10.279	-
Vallès Oriental	62.411	5.839	212
Total comarcalitzat	760.141	170.586	55.318
Total no comarcalitzat	3.305	4.767	2.430
Total	763.446	175.353	57.748

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general de la Generalitat.

3.6. ESTAT DE COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS

L'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs integra els compromisos de despeses amb un abast plurianual, autoritzats d'acord amb l'article 36 de la LFPC, destinats a inversions reals en la seva major part, tal com es detalla per anys i per conceptes en el quadre següent:

Quadre 3.6.A

Exercicis	Compres béns corrents	Transferències corrents	Inversions reals	Transferències capital	Variació actius financers	Total
2004	161.222	271.306	843.403	253.505	150.605	1.680.041
2005	108.703	156.310	751.392	262.278	193.233	1.471.916
2006	95.924	60.445	724.089	246.543	44.142	1.171.143
2007	74.208	35.108	526.129	238.951	37.727	912.123
	440.057	523.169	2.845.013	1.001.277	425.707	5.235.223

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El detall per seccions i anys es mostra a continuació:

Quadre 3.6.B

Departament	2004	2005	2006	2007	Total
Presidència	211.177	226.285	25.145	24.499	487.106
Justícia Interior	141.650	79.744	73.169	60.076	354.639
Economia i Finances	3.987	3.710	2.895	2.355	12.947
Governació i Relacions Institucionals	71.806	79.280	76.269	71.401	298.756
Ensenyament	224.129	128.561	70.223	65.181	488.094
Cultura	39.671	31.664	25.575	13.794	110.704
Sanitat i Seguretat Social	7.240	2.204	1.026	-	10.470
Política Territorial i Obres Públiques	631.642	617.230	603.206	407.620	2.259.698
Agricultura, Ramaderia i Pesca	148.630	128.018	128.741	100.308	505.697
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	18.991	4.016	3.182	1.660	27.849
Benestar i Família	6.604	5.328	2.783	2.414	17.129
Medi Ambient	21.935	16.832	9.088	7.354	55.209
Universitat, Recerca i Soc. Inf.	90.250	96.226	101.832	108.680	396.988
Despeses diversos departaments	62.329	52.818	48.009	46.781	209.937
Total	1.680.041	1.471.916	1.171.143	912.123	5.235.223

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Aquest estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs no inclou a la data de tancament, entre altres, els conceptes següents:

- Censos emfitèutics subscrits per operacions d'adquisició d'edificis, per un import estimat de 1.005.462 m€ (vegeu quadre 3.8.K).
- Càrrega financera futura estimada per l'endeutament per 9.252.400 m€ (vegeu quadre 3.4.G).

3.7. ESTAT DEL MOVIMENT I LA SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT

La liquidació del Compte general també s'acompanya d'alguns estats, retuts d'acord amb l'article 80.4 de la LFPC, que fan referència als avals atorgats per la Generalitat.

En primer lloc es presenten els avals formalitzats durant l'exercici, autoritzats d'acord amb els articles 34 i 35 de la LPGC de l'any 2003, que han estat els següents:

Quadre 3.7.A

Entitat	Formalitzat	Venciment
Consorci Auditori i Orquestra	2.404	09.11.2018
Museu Nacional d'Art de Catalunya	4.648	28.11.2018
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	44.403	19.05.2017
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	50.000	02.06.2018
Regs de Catalunya, SA	4.800	29.07.2011
Gestió d'Infraestructures, SA	57.000	29.07.2011
Gestió d'Infraestructures, SA	70.600	15.06.2028
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	40.000	29.09.2018
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	18.000	14.11.2018
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	10.000	09.12.2018
Gestió d'Infraestructures, SA	13.356	20.07.2007
AYT FTGENCAT I, Fons de titulització d'actius	294.600	05.09.2034
GC FTGENCAT II, Fons de titulització d'actius	724.400	25.07.2025
Total	1.334.211	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els articles 34.11 i 40 de la LPGC del 2002 i 2003 preveu la constitució de fons de titulització d'actius que permetin l'atorgament de línies de finançament a les petites i mitjanes empreses per a projectes localitzats dins o fora de Catalunya i puguin obtenir l'aval de la Generalitat.

D'acord amb aquests articles la Generalitat ha avalat valors de renda fixa emesos per fons de titulització d'actius per 724.400 m€ a l'any 2003.

L'aval formalitzat per la Generalitat en data 12.12.02 sobre fons de titulització d'actius AYT FTGENCAT I per import de 294.600 m€ no ha estat inclòs dins la informació relativa a avals formalitzats fins a l'exercici 2003.

Els avals concedits per la Generalitat reporten a favor d'aquesta la comissió que per a cada operació determina el Govern, a proposta del Conseller d'Economia i Finances. Aquesta comissió acostuma a ser d'un 0,5% sobre l'import de l'aval formalitzat. El total comptabilitzat durant l'any 2003 per aquest tipus de comissions ha estat de 1.541 m€ (vegeu apartat 3.1.1.5). Els avals formalitzats en

concepte de fons de titulització d'actius no reporten comissió, segons estableix l'Acord de Govern d'atorgament d'aquests avals.

En segon lloc, es presenta el moviment d'avals autoritzats, normalment davant d'institucions bancàries o d'estalvi, per operacions de crèdit a favor de tercers.

Quadre 3.7.B

Tipus	Existències inicials 1.1.2003	Formalitzats	Cancel·lats	Existències finals 31.12.2003
CARIC 1r aval	2.368	-	(1.813)	555
CARIC 2n aval	236	-	(202)	34
Consell Executiu	210	-	(210)	-
Llei o decret	165.479	7.052	(12.842)	159.689
Empreses públiques	1.252.650	308.159	(66.412)	1.494.397
Fons de titulització d'actius	-	1.019.000	-	1.019.000
Total	1.420.943	1.334.211	(81.479)	2.673.675

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Per últim es presenta el moviment del risc per avals concedits i formalitzats, que és el següent:

Quadre 3.7.C

Tipus	Risc concedit a 31.12.2002	Disminucions		Avals formalitzats	Risc concedit a 31.12.2003
		Pagaments avalats	Baixes		
CARIC 1r aval	89	-	80	-	9
CARIC 2n aval	19	-	15	-	4
Consell Executiu	140	-	140	-	-
Llei o decret	163.355	51.959	11.884	7.052	106.564
Empreses públiques	1.070.160	155.155	21.065	308.159	1.202.099
Fons de titulització d'actius	-	154.982	-	1.019.000	864.018
Total	1.233.763	362.096	33.184	1.334.211	2.172.694

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La columna Pagaments avalats inclou 259.415 m€ pels pagaments periòdics de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades i 102.681 m€ pels imports de què no s'ha disposat d'operacions de crèdit amb avals formalitzats en l'exercici 2003.

Les baixes produïdes corresponen, principalment, als pagaments finals de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades, llevat les corresponents a CARIC 1r aval, CARIC 2n aval i Consell Executiu que són baixes per prescripció.

A 31 de desembre de 2003 hi havia 103 m€ d'imports avalats i reclamats formalment a la Generalitat per al seu pagament, que es trobaven en tràmit, i que no formaven part de l'estat del risc per avals.

En aquest exercici no s'han produït recuperacions de pagaments realitzats per la Generalitat per operacions avalades en exercicis anteriors.

3.8. COMPTES ANUALS

En l'apartat següent d'aquest informe transcrivim el Balanç a 31 de desembre de 2003; el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003, amb les xifres comparatives de 2002, i el Quadre de finançament per al 2003 i comentem la Memòria que ens ha estat presentada per la Intervenció General.

La Memòria ha de completar, ampliar i comentar la informació inclosa en els comptes anuals i ha d'incloure el Quadre de finançament.

En l'apartat de les notes al Balanç i al Compte del resultat economicopatrimonial que hem preparat a partir del nostre treball es comenta el contingut dels esmentats estats, les normes de valoració utilitzades en la seva realització i les novetats més significatives que s'han produït durant l'any 2003.

3.8.1. Balanç, Compte del resultat economicopatrimonial i quadre de finançament

Es presenten tot seguit el Balanç a 31 de desembre de 2003, el Compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament de l'exercici 2003.

Quadre 3.8.A

ACTIU	2002	2003
IMMOBILITZAT		
Inversions destinades a l'ús general (a)	4.799.972	5.574.633
Immaterial (b)	36.115	37.749
Material (c)	2.911.466	3.075.549
Inversions financeres permanents (d)	2.747.315	2.698.422
Total	10.494.868	11.386.353
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		
Despeses financeres diferides d'altres deutes (c)	279.601	407.470
Total	279.601	407.470
CIRCULANT		
Deutors pressupostaris:		
De l'exercici corrent	405.938	482.343
D'exercicis anteriors	384.870	510.720
Deutors no pressupostaris (e)	13.255	12.824
Provisió risc per insolvències (f)	(131.502)	(149.593)
Inversions financeres temporals (g)	326	289
Tresoreria (h)	126.662	91.455
Total	799.549	948.038
Total actiu	11.574.018	12.741.861

PASSIU	2002	2003
FONS PROPIS		
Patrimoni	1.131.836	1.131.836
Resultats exercicis tancats	317.532	459.878
Total	1.449.368	1.591.714
CREDITORS A LLARG TERMINI		
Deute:		
Deute Generalitat (i)	4.890.288	5.070.534
Altres deutes a llarg termini:		
Crèdits a llarg termini en moneda nacional	1.736.511	1.743.720
Creditors no pressupostaris per infraestructures (a)	712.286	951.049
Proveïdors immobilitzat a llarg termini (c)	641.961	1.005.462
Total	7.981.046	8.770.765
CREDITORS A CURT TERMINI		
Creditors pressupostaris:		
Obligacions pendents de pagament, exercici corrent	760.037	773.885
Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors (k)	44.775	367.003
Creditors no pressupostaris:		
Administracions públiques	211.141	167.209
Fiances i dipòsits	30.984	28.739
Altres creditors no pressupostaris	374.996	461.182
Emissió d'obligacions i altres valors negociables:		
Operacions tresoreria a curt termini	417.456	326.803
Interessos d'obligacions i altres emissions (j)	161.869	154.720
Total	2.001.258	2.279.541
Resultat de l'exercici (l)	142.346	99.841
Total passiu	11.574.018	12.741.861

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Nota: En l'apartat 3.8.3 s'inclouen les notes a, b, c,...

Quadre 3.8.B

DEURE-DESPESES	2002	2003
DESPESES GESTIÓ ORDINÀRIA		
Personal:		
Sous i salaris	2.369.617	2.634.574
Càrregues socials	346.233	441.643
Prestacions socials	3.303	3.370
Altres despeses de gestió:		
Serveis exteriors	621.573	715.110
Tributs	1.677	1.727
Amortitzacions	250.035	228.147
Financeres	423.183	403.353
Variació de les provisions d'inversions financeres (d)	175.106	301.181
Variació provisions tràfic (f)	9.154	18.104
Diferències negatives de canvi	89	-
Total	4.199.970	4.747.209
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		
Corrents	9.516.090	10.329.690
De capital (d)	1.005.394	1.123.529
Total	10.521.484	11.453.219
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES		
Anul·lació drets d'altres exercicis	222.024	84.459
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	547
Total	222.024	85.006
Resultat de l'exercici (l)	142.346	99.841
Total general	15.085.824	16.385.275

HAVER-INGRESSOS	2002	2003
VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS		
Vendes	431	344
Prestació de serveis	9.792	11.468
Total	10.223	11.812
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		
Tributaris:		
Impostos directes	3.547.077	3.861.407
Impostos indirectes	5.886.742	6.542.828
Altres	360.143	346.010
Total	9.793.962	10.750.245
ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		
Reintegraments	15.218	35.394
Altres ingressos de gestió	24.977	33.793
Altres interessos i ingressos assimilats	36.358	51.341
Total	76.553	120.528
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		
Corrents	4.622.255	4.832.535
De capital	572.690	661.136
Total	5.194.945	5.493.671
BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS		
Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	2.877
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	10.141	6.142
Total	10.141	9.019
Total general	15.085.824	16.385.275

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Nota: En l'apartat 3.8.3 s'inclouen les notes esmentades.

Quadre 3.8.C

Fons aplicats	Import	Fons obtinguts	Import
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	15.756.106	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	16.385.275
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		a) Vendes i prestació de serveis	11.812
b) Aprovisionaments		b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-
c) Serveis exteriors	715.110	c) Ingressos tributaris	10.750.245
d) Tributs	1.727	d) Transferències i subvencions	5.493.671
e) Despeses de personal	2.634.574	e) Ingressos financers	-
f) Prestacions socials	445.013	f) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	129.547
g) Transferències i subvencions	11.453.219	g) Provisions aplicades d'actius circulants	-
h) Despeses financeres	403.353		
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	85.006	2. Aportacions a fons patrimonial	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	18.104	a) Ampliacions a l'aportació	
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	3. Subvencions de capital	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	4. Cobraments pendents d'aplicació	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.654.446	5. Incrementes directes de patrimoni	-
a) Destinats a l'ús general	887.558	a) En adscripció	
b) Immobilitzacions immaterials	15.365	b) En cessió	
c) Immobilitzacions materials	499.235	c) Altres aportacions d'ens matrius	
d) Inversions gestionades	-		
e) Immobilitzacions financeres	252.288	6. Deutes a llarg termini	661.851
5. Disminucions directes del patrimoni		a) Emprèstits i passius anàlegs	187.455
a) En adscripció		b) Préstecs rebuts	-
b) En cessió		c) Altres conceptes	474.396
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini deutes a llarg termini		7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	233.633
a) Emprèstits i altres passius		a) Destinats a l'ús general	-
b) Per préstecs rebuts		b) Immobilitzacions immaterials	-
c) Altres conceptes		c) Immobilitzacions materials	233.633
7. Provisions per riscos i despeses		d) Immobilitzacions financeres	-
Total d'aplicacions	17.410.552	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		Total d'orígens	17.280.759
		Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	129.793

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Quadre 3.8.D

Variació del capital circulant	Augments	Disminucions
1 Existències	-	-
2 Deutors	184.164	432
a) Pressupostaris	184.164	-
b) No pressupostaris	-	432
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-
3 Creditors	-	376.085
a) Pressupostaris	-	336.076
b) No pressupostaris	-	40.009
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-
4 Inversions financeres temporals	-	36
5 Emprèstits i altres deutes a curt termini	97.803	-
a) Emprèstits i altres emissions	97.803	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
6 Altres comptes no bancaris	-	-
7 Tresoreria	-	35.207
8 Ajustaments per periodificació	-	-
Total	281.967	411.760
Variació del capital circulant		129.793

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

3.8.2. Memòria

D'acord amb allò que estableix el PGCPGC, la Memòria forma part integrant dels comptes anuals i completa, amplia i comenta la informació inclosa en el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial i l'Estat de liquidació del pressupost. El contingut de la Memòria ha d'incloure també informació sobre l'estructura organitzativa i comptable i l'activitat de l'entitat.

La Memòria presentada per l'Interventor general inclou, com en exercicis anteriors, els estats consolidats de l'Administració General de la Generalitat, el Servei Català de la Salut, les dues entitats gestores de la Seguretat Social, els vint-i-tres organismes autònoms administratius i la Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis de control financer de la Intervenció General per a l'exercici 2003.

La Memòria sobre la liquidació del pressupost inclou l'informe sobre la situació economicofinancera de la Generalitat, a 31 de desembre de 2003 i cal entendre'l com una part de la Memòria.

En l'informe s'analitza la liquidació del pressupost i, a més a més, es fa una estimació del resultat, d'acord amb el SEC'95, als efectes que disposen les lleis d'estabilitat pressupostària. També s'inclou una anàlisi de les despeses meritades a l'exercici 2003 i que no estan comptabilitzades en la liquidació del pressupost

(272 m€), així com un detall dels compromisos adquirits a càrrec de l'exercici 2004 i posteriors.

S'ha presentat per primera vegada en la Memòria de l'exercici 2003 les inversions comarcalitzades de REGSA.

La implantació del GECAT l'any 2002 ha suposat que es produeixin diferències entre els saldos a 31 de desembre dels comptes deutors i creditors extrapressupostaris del Balanç i del Compte d'operacions de la tresoreria.

El motiu principal d'aquestes diferències és la comptabilització de les ordres de pagament que a efectes de Balanç queda reflectit en el moment de fer-se l'ordre de pagament mentre que en el Compte d'operacions de la tresoreria es registra amb el pagament efectiu (vegeu apartat 3.8.3.e).

3.8.3. Notes als comptes anuals

A continuació informem sobre el contingut d'alguns dels comptes que no han estat comentats en la liquidació del pressupost.

a) Inversions destinades a l'ús general

Les inversions destinades a l'ús general inclouen les inversions en béns de domini públic i utilitzables directament pels ciutadans sense cap més restricció que les derivades de la política administrativa.

El seu detall és el següent:

Quadre 3.8.E

Concepte	2002	2003
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	5.106.115	5.654.869
Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs	800.922	1.136.394
Patrimoni històric i cultural	56.730	60.062
Provisions per a obres i reparacions	(1.163.795)	(1.276.692)
Total	4.799.972	5.574.633

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les Infraestructures i béns destinats a l'ús general inclouen totes les inversions registrades en l'article 66 del pressupost de despeses del Compte de l'Administració General de la Generalitat des de 1981, les obres de les quals ja han estat finalitzades. Aquest total s'ajusta amb els imports lliurats com a pagaments a compte a GISA i REGSA, amb motiu de les obres d'aquesta naturalesa que realitzen, que durant l'any 2003 han estat de 396.934 m€. També s'inclouen els

traspassos d'Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs, de les obres finalitzades.

Les Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs recullen el cost de les obres certificades fins al tancament de l'exercici dels projectes encarregats a GISA i REGSA. Les certificacions d'obres realitzades durant l'any 2003 han estat de 849.875 m€. A mesura que es finalitzen les obres realitzades per aquestes societats, el seu cost es traspassa al compte d'Infraestructures i béns destinats a l'ús general. Durant l'any 2003, el cost traspassat ha estat de 514.403 m€.

El Patrimoni històric cultural inclou l'import de l'inventari dels béns mobles d'especial valor calculat per la Direcció General del Patrimoni a finals de 1992 i les altes produïdes durant el període 1993-2003.

Les Provisions per a obres i reparacions es calculen aplicant linealment el 2% anual de les Infraestructures i béns destinats a l'ús general, sense incloure les que es troben en curs, ni el patrimoni històric i cultural.

El passiu del Balanç inclou diversos comptes relacionats amb les operacions realitzades amb GISA i REGSA. El saldo net d'aquests comptes, mostrat en el Balanç com a Creditors no pressupostaris per infraestructures, recull l'import pendent de pagament per les obres realitzades per GISA i REGSA.

Quadre 3.8.F

Concepte	2002	2003
Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	(1.078.961)	(1.535.231)
Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general	366.675	584.182
Total	(712.286)	(951.049)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any s'han compensat 425.237 m€ entre els comptes de proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general i Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general.

b) Immobilitzat immaterial

A partir de l'any 1992, data en la qual es va presentar per primera vegada el balanç de situació, l'epígraf d'Immobilitzat immaterial recull els imports liquidats per estudis i projectes realitzats des d'aquell exercici, que no es consideren com a més valor de cost de les obres, registrats pressupostàriament en el capítol 6 de despeses com a immobilitzat immaterial. També inclou el cost de les concessions administratives adquirides i l'amortització acumulada.

El detall de l'Immobilitzat immaterial a finals d'exercici és el següent:

Quadre 3.8.G

Concepte	2002	2003
Estudis, projectes i altre immobilitzat immaterial	128.416	143.781
Concessions administratives	12.170	12.170
Amortització acumulada	(104.471)	(118.202)
Total	36.115	37.749

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En 1994 la Generalitat va adquirir una concessió administrativa per a l'edifici del Museu d'Història de Catalunya, amb un cost de 12.020 m€.

Els coeficients d'amortització lineal aplicats als elements de l'immobilitzat immaterial durant l'exercici 2003 han estat els següents:

Quadre 3.8.H

Concepte	Percentatge
Estudis, projectes i altres	20
Concessions administratives	4

Font: Elaboració pròpia.

c) Immobilitzat material

L'epígraf d'immobilitzat material inclou el conjunt d'elements patrimonials tangibles i d'ús privatiu que s'utilitzen d'una manera continuada en l'activitat de la Generalitat. A continuació en presentem el detall:

Quadre 3.8.I

Concepte	2002	2003
Terrenys, edificis i construccions	2.171.572	2.073.235
Maquinària, instal·lacions i utilatge	80.789	90.207
Mobiliari	512.647	531.004
Vehicles	82.051	84.331
Equips per a processos d'informació	140.527	160.810
Altres immobilitzat material	391.887	453.071
Edificis en règim de cens emfitèutic	435.885	688.201
Amortització acumulada	(903.892)	(1.005.310)
Total	2.911.466	3.075.549

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les partides que componen l'immobilitzat material inclouen el valor d'aquests béns a 31 de desembre de 1992, segons un informe de la Direcció General del Patrimoni, així com les altes i baixes produïdes durant el període 1993-2003 obtingudes dels articles corresponents del capítol 6 del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos.

Les altes registrades comptablement durant l'exercici 2003 per Edificis en règim de cens emfitèutic es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.8.J

Departament	Edifici adquirit	Import	Quota censal anual	Data operació
Cultura	Carretera Mig, 40, Hospitalet	2.125	179	16.05.02
Justícia i Interior	Autovia Tarragona-Reus, km. 4,5	2.793	212	15.07.03
Justícia i Interior	Can Margarit, Sant Esteve Sesrovires	1.036	79	24.07.03
Ensenyament	Ctra. Tarragona-Salou, s/n	61.112	4.728	17.01.03
Agricultura, Ram. i Pesca	Joan d'Àustria, 109	20.133	1.596	24.10.03
Diversos	Diversos (1)	57.238	4.427	16.09.03
Diversos	Diversos (2)	99.932	7.882	10.12.03
Justícia i Interior	Ausiàs March, 36	9.423	1.201	10.12.03
	Regularització AJD cens 2002 (3)	327		
Total		254.119	20.304	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes: (1) Megacens vinculat a 14 edificis.

(2) Megacens vinculat a 5 edificis.

(3) Correcció d'un error d'imputació detectat en l'exercici 2002.

La Intervenció General ha comptabilitzat durant l'any 2003 un cens formalitzat pel Departament de Cultura en data 16 de maig de 2002 sobre la finca de la Carretera del Mig, 40, de l'Hospitalet per un import de 2.125 m€, per no haver rebut anteriorment la informació corresponent. Al mateix temps ha comptabilitzat 3.583 m€ per les quotes pendents de pagar de Proveïdors d'immobilitzat i 1.458 m€ com a despeses financeres diferides.

En data 16 de desembre de 2003 el Departament de la Presidència ha formalitzat un cens sobre la finca situada a la Rambla de Santa Mònica, núm. 2, de Barcelona per 2.901 m€. Per error s'ha imputat al compte d'Edificis i construccions en lloc del d'Edificis en règim de cens emfitèutic.

En data 10 de desembre de 2003 s'ha produït una permuta entre l'edifici de la Generalitat, situat al carrer Roger de Flor, número 194, el qual estava vinculat a un cens emfitèutic formalitzat l'any 1997 i l'edifici, propietat de "El Corte Inglés", situat al carrer Ausiàs March núm. 36.

Prèviament a l'operació de permuta s'ha redimit el cens vinculat a l'edifici del carrer Roger de Flor núm. 194, amb un cost de redempció per a la Generalitat establert en 1.745 m€.

De la taxació pericial realitzada sobre els dos edificis permutats, resulta un cost a pagar per part de la Generalitat de 4.562 m€ més 282 m€ en concepte d'actes jurídics documentats. En el mateix moment i un cop efectuades la redempció dels cens del carrer Roger de Flor i la permuta per l'edifici situat al carrer Ausiàs March, la Generalitat ha vinculat un cens sobre aquest últim edifici, obtenint per aquesta operació 14.750 m€.

De les operacions comptables realitzades per la Intervenció General es desprèn que falta imputar com a més cost del compte d'Edificis en règim de cens emfitèutic i com a ingrés financer pel resultat positiu de l'operació, 5.609 m€. També faltaria reconèixer un ingrés pressupostari per 6.307 m€, ja que l'ingrés reconegut ha estat el resultat net de l'operació.

Els edificis inclosos en els dos megacensos de l'exercici, el situat a la Carretera de Tarragona a Salou, s/n i el situat al carrer Ausiàs March núm. 36, propietat de la Generalitat, han estat vinculats a una prestació periòdica regulada pel dret de cens emfitèutic, que ha suposat l'obtenció de 222.720 m€, abans d'impostos, amb el compromís de pagament de quotes per un import total de 364.779 m€, a pagar en un termini de 20 anys (veure apartat 3.1.1.6).

El compte de Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini del passiu del Balanç mostra un saldo de 1.005.462 m€, que representa el total de les quotes pendents fins al moment de la redempció de totes les operacions de censos. Aquest saldo, des d'un punt de vista economicofinancer, es podria considerar com a deute a llarg termini³. A finals de l'exercici 2003, el detall era el següent:

3. D'acord amb les normes SEC'95 cal considerar aquestes operacions com a financeres.

Quadre 3.8.K

Departament	Adreça	Import pendent a 31.12.03 (1)	Exercici d'inici	Any de redempció/ venciment
Ensenyament	Via Augusta, 202	36.908	1994	2015
Agricultura, Ram. i Pesca	Gran Via, 612	15.982	1994	2015
Justícia	Aragó, 332	11.740	1997	2017
Justícia	Roger de Flor, 62	8.000	1997	2017
Treball	Carrera, 12	17.465	1997	2017
Economia i Finances	Fontanella, 6-8	14.797	1997	2017
Diversos (2)	Diversos	155.445	1997	2017
Presidència	Jaume I, 2-4	17.173	1998	2018
Presidència	Ausiàs March, 33	6.989	1998	2018
Presidència	Sant Honorat, 3	3.969	1998	2018
Justícia	Francesc Macià, 36-38	13.198	1998	2018
Justícia	Gran Via Corts Catalanes, 111-119	14.831	1999	2019
Medi Ambient	Platja El Castell (Palamós)	11.540	1999	2019
Treball	Puigxoriguer, 11-13	4.293	1999	2019
Economia i Finances	Fontanella, 6-8, baixos	513	2000	2010
Economia i Finances	P. Gràcia, 19	25.149	2000	2020
Justícia	Mas Rubio, s/n (Esparreguera)	2.206	2000	2020
Presidència	Mare de Déu del Coll, 41-43	5.847	2001	2021
Ensenyament	Partida Rieralt (Piera)	5.773	2001	2021
Interior	Via Laietana, 69	22.862	2001	2021
Cultura	Muntaner, 221	3.754	2001	2021
Agricultura, Ramad. i Pesca	Camp de Mart (Lleida)	14.725	2001	2021
Presidència	Pol. Riu Clar, Tarragona	514	2002	2012
Medi Ambient	Sant Joan de Palamós	16.224	2002	2021
Ensenyament	IES Carrasco i Formiguera	1.961	2002	2022
Ensenyament	Providència, 5, Tortosa	3.047	2002	2022
Justícia	Edifici Torre 1, Eix Macià Sabadell	4.862	2002	2022
Justícia	Escoles, s/n, Tarragona	633	2002	2022
Economia i Finances	Pg. Gràcia, 19, Barcelona	22.558	2002	2022
Economia i Finances	Ciències, 71, Polígon Pedrosa	1.592	2002	2022
Diversos (3)	Diversos	51.163	2002	2022
Diversos (4)	Diversos	84.929	2002	2022
Cultura	Ctra. Mig, 40, Hospitalet	3.300	2002	2022
Presidència	Rambla Santa Mònica, 2	4.553	2003	2023
Justícia i Interior	Autovia Tarragona-Reus, Km. 4,5	4.153	2003	2023
Justícia i Interior	Can Margarit, Sant Esteve Sesrovires	1.548	2003	2023
Ensenyament	Ctra. Tarragona-Salou, s/n	90.227	2003	2023
Justícia i Interior	Ausiàs March, 36	24.025	2003	2023
Agricultura, Ramad. i Pesca	Joan d'Àustria, 109	31.928	2003	2023
Diversos (5)	Diversos	87.440	2003	2023
Diversos (6)	Diversos	157.646	2003	2023
Total		1.005.462		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (1) Els imports pendents han estat calculats en el cas dels censos emfitèutics, fins a la data de redempció.
- (2) Correspon a 70 finques registrals d'un total de 24 edificis del megacens de desembre de 1997.
- (3) Correspon a 33 finques registrals d'un total de 24 edificis del megacens de maig de 2002.
- (4) Correspon a 31 finques registrals d'un total de 19 edificis del megacens de setembre de 2002.
- (5) Correspon a 14 edificis del megacens de setembre de 2003.
- (6) Correspon a 5 edificis del megacens de desembre de 2003.

La diferència entre el valor al comptat dels edificis adquirits amb les operacions de cens emfitèutic i els pagaments totals a realitzar fins a la data de redempció, en el moment de formalitzar les operacions, es registra en el compte d'Actiu, Despeses financeres diferides d'altres deutes. Des d'aquest compte s'han traspassat al Compte del resultat economicopatrimonial un total de 19.000 m€ corresponents a una part de la quota per les despeses meritades durant l'exercici 2003.

El moviment de l'epígraf immobilitzat material durant l'any 2003 inclou baixes per valor de 227.685 m€, de les quals 225.503 m€ corresponen al compte d'Edificis i construccions.

Els coeficients d'amortització dels elements de l'immobilitzat material aplicats durant 2003 han estat els següents:

Quadre 3.8.L

Concepte	Percentatge
Edificis i construccions	Entre 1 i 2
Mobiliari	Entre 5 i 10
Equips per a processos d'informació i altre immobilitzat	Entre 10 i 14
Vehicles, maquinària, instal·lacions i utilitatges	10
Edificis en règim de cens emfitèutic	1

Font: Elaboració pròpia.

d) Inversions financeres permanents

Les Inversions financeres permanents estan constituïdes per les inversions en el capital d'empreses públiques i pel net patrimonial dels organismes autònoms, comercials, industrials i financers i altres ens públics.

El seu detall és el següent:

Quadre 3.8.M

Concepte	2002	2003
Empreses públiques	872.953	884.035
Aportacions a compte de capital d'empreses públiques	1.826.178	2.040.923
Organismes autònoms comercials, industrials i financers	472.718	487.117
Aportacions a fons socials d'altres ens públics	101.161	113.867
Altres	196	196
Provisió deprecació valors negociables llarg termini d'inversions financeres permanents	(525.891)	(827.716)
Total	2.747.315	2.698.422

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo a 31 de desembre de 2003 del compte d'Empreses públiques recull el valor del net patrimonial calculat al tancament de l'exercici 1991, de totes les

empreses amb participació majoritària de la Generalitat, més les adquisicions d'accions realitzades fins a la data de tancament de 2003. De les adquisicions de l'any 2003, 11.082 m€, destaquen els 8.640 m€ per l'ampliació del capital de GISA.

El compte d'Aportacions a compte de capital d'Empreses públiques recull els lliuraments de fons que per aquest concepte es registren en el capítol de Variació d'actius financers del pressupost de despeses. En l'exercici 2003 aquestes aportacions han estat de 214.745 m€, entre les quals destaquem que 86.965 m€ són aportacions a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, que 37.198 m€ són aportacions a Ferrocarrils de la Generalitat i 34.244 m€ són aportacions a l'Institut Català de Finances (vegeu apartat 3.1.3.7).

El compte d'Organismes autònoms comercials, industrials i financers recull l'import del net patrimonial d'aquests organismes calculat a finals de 1991 i les altes produïdes amb posterioritat per transferències de capital registrades en el pressupost a favor d'aquests ens. Durant l'exercici 2003 aquestes transferències han estat de 14.399 m€, de les quals 13.707 m€ corresponen a l'Institut Català de Crèdit Agrari.

El compte d'Aportacions a fons socials d'altres ens públics recull el valor del net patrimonial dels organismes autònoms administratius calculat a finals de 1991 i les altes produïdes des d'aquell moment, per les transferències de capital registrades en el pressupost a favor d'aquests ens. Durant l'exercici 2003, aquestes transferències han estat de 12.062 m€. Aquest import inclou, entre altres, 8.396 m€ de transferències de capital al Consell Català de l'Esport.

Addicionalment, a finals de 2003, s'han registrat altes en aquest Compte per 644 m€ per igualar el valor registrat pels Organismes autònoms administratius amb el seu valor net comptable, segons càlculs de la Subdirecció General de Control de la Intervenció General.

Durant el 2003, el moviment del compte de Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'inversions financeres permanents inclou 301.825 m€, registrats amb càrrec al Compte del resultat economicopatrimonial, pel resultat negatiu agregat de les Empreses públiques durant l'any 2002.

e) Deutors no pressupostaris

El saldo a 31 de desembre de 2003 de l'epígraf Deutors no pressupostaris segons Balanç, 12.824 m€, inclou, entre altres, 24.152 m€ de deutors a curt i llarg termini per ajornaments i fraccionaments, que pressupostàriament i en el Compte d'operacions de la tresoreria no es registren fins al venciment del dret a

cobrar i (12.917) m€ pel deute a pagar al SCS, tal com s'explica en l'apartat 3.3.2.

f) Provisió risc per insolvències

El càlcul de la Provisió risc per insolvències s'ha efectuat calculant el percentatge determinat per la mitjana ponderada dels drets no cobrats sobre els drets liquidats dels darrers quatre exercicis. Aquest percentatge s'ha aplicat sobre els drets liquidats de l'exercici 2003 i ha suposat un abonament de 18.091 m€ al compte Provisió per a insolvències aplicades.

g) Inversions financeres temporals

Les Inversions financeres temporals corresponen a les bestretes lliurades al personal pendents de ser retornades al tancament de l'exercici.

h) Tresoreria

La composició del saldo de Tresoreria a final de l'exercici era la següent:

Quadre 3.8.N

Concepte	2002	2003
Banc d'Espanya	27.267	27.500
Banca privada	93.416	57.026
Habilitats	5.979	6.929
Total	126.662	91.455

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import dels Habilitats no coincideix en els dos estats financers (5.411 m€ segons Operacions de la tresoreria i 6.929 m€ segons Balanç) perquè la comptabilització de les ordres de pagament es registra en moments diferents en cada estat i per l'existència de problemes de comptabilització i de gestió dels fons als habilitats que estan en vies de solucionar-se.

i) Deute Generalitat

A la data de tancament, l'epígraf Deute Generalitat recull l'import pendent d'amortitzar de les emissions de deute a llarg termini.

Les emissions de deute amb primes negatives d'emissió es registren, pel valor líquid de l'emissió i no pel de reemborsament nominal, mentre que les emissions de deute amb primes positives d'emissió es registren per valor nominal.

j) Interessos d'obligacions i altres emissions

El compte d'Interessos d'obligacions i altres emissions recull l'import estimat per l'Administració de la Generalitat, 154.720 m€, en concepte d'interessos i despeses financeres meritades al tancament de l'exercici i no vençudes.

k) Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors

El compte d'Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors, inclou, entre altres, 34.106 m€ per Creditors per devolució d'ingressos, i 272.025 m€ de creditors d'operacions pendents d'aplicar al pressupost.

l) Conciliació de resultats

En el quadre següent es mostren els conceptes que formen part de la conciliació entre el resultat de la liquidació de l'exercici pressupostari i el del Compte del resultat economicopatrimonial per a 2003:

Quadre 3.8.0

Concepte	Import
Resultat de la liquidació pressupostària	133.637
Activació neta:	
d'inversions destinades a l'ús general	423.776
d'immobilitzat immaterial	15.294
d'immobilitzat material	250.843
d'inversions financeres permanents	252.288
Dotació provisió per a obres i reparacions	(112.897)
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat:	
Immaterial	(13.731)
Material	(101.519)
Variació de les provisions d'inversions financeres permanents	(301.181)
Dotació provisió per a insolvències	(18.104)
Provisió per interessos de deute	7.149
Reconeixement net:	
de crèdits a curt termini	90.653
d'endeutament a llarg termini	(193.226)
Anul·lació de valors a cobrar d'exercicis anteriors	(84.459)
Anul·lació de valors a pagar d'exercicis anteriors	370
Activació de censos emfitèutics	(19.023)
Reconeixement d'oblig. no comptabilitzades en la liquidació del pressupost	(220.824)
Altres	(9.205)
Resultat de l'exercici	99.841

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.9. EVOLUCIÓ DE LES DADES PRESSUPOSTÀRIES

En els quadres que segueixen es mostra l'evolució de diverses dades pressupostàries.

Quadre 3.9.A Evolució dels pressupostos

Concepte	2000	2001	2002	2003
Pressupost inicial	12.480.070	13.395.216	14.842.032	16.081.388
Modificacions de crèdit	1.659.268	2.045.898	2.173.612	2.174.384
Crèdit definitiu	14.139.338	15.441.114	17.015.644	18.255.772

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 3.9.B Modificacions de crèdits pressupostaris

Concepte	2000	2001	2002	2003
Crèdits inicials de despeses	12.480.070	13.395.216	14.842.032	16.081.388
Modificacions (sense variació passius financers)	1.406.537	1.647.735	1.683.904	1.996.348
Percentatge modificacions	11,3	12,3	11,3	12,4

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 3.9.C. Liquidacions pressupostàries

Liquidació pressupostària	2000		2001			2002			2003		
	Import	% s/total	Import	% var.	% s/total	Import	% var.	% s/total	Import	% var.	% s/total
INGRESSOS											
Cap. 1 Impostos directes	1.831.446	13	1.926.076	5	13	3.547.077	84	22	3.861.407	9	22
Cap. 2 Impostos indirectes	1.284.844	10	1.299.136	1	9	5.886.742	353	36	6.542.828	11	37
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	372.201	3	407.841	10	3	427.984	5	3	457.962	7	3
Cap. 4 Transferències corrents	8.815.435	65	9.394.829	7	64	4.622.259	(51)	28	4.862.287	5	28
Cap. 5 Ingressos patrimonials	8.204	-	9.009	10	-	10.581	17	-	8.461	(20)	0
Total operacions corrents	12.312.130	91	13.036.891	6	89	14.494.643	11	89	15.732.945	9	90
Cap. 6 Alienació d'inversions	4.045		7.350	82	-	126.586	1.622	-	225.569	278	1
Cap. 7 Transferències de capital	577.404	4	819.083	42	6	572.691	(30)	4	661.136	15	4
Total operacions capital	581.449	4	826.433	42	6	699.277	(15)	4	886.705	27	5
Cap. 8 Variació actius	1.076	-	2.921	171	-	21.281	629	-	1.032	(95)	0
Cap. 9 Variació passius	680.628	5	777.085	14	5	1.071.953	38	7	866.291	(19)	5
Total operacions financeres	681.704	5	780.006	14	5	1.093.234	40	7	867.323	(21)	5
Total drets liquidats	13.575.283	100	14.643.330	8	100	16.287.154	11	100	17.486.973	7	100
DESPESES											
Cap. 1 Remuneracions personal	2.318.188	17	2.449.431	6	16	2.631.810	7	16	2.928.182	11	17
Cap. 2 Compres béns i serveis	517.790	4	588.048	14	4	710.590	21	4	813.314	14	5
Cap. 3 Interessos	421.760	3	428.846	2	3	416.396	(3)	3	391.479	(6)	2
Cap. 4 Transferències corrents	8.253.699	61	8.756.945	6	59	9.516.090	9	58	10.327.818	8	60
Total operacions corrents	11.511.437	85	12.223.270	6	82	13.274.886	9	81	14.460.793	9	84
Cap. 6 Inversions reals	575.000	4	680.562	18	5	882.764	30	6	915.480	4	5
Cap. 7 Transferències de capital	827.173	6	952.454	15	6	1.020.933	7	6	976.524	(4)	6
Total operacions de capital	1.402.173	10	1.633.016	16	11	1.903.697	17	12	1.892.004	(1)	11
Cap. 8 Variació actius	115.821	1	147.969	28	1	158.568	7	1	236.822	49	1
Cap. 9 Variació passius	608.158	4	833.315	37	6	1.021.904	23	6	763.717	(25)	4
Total operacions financeres	723.979	(155)	981.284	36	7	1.180.472	20	7	1.000.539	(15)	5
Total obligacions reconegudes	13.637.589	5100	14.837.570	9	100	16.359.055	10	100	17.353.336	6	100
Resultat pressupostari	(62.306)		(194.240)	212	-	(71.901)	(63)	-	133.637	284	

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.D. Anàlisi del pressupost d'ingressos 2000-2003

Descripció	Drets liquidats 2000	%	Drets liquidats 2001	%	Drets liquidats 2002	%	Drets liquidats 2003	%
Tributs propis	21.709	-	29.292	-	31.669	-	33.872	-
Tributs cedits	3.400.088	25	3.522.437	24	9.746.253	60	10.696.635	61
Percentatge part. Generalitat	2.291.821	17	2.384.135	16	88.132	0	142.123	1
Altres ingressos	375.440	3	500.780	4	2.706.735	17	2.944.901	17
Ingressos incondicionats	6.089.058	45	6.436.644	44	12.572.789	77	13.817.531	79
Transferències SS	4.320.484	32	4.725.919	32	-	-	-	-
Fons europeus	434.874	3	582.712	4	486.556	3	508.032	3
Transf. fons per a subvencions	410.587	3	357.675	3	263.765	2	270.527	2
Participació ens locals ing. Estat	1.639.651	12	1.763.292	12	1.892.091	11	2.024.592	12
Ingressos condicionats	6.805.596	50	7.429.598	51	2.642.412	16	2.803.151	16
Endeutament	680.628	5	777.082	5	1.071.953	7	866.291	5
Total	13.575.282	100	14.643.324	100	16.287.154	100	17.486.973	100

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.E. Crèdits de la Tresoreria

Concepte	2000	2001	2002	2003
Pressupost inicial	12.480.070	13.395.216	14.842.032	16.081.388
Límit s/Llei pressupostos 15,5%	1.934.411	2.076.258	2.300.515	2.492.615
Crèdits de la Tresoreria	514.665	368.679	417.456	326.803
% Increment anual	(3)	(28)	13	(22)

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.F. Càrrega financera a llarg termini

Concepte	2000	2001	2002	2003
Amortització endeutament públic	583.631	687.323	1.021.904	673.064
Interès endeutament a llarg term. i altres desp. financer.	398.760	404.199	396.179	378.797
Total càrrega financera	982.391	1.091.522	1.418.083	1.051.861
Ingressos corrents pressupost inicial	11.768.670	12.533.287	13.969.997	15.030.707
% Càrrega / ingressos corrents	8,3	8,7	10,15	7

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.G. Evolució de l'endeutament

Concepte	2000		2001		2002		2003	
	Import	% s/total	Import	% s/total	Import	% s/total	Import	% s/total
Deute públic	4.103.272	63	4.463.419	68	4.597.086	70	4.777.333	70
Deute públic en divises	293.204	4	293.204	4	293.202	4	293.202	4
Préstecs i crèdits en moneda nacional	2.139.297	33	1.868.908	28	1.736.511	26	1.743.719	26
Total	6.535.773	100	6.625.531	100	6.626.799	100	6.814.254	100

Imports en milers d'euros.

3.10. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA**3.10.1. Contractació de l'exercici**

La Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya (JCCAGC), adscrita al Departament d'Economia i Finances, és l'òrgan consultiu específic en matèria de contractació de l'Administració de la Genera-

litat, de les seves entitats autònomes i de les restants entitats de dret públic amb personalitat jurídica pròpia vinculades o dependents de l'Administració de la Generalitat.

Així mateix, la JCCAGC exerceix les funcions que li atribueix la legislació vigent en relació amb la classificació dels empresaris i a la direcció i gestió del Registre Oficial de Contractistes i del Registre Públic de Contractes.

Com és preceptiu, la JCCAGC prepara la seva memòria anual, recollint, entre altres temes, dades agregades sobre la contractació administrativa en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya extretes del Registre Públic de Contractes.

Respecte a les dades contingudes en el Registre Públic de Contractes, cal fer les següents precisions:

- D'acord amb l'article 114, del Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de LCAP no s'han inclòs els contractes menors.
- El Departament de Benestar Social inclou els contractes formalitzats per l'ICASS.

A continuació mostrem alguns quadres amb la informació més significativa sobre la contractació administrativa duta a terme pels diversos departaments de la Generalitat durant 2003, segons consta en la Memòria anual de la JCCAGC.

Quadre 3.10.A

Tipus de contracte	Nombre
Iniciats durant 2003	7.172
Plurianuals, adjudicats abans de 2003	790
Prorrogats, adjudicats abans de 2003	1.055
Modificacions	494
Total	9.511

Imports en unitats.

Font: JCCAGC.

Notes: 1. S'inclouen els contractes administratius de l'Administració de la Generalitat, les seves entitats autònomes i la resta d'entitats de dret públic amb personalitat jurídica pròpia que hi estan vinculades o que en depenen.
2. En altres informes s'ha constatat que algunes empreses públiques no faciliten tots els contractes a la Junta Consultiva.

El següent quadre és un resum dels contractes licitats durant el 2003 per tipus, procediment i forma d'adjudicació:

Quadre 3.10.B

Tipus de contracte	Concurs		Subhasta		Negociat		Total	
	Nombre	Import licitat	Nombre	Import licitat	Nombre	Import licitat	Nombre	Import licitat
Obres	686	2.788.621			656	219.619	1.342	3.008.240
Gestió serveis públics	113	30.554			124	19.635	237	50.189
Subministraments	1.349	137.097			1.419	185.637	2.768	322.734
Consultoria i assistència	680	215.311			559	61.461	1.239	276.772
Serveis	699	161.203	4	366	867	104.492	1.570	266.061
Administratiu especial	10	271	1	12	5	93	16	376
Total	3.537	3.333.057	5	378	3.630	590.937	7.172	3.924.372

Imports en milers d'euros.

Font: JCCAGC.

Nota: S'inclouen els contractes administratius de l'Administració de la Generalitat, les seves entitats autònomes i la resta d'entitats de decret públic amb personalitat jurídica pròpia que hi estan vinculades o que en depenen.

3.11. CONVENIS

Hem dut a terme una revisió dels convenis formalitzats per la Generalitat de Catalunya durant l'exercici 2003. Aquesta revisió ha constatat de dues parts. La primera ha consistit a sol·licitar informació a tots els departaments i la segona a, seleccionar, a partir de les respostes rebudes, una mostra aleatòria dels convenis.

L'objectiu d'aquesta revisió és determinar el següent: 1) que els convenis administratius compleixen el que s'estableix en l'article 3.c de la LCAP; 2) que els convenis de col·laboració amb persones físiques o jurídiques subjectes a dret privat, compleixen l'article 3.d de la LCAP, el qual determina que l'objecte convencional no serà el mateix que el dels contractes regulats en la LCAP; i 3) que tant els convenis administratius com els celebrats amb entitats subjectes al dret privat, responen a una finalitat d'interès públic.

Els convenis administratius són acords entre administracions públiques que desenvolupen activitats corresponents a competències administratives per tal d'assolir finalitats d'interès públic.

Els convenis de col·laboració entre les administracions públiques i persones físiques o jurídiques subjectes a dret privat són acords per a desenvolupar activitats que sense ser competències administratives corresponen a finalitats d'interès públic.

Tots els departaments de la Generalitat han tramès la informació sol·licitada, que ha estat la següent:

- Llistat dels convenis subscrits
- Normativa aplicable a la formalització dels convenis

- Naturalesa dels convenis
- Descripció dels procediments aplicats en la formalització dels convenis

La revisió efectuada ha consistit en el següent:

- Examinar el procediment administratiu en la formalització dels convenis.
- Examinar la normativa aplicada en la formalització dels convenis.
- Examinar que la naturalesa del conveni es correspon amb la finalitat d'interès públic.
- Examinar que la gestió dels expedients, permet en tot moment fer un seguiment de la situació del conveni, per part dels òrgans responsables.

El resum de la mostra seleccionada per tal de dur a terme l'examen dels convenis ha estat la següent:

Quadre 3.11.A

Nombre de convenis seleccionats per departaments	Departament	Total import seleccionat
15	Presidència	19.299.324,56
10	Governació	1.173.505,49
12	Universitats i Recerca	31.062.909,17
7	Benestar i Família	19.025.220,01
11	Cultura	8.259.716,53
10	Agricultura, Ramaderia i Pesca	15.037.993,61
4	Comerç, Turisme i Consum	660.000,00
5	Economia i Finances	2.037.900,00
6	Interior	16.074.916,52
5	Justícia	3.310.391,70
10	Política Territorial i Obres Públiques	671.461.448,89
4	Medi Ambient i Habitatge	1.604.731,39
6	Salut	125.971.429,34
6	Educació	4.314.361,31
4	Treball i Indústria	10.272.994,31
115	Total import convenis seleccionats	929.566.842,83

Imports en euros.

De la revisió efectuada destaquem el següent:

- Per part dels departaments de la Generalitat es produeix, una certa dispersió normativa en les normes aplicades per a la formalització de convenis.
- No existeix a nivell normatiu, una obligació dels departaments de la Generalitat de la realització d'un registre de convenis. No obstant això, els departaments, de forma molt diversa exerceixen un cert control sobre els convenis.
- Atès que no existeix una obligació ni normativa ni de procediment que sistematitzi la gestió administrativa dels convenis, no és possible tenir la seguretat raonable que els llistats facilitats a la Sindicatura pels departaments inclouen

tots els convenis, la qual cosa representa una feblesa significativa en el sistema de control intern.

- La transcendència quantitativa dels convenis és rellevant.
- De l'examen individualitzat dels convenis seleccionats es desprèn que si bé contenen convenis administratius en sentit estricte, una part important dels convenis celebrats amb entitats subjectes al dret privat es podrien considerar contractes o subvencions.
- No existeix un criteri normalitzat i sistematitzat d'arxiu dels expedients de convenis.
- Els documents que formen l'expedient no estan numerats, llevat l'excepció d'un departament.
- L'expedient no inclou un índex dels documents que l'integren.
- En els llistats rebuts a la Sindicatura de Comptes, cinc departaments no qualifiquen la naturalesa dels convenis.

3.12. FOMENT DELS OBJECTIUS SOCIALS EN LA CONTRACTACIÓ

La Llei 31/2002, de 30 de desembre de mesures fiscals i administratives estableix en el seu article 35 que els departaments, els organismes autònoms i empreses públiques de la Generalitat han de reservar determinats contractes administratius d'obres, subministraments i serveis, a centres d'inserció laboral de disminuïts i a entitats sense finalitat de lucre que tinguin com a objecte la integració de persones amb risc d'exclusió social (centres i entitats del tercer sector).

Els objectes contractuals susceptibles de reserva són les obres i els serveis de conservació de béns immobles; els serveis de missatgeria, correspondència i distribució, d'arts gràfiques, de neteja i bugaderia, de restauració, de recollida i transport de residus i també els serveis i els subministraments auxiliars per al funcionament de l'Administració.

Els contractes reservats són exclusivament els que s'adjudiquen com a contracte menor o pel procediment negociat per raó de la quantia econòmica. En tot cas, els contractes reservats s'han de sotmetre al règim jurídic establert per la normativa vigent de la contractació pública.

El Govern ha de fixar a l'inici de cada exercici un percentatge mínim de reserva, que s'ha d'aplicar sobre l'import total adjudicat l'exercici anterior mitjançant contractes menors o procediments negociats per raó de la quantia per cada departament, organisme o empresa en tots els seus contractes administratius. Aquest percentatge no ha de superar el 20% del dit import.

A fi d'establir la quota de reserva mínima, la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya (JCCAGC) demana als departaments l'import adjudicat l'exercici anterior de contractes menors i pel procediment negociat.

El 20 de febrer de 2003 el Govern va acordar la reserva mínima a aplicar per a l'exercici 2003 per cada departament precisant que, quan un Departament superi la xifra de reserva assignada, aquesta diferència podrà computar als efectes de l'assoliment de la xifra de reserva global. També va acordar que, a més dels contractes menors i pel procediment negociat, es computessin els convenis de col·laboració amb els centres i entitats del tercer sector.

La Sindicatura de Comptes ha dissenyat una prova que ha consistit a demanar, per una banda, als departaments, una relació individualitzada dels contractes reservats adjudicats durant l'exercici 2003 als esmentats centres i entitats del tercer sector i, per l'altra, a la JCCAGC la relació que els departaments li van trametre a final de l'exercici.

La prova efectuada ha evidenciat diferències notables entre les dades subministrades pels departaments i les subministrades per la JCCAGC

La JCCAGC ens ha manifestat que aquestes diferències han tingut l'origen en les dades facilitades pels departaments, pels motius següents:

- Diferències d'interpretació en els conceptes que calia computar, ja que si bé l'article 35 de la Llei 31/2002 es refereix només a contractes menors i procediments negociats per raó de la quantia, l'Acord del Govern de 20 de febrer de 2003 permetia computar també l'import dels convenis de col·laboració.
- Un altre motiu de diferències és que la JCCAGC, a efectes purament estadístics, va demanar als departaments els imports corresponents a procediments oberts, restringits o negociats amb caràcter general, adjudicats als ens esmentats, i alguns departaments també han tramès aquestes dades a la Sindicatura.
- Addicionalment van haver-hi errors materials de còmput, que en algun cas van derivar de canvis organitzatius i d'adscripció d'algunes entitats que en l'any 2003 figuraven en un departament i l'any 2004 en un altre i en altres

casos podrien respondre a canvis en els sistemes de tractament de la informació.

A continuació comparem els imports assolits facilitats per la JCCAGC amb la reserva mínima que establia l'Acord de Govern de 20 de febrer del 2003:

Quadre 3.12.A

Departament	Reserva assolida	Reserva mínima	Diferència	%
Agricultura, Ramaderia i Pesca	63.229,43	380.861,79	(317.632,36)	(83,4)
Benestar i Família	1.409.845,28	1.317.774,16	92.071,12	7,0
Cultura	193.605,45	841.206,11	(647.600,66)	(77,0)
Economia i Finances	71.674,29	121.221,89	(49.547,60)	(40,9)
Ensenyament	106.325,84	705.683,39	(599.357,55)	(84,9)
Governació i Relac. Institucion.	49.481,89	85.759,54	(36.277,65)	(42,3)
Justícia i Interior	3.057.381,25	2.631.058,77	426.322,48	16,2
Medi Ambient	600.302,17	235.945,63	364.356,54	154,4
Política Territorial i OP	594.132,20	1.865.501,48	(1.271.369,28)	(68,2)
Presidència	210.235,54	187.093,09	23.142,45	12,4
Sanitat i Seguretat Social	796.473,22	2.317.495,67	(1.521.022,45)	(65,6)
Treball, Indús. Comerç i Turisme	120.493,31	234.972,24	(114.478,93)	(48,7)
Univers. Rec. i Soc. Informació	42.943,79	308.824,97	(265.881,18)	(86,1)
Total	7.316.123,66	11.233.398,73	(3.917.275,07)	(34,9)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com es pot observar, la xifra global assolida està un 35% per sota de la reserva mínima establerta per l'Acord del Govern.

3.13. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

De les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors indiquem a continuació les implantades en aquest exercici i les que encara continuen vigents:

Informació

Les descripcions dels apunts comptables en els llistats informàtics i en els diferents documents comptables poden ser clarament millorades per facilitar la tasca de seguiment i anàlisi del contingut dels saldos, especialment, pel que fa referència al format del compte de major de la comptabilitat financera. El model adoptat presenta moltes dificultats per poder analitzar la composició dels saldos i per fer el seguiment àgil dels apunts. Continuem constatant que, en algunes ocasions, la informació que s'adjunta als manaments d'ingressos i pagaments pressupostaris i no pressupostaris no és prou descriptiva per a conèixer el concepte i període del moviment comptable.

La Intervenció General hauria de trametre una circular a totes les direccions generals de tots els departaments per millorar la descripció del text dels apunts comptables.

Previsions pressupostàries

Hi ha imports previsibles que no es reflecteixen totalment en el pressupost inicial, com per exemple les transferències a rebre d'altres administracions, l'amortització de préstecs, el pagament d'interessos i la Seguretat Social.

No s'han pres les mesures pertinents per resoldre aquest problema.

Modificacions pressupostàries

No es registren modificacions en l'Estat d'ingressos; no consten els imports que han generat ampliacions de crèdit en l'Estat de despeses i els imports pel refinançament d'operacions d'endeutament. Aquests fets dificulten la interpretació de les diferències pressupostàries.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2003 continua sense incloure modificacions en el pressupost d'ingressos.

En alguns expedients de modificacions de crèdit no figura l'informe preceptiu de l'interventor, ni el de l'oficina pressupostària, ni la memòria prèvia.

Durant l'exercici 2003 es continuen trobant a faltar en alguns casos aquests documents.

Quan es produeixen modificacions de crèdit que afecten despeses de personal és preceptiu un informe elaborat per la Subdirecció General de Despeses de Personal del Departament d'Economia i Finances. En la revisió de diversos expedients relatius a despeses de personal, l'esmentat informe consisteix en una remissió a l'informe emès per la Intervenció Delegada.

Durant l'exercici 2003 hem detectat l'existència d'un expedient relatiu a despeses de personal, sense que consti l'esmentat informe.

Enregistrament

Es continuen liquidant ingressos, sense que es tingui constància de l'existència de documentació fefaent del reconeixement de les obligacions corresponents per part de les entitats públiques atorgants.

En l'exercici 2003 s'han liquidat, sense tenir constància del reconeixement de l'obligació per part de l'Administració de l'Estat, 173.037 m€ en aplicacions pressupostàries relacionades amb els tributs cedits, 9.854 m€ com a transferències corrents i de capital de diferents ministeris i 19.654 m€ de transferències corrents de l'INEM.

S'han de revisar i regularitzar els saldos de drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis anteriors. Segons manifesta la Intervenció General en l'any 2004 s'han regularitzat, en part, aquests imports.

Si bé és cert que en cada exercici s'anul·len els deutes prescrits, es té constància d'altres deutes no prescrits però sí incobrables que per tant haurien de ser anul·lats, com per exemple drets reconeguts l'exercici 2000 en concepte de transferències corrents en matèria de trànsit i transferències de l'INEM per import de 25.243 m€ i 20.761 m€, respectivament.

Hi ha algunes transferències comptabilitzades en el capítol 8 de despeses que pel seu concepte haurien de comptabilitzar-se en el capítol 7, ja que no es tracta d'aportacions a futures ampliacions de capital.

Durant l'exercici 2003 s'han reconegut 5.994 m€ en el capítol 8 per al Servei Català de la Salut que s'han destinat a augmentar la partida per finançar despeses de funcionament, en concret la implantació del nou model retributiu del personal de l'ICS.

Encara que, en general, s'aplica el principi de meritació per preparar els comptes anuals, en algun cas no s'ha aplicat.

Es continuen produint casos en els quals no es compleix aquest principi.

D'acord amb l'article 36.2.d) de la LFPC, l'estat que reflecteix els Compromisos de despeses amb un abast plurianual ha d'incloure les càrregues derivades de l'endeutament i es millora la informació si s'afegeixen les obligacions de l'exercici pendents de reconèixer, i altres compromisos vigents.

Les càrregues derivades de l'endeutament es presenten dins de la Memòria en un apartat separat, ara bé, dins l'estat de compromisos de despesa continuen sense reflectir-se aquests imports i altres compromisos com poden ser les obligacions derivades dels censos emfitèutics i els compromisos per convenis vigents. Segons ens manifesta la Intervenció General figuren en la Memòria perquè són previsions i no compromisos fers.

Com en exercicis anteriors, el Govern, amb data 23 d'octubre de 2001, va acordar mantenir com a regla general, l'import del saldo pressupostari correspo-

nent a obligacions reconegudes dels capítols 4, 6 i 7, amb la qual cosa, diverses despeses efectuades l'exercici 2001 s'han aplicat al pressupost del 2002.

De la mateixa manera que en exercicis anteriors per a l'exercici 2003 i amb data de 26 d'agost de 2003 s'ha repetit el mateix acord.

Els creditors extrapressupostaris inclouen deutes amb entitats financeres. Aquests deutes provenen de deutes de la Generalitat amb tercers, cedits a aquestes entitats financeres mitjançant convenis. Segons aquests convenis de confirming, la Generalitat té la possibilitat de prorrogar el període de venciment dels documents comptables fins un màxim de 180 dies. En aquest cas la Generalitat es veu obligada al pagament en concepte de clàusula penal, d'un màxim del 3,25% de l'import dels documents comptables prorrogats.

L'import total de documents comptables que a 31 de desembre dels exercicis 2001 i 2002 s'havien enviat en remeses a les entitats financeres, dels quals la Generalitat ha fet ús del dret de pròrroga, van ser 96.547 m€ i 174.759 m€, respectivament. Caldria limitar l'ús d'aquest sistema de pagament.

Per a l'exercici 2003 l'import enviat a les entitats financeres és de 335.923 m€.

Dins el capítol 2 de despeses Compres de béns i serveis hem detectat 3.620 m€ pagats a l'ICF per a fer front a uns avals de Premsa Catalana, SA i el diari "La Mañana"; considerem que aquest capítol no és el més adequat per comptabilitzar aquestes obligacions. Caldria analitzar la naturalesa de la despesa i determinar si es comptabilitza com una transferència o com un actiu financer.

L'any 2003, a més a més, de Premsa Catalana hem trobat préstecs al Fòrum Universal de les Cultures que també han estat comptabilitzats en aquest capítol.

El saldo del Compte d'operacions de tresoreria IRPF inclou l'import pendent de pagar de l'ICASS a 31 de desembre de 2001. A partir de l'exercici 2002, l'ICASS passa a liquidar ell mateix l'IRPF i al gener de 2002 va liquidar aquest import. La Generalitat no va traspasar el deute i el manté en el seu compte com a pendent de pagament.

Continua sense regularitzar-se el deute a l'any 2003.

Procediments

L'Administració de la Generalitat ha de reservar en els pressupostos de les obres públiques que financi una partida mínima de l'1% de la seva aportació, amb la finalitat d'invertir-la en la conservació, la restauració, l'excavació i l'adquisició dels béns protegits per la Llei 9/1993, de 30 de setembre, del Patrimoni Cultural

Català, i en la creació artística contemporània. El complicat tractament comptable establert per aquesta reserva, segons el Decret 175/1994, provoca que es registri la despesa abans d'efectuar-la, que s'hagin de tramitar expedients de generació de crèdits, etc. Caldria simplificar el procediment, per exemple, incorporant una partida específica per a la reserva en el pressupost inicial.

No s'ha pres cap mesura per modificar aquest procediment.

S'ha de desenvolupar un procediment de verificació i seguiment dels resultats obtinguts per la contractació de les operacions amb derivats financers.

En l'exercici 2003 continua sense donar-se cap informació sobre les operacions amb derivats financers.

Conciliacions i anàlisi

Les tresoreries territorials concilien els saldos bancaris i comptables englobant la totalitat dels comptes amb què treballen. A més a més, el model de conciliació bancària utilitzat és diferent del de la Tresoreria General. Cal conciliar els comptes individualment i homogeneïtzar els procediments i els models de documents.

La Intervenció General ens manifesta que s'està treballant en aquest aspecte.

No existeix un procediment sistemàtic per conciliar a final de cada exercici els imports per transferències, subvencions i altres operacions entre l'Administració General de la Generalitat (AGG), els organismes autònoms administratius (OAA), els organismes autònoms comercial i financers (OACIF), les empreses públiques (EP) i altres ens públics. Aquest fet facilitaria les tasques de regularització i agregació dels comptes.

La Intervenció General ens manifesta que s'està treballant en aquest aspecte.

Hem observat que es produeixen problemes de gestió i comptabilització en el funcionament del programa de gestió de fons als habilitats; per tant caldria introduir sistemes de validació i control per detectar i solucionar els problemes existents actualment.

La implantació del sistema "cash pooling" previst per la Intervenció General podria optimitzar la gestió d'aquests fons.

Durant l'exercici 2003 no s'han solucionat aquests problemes de gestió i comptabilització.

Immobilitzat

A finals de 2001 i 2002, el valor de l'immobilitzat material del Balanç recull l'import de la seva valoració calculada estimativament per la Direcció General de Patrimoni a 31 de desembre de 1992 i les altes registrades en el capítol 6 de despeses i les baixes registrades en el capítol 6 d'ingressos dels exercicis posteriors. Aquest mètode de valoració no està d'acord amb les normes de valoració del PGCPGC⁴.

El mètode de valoració de l'immobilitzat material no ha estat modificat durant l'exercici 2003.

Memòria

La Memòria que acompanya els comptes anuals hauria d'incloure informació detallada sobre aquests, així com de l'estat de realització dels projectes amb finançament afectat, dels recursos i litigis pendents, de les operacions amb derivats financers, etc., la qual cosa donaria una informació més completa sobre les dades presentades.

El projecte de llei de pressupostos s'acompanya de les memòries explicatives del seu contingut. En retre la liquidació del pressupost es presenta una memòria explicativa, que tot i que ha millorat en el seu contingut, hauria d'incloure informació sobre l'Estat de realització de projectes amb finançament afectat, de les operacions de derivats financers, de canvis en el criteris de comptabilització, dels recursos pendents i de tots els fets que tinguin una importància significativa en els estats financers.

Tampoc no es presenten memòries sobre l'execució dels pressupostos per programes, raó per la qual no es pot analitzar la gestió de la despesa amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

L'any 2003 s'inclou, com a part de la Memòria, l'informe sobre la situació economicofinancera de la Generalitat a 31 de desembre de 2003, que aporta informació addicional relativa a la liquidació pressupostària, així com una anàlisi detallada de despeses meritades al 2003 no incloses a la liquidació del pressupost i compromisos de despeses adquirits amb càrrec a l'exercici 2004 i posteriors.

4. Vegeu l'informe de la Sindicatura 4/2002-SM, Situació de l'inventari del patrimoni immobiliari de la Generalitat de Catalunya a setembre del 2001.

Les aportacions a compte de les obres d'infraestructures a GISA i REGSA registrades en el capítol 6 Inversions reals del pressupost de despeses de 2001, no es comarcalitzen. Aquest fet distorsiona notablement l'estat corresponent, ja que representen el 50% dels imports totals.

En l'exercici 2003 s'han comarcalitzat les obres de GISA i REGSA.

Contractació

Hem demanat informació sobre els convenis signats pels diferents departaments, mitjançant convenis amb altres administracions, o bé amb persones jurídiques de qualsevol naturalesa, o també amb persones físiques. La transcendència quantitativa d'aquests és significativa. De la revisió dels llistats facilitats pels departaments es desprèn que, si bé contenen convenis administratius, en sentit estricte una part d'aquests podrien considerar-se com a contractes i subvencions.

Es continua detectant que una part important dels convenis celebrats amb les entitats subjectes al dret privat es podrien considerar com a contractes i subvencions.

3.14. CONCLUSIONS

3.14.1. Observacions i recomanacions

D'acord amb els objectius que hem indicat a l'inici, a continuació formulem algunes observacions i recomanacions que han de servir per a millorar la presentació dels comptes i la seva gestió.

Informació

Els departaments no sempre informen anticipadament a la Direcció General de Pressupostos i Tresor dels ingressos que han de rebre d'altres administracions per acords, convenis, etc., provocant que no es calculi acuradament el pressupost inicial d'ingressos.

En el moment de produir-se l'ingrés la informació que acompanya el document comptable també és escassa, ja que moltes vegades no es disposa ni del conveni origen de l'ingrés.

Modificacions pressupostàries

La LPGC 2003, en el seu article 7, inclou una extensa relació dels crèdits que es consideren ampliables, sense que sigui legalment preceptiu fer palès l'equilibri pressupostari d'aquest tipus de modificacions o el seu finançament.

S'haurien de reduir els crèdits ampliables i en tots els casos s'hauria d'indicar el seu finançament.

Hem observat que existeixen aplicacions que tenen la naturalesa d'ampliables que han estat minorades mitjançant baixes per transferència, en contra del que estableix l'article 5 de la LPGC de l'exercici 2003, en concret 67.896 m€ de la secció 34 (Fons de millora de la prestació de serveis públics), traspassats a diferents departaments, entre ells al Departament d'Ensenyament, 34.741 m€.

Enregistraments

Al pressupost de l'exercici 2003 s'han imputat despeses provinents de l'exercici anterior per 42.082 m€, d'acord amb els articles 38.2b de la LFPC i 19 de la LPGC de l'exercici 2003. En el pressupost de 2002, per aquest concepte es van imputar 31.859 m€. Respecte a aquestes despeses la LPGC de l'exercici 2003 diu que s'ha de tractar d'obligacions derivades de compromisos de despesa degudament adquirits en l'últim trimestre del 2002.

Cal evitar el desplaçament de la despesa

En el capítol 6 de despeses Inversions reals trobem 164 m€ d'indemnitzacions per expropiacions que inclouen principal i interessos de demora.

Considerem que els interessos de demora s'haurien de comptabilitzar en el capítol 3 de despeses.

En el Compte General del Deute Públic es classifiquen les emissions i els préstecs segons la llei de pressupostos amb la qual s'ha autoritzat l'operació. En determinats casos, en què les emissions de bons i obligacions tenen les mateixes característiques que les de l'exercici anterior, es classifiquen com si es tractessin d'ampliacions d'operacions d'exercicis anteriors.

Les operacions s'han de classificar segons la Llei de pressupostos que les autoritza, no per la similitud amb operacions anteriors.

En l'exercici 2003 s'han adquirit quatre edificis per un import total sense impostos de 26.422 m€ pels quals s'han constituït sengles censos emfitèutics. Com en exercicis anteriors, amb aquestes operacions no s'han registrat pressupos-

tàriament la despesa que es produeix per la compra de l'edifici nou, ni l'ingrés per la posterior venda dels drets reals en constituir el cens.

L'immobilitzat rebut o traspassat en adscripció o cessió no ha estat registrat o no es mostra separat comptablement en el Balanç, segons estableix el PGCPGC.

Enguany s'han venut diversos immobles de la Generalitat que posteriorment s'han vinculat operacions regulades en el dret civil català com a cens emfitèutic. Aquestes operacions han suposat un ingrés de 222.720 m€, que s'ha registrat en el capítol 6 d'ingressos.

Aquesta operació de finançament s'hauria de registrar al capítol 9 Variacions de passius financers del pressupost d'ingressos.

El saldo del compte Deutors extrapressupostaris a 31 de desembre de 2003 presenta un saldo creditor per haver-se inclòs un deute a pagar al SCS per 16.236 m€.

Aquest saldo hauria de reclassificar-se com creditor extrapressupostari.

S'han liquidat com a transferències de capital uns ingressos per 374.719 m€ provinents del FEOGA que, per la seva naturalesa de subvencions als preus, s'haurien d'haver enregistrat com a transferències corrents. D'altra banda unes despeses per 360.645 m€ provinents del FEOGA i transferits al Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca, s'han enregistrat com a transferències de capital enlloc de transferències corrents.

Procediments

Hem detectat en el capítol 4 del Departament de Justícia, convenis signats en data posterior al període d'inici del servei (per exemple el servei s'ha de prestar durant el període gener a setembre i el conveni se signa durant el mes de març o juliol).

L'expedient de vinculació a un cens emfitèutic de l'edifici situat a l'Autovia Tarragona-Salou no ha estat fiscalitzat per la Intervenció General tal com estableix l'article 63 i 68 de la LFPC. També hem observat que, en aquest tipus d'operacions, la Intervenció General informa sobre la inexistència de concurrència entre censalistes o altres ofertes per poder comprovar l'adequació del preu ofert als preus de la zona.

Conciliacions i anàlisi

Els comptes deutors i creditors de la Tresoreria, comptes extrapressupostaris no es diferencien per seccions pressupostàries, ni s'analitza sistemàticament la composició dels seus saldos a final de cada exercici.

Tampoc no s'analitza sistemàticament la composició del saldos dels comptes de fiances i dipòsits tant en efectiu com en valors.

S'hauria de realitzar un arqueig, la qual cosa faria possible relacionar els documents físics que originen les operacions amb les anotacions comptables.

Dins el grup de valors en el compte Operacions de la tresoreria hi ha una partida anomenada Certificacions de descobert a cobrar que es va deixar d'utilitzar en l'exercici 2001, però no es va anul·lar ni el compte ni el saldo, i per aquest motiu continua apareixent.

S'hauria d'eliminar aquest compte perquè no aparegui com a més deute pendent a final d'exercici.

L'article 26 de la LFPC estableix que les obligacions de la Generalitat de Catalunya prescriuen en el termini de quatre anys i trobem que la Generalitat manté 162 m€ de pendent de pagament efectiu que corresponen a exercicis anteriors a 1998.

S'hauria de donar de baixa aquest saldo.

Memòria

A la Memòria de l'exercici 2003 s'inclou un resum de les despeses plurianuals per censos encara que aquest total només reflecteix alguns d'aquests censos.

L'estat de Moviment i situació de risc per avals no dona informació sobre aquells avals que, una vegada autoritzats pel Govern, resten pendents de formalització o han estat cancel·lats.

Operacions financeres

Al marge de l'endeutament financer, considerant com a tal el que publica el Banc d'Espanya i que es detalla en el present informe (apartats 3.4.1 i 3.4.2), hi ha altres operacions que, d'acord amb les normes SEC'95, cal considerar-les com a financeres. L'import d'aquestes operacions a 31 de desembre de 2003 és el següent:

- 1.005.462 m€ de pagaments previstos pels censos emfitèutics,
- 335.923 m€ de creditors extrapressupostaris a curt termini pels acords de cessió de crèdit de proveïdors a entitats financeres (*confirming*),
- 198.610 m€ de crèdits i bestretes concedits per l'Institut Català de Finances o l'Institut Català del Crèdit Agrari, que han de ser amortitzats pels departaments.

Immobilitzat

Les baixes de l'Immobilitzat material de l'exercici acostumen a ser comptabilitzades pel valor de venda i no pel cost d'adquisició, ja que aquest últim es desconeix. L'import d'aquestes baixes, l'any 2003, ha estat de 227.685 m€

En el compte d'Immobilitzat immaterial hi ha registrats 12.068 m€ corresponents al Pla de jubilacions voluntàries de 1994 que està totalment amortitzat.

Caldria regularitzar aquest import.

Convenis

A nivell normatiu no existeix una obligació dels departaments d'implementar un registre de convenis; no obstant això, els departaments, de forma molt diversa exerceixen un cert control sobre els convenis.

S'hauria d'establir mitjançant una norma jurídica adient l'obligatorietat d'un registre general de convenis, a part del registre que hauria de portar cada departament.

De l'examen efectuat es desprèn que l'objecte convencional d'una part significativa dels convenis celebrats amb entitats subjectes al dret privat, no encaixa en el concepte de conveni de col·laboració.

Social

Únicament quatre departaments complien amb la finalitat de cobrir el 2% de la seva plantilla orgànica amb persones amb disminució.

L'import dels contractes administratius, reservats a centres d'inserció laboral de disminuïts i a entitats sense finalitat de lucre que tenen com a finalitat la integració de persones amb risc d'exclusió social, ha estat un 35% per sota de la reserva mínima establerta pel Govern.

3.15. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6, de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol i la llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització es va remetre al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat, per evacuar al·legacions en el termini de 15 dies.

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són simples explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

La resposta del conseller, una vegada conegut l'informe, és la que transcrivim tot seguit:

"Generalitat
de Catalunya
El conseller d'Economia i Finances

Sra. Montserrat de Vehí i Torra
Síndica de Comptes
Sindicatura de Comptes
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Benvolguda síndica,

En relació al projecte d'informe relatiu al Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2003, em plau adjuntar-te escrit d'al·legacions preparat per l'interventor general de la Generalitat.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Antoni Castells
Barcelona, 15 de juny de 2005"

“Vist el projecte d’informe de fiscalització relatiu al Compte de l’Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2003, l’interventor general formula les següents

AL·LEGACIONS

Els apartats 3.1 a 3.12 són fonamentalment descriptius i no hi ha cap al·legació a efectuar més que aquelles que es fan a les conclusions i recomanacions que són conseqüència d’algun tema també comentat en aquesta part descriptiva, però a efectes d’economia processal no es repeteixen i les al·legacions que es formulen a les conclusions cal entendre-les referides també, si és el cas, al tractament del tema en la part descriptiva.

En termes generals estic d’acord amb el contingut de l’informe i únicament es fan algunes precisions, en el ben entès que respecte a les conclusions que no hi ha cap al·legació és que no hi ha res a dir.

L’apartat 3.13 està dedicat al seguiment de les observacions i recomanacions d’exercicis anteriors. En primer lloc el que cal dir és que els informes de la Sindicatura de Comptes sobre el Compte General, referits a un exercici, arriben després del tancament de l’exercici següent, i per tant, és impossible, perquè no es coneixen, poder seguir les recomanacions en l’exercici posterior al qual es refereix l’informe. Així, per exemple les recomanacions fetes en l’informe de l’any 2002, es van reconèixer a mitjans de l’any 2004, en conseqüència, no és possible que estiguin recollides en l’exercici 2003. Algunes d’aquestes recomanacions en l’exercici 2004, ja han estat ateses, com per exemple la de donar informació sobre els resultats obtinguts per la contractació de les operacions amb derivats financers.

Especial significació té l’observació sobre liquidació d’ingressos sense documentació fefaent del reconeixement de l’obligació per part de l’emissor de la transferència. El cas important és el del 2% de la participació en impostos de l’Estat, ja que el Ministeri d’Hisenda transfereix el 98% i deixa el 2% restant per abonar juntament amb la liquidació definitiva de dos anys més tard. La Generalitat venia liquidant com un ingrés pendent de cobrament aquest 2%, perquè entenia que era una quantitat liquidada, que s’obtenia amb una simple operació aritmètica de la quantitat que l’Estat notificava, i que a més el contribuent ja havia pagat aquesta quantitat, que estava en poder de l’Administració Tributària de l’Estat i simplement restava transferir-la a la Generalitat.

No obstant, d’acord amb els criteris del SEC’95, en ingressos tributaris, cal aplicar criteri de caixa, en cas contrari es produeix un ajust a efectes de comprovar el compliment de la llei d’estabilitat pressupostària. Per tant en l’any 2004 aquest 2% ja no s’ha liquidat, i en conseqüència es compleix la recomanació de la Sindicatura.

En relació a l'apartat 3.14, conclusions, es manifesta el següent:

Respecte als crèdits ampliables, si bé continuen existint, s'ha reduït notablement el seu número, especialment en l'exercici 2004 i per regla general no es procedeix a l'ampliació si no existeix finançament. Per verificar aquest extrem s'està desenvolupant el mòdul de despeses amb finançament afectat, que inclourà també el control del finançament de les ampliacions de crèdit, si bé no estarà en ple funcionament fins l'exercici 2006.

En l'any 2004 el desplaçament de despesa s'ha reduït en 304 M€.

Els interessos de demora es considera que, d'acord amb la classificació econòmica vigent del pressupost no poden aplicar-se al capítol III, ja que el títol dels conceptes pressupostaris d'aquest només fan referència a interessos d'operacions financeres, i per tant, és un major cost de l'obra o servei de què es tracti. De totes formes, atès que han millorat sensiblement els terminis de pagament, actualment tenen poca importància.

En relació als censos emfitèutics, en l'exercici 2004 s'han deixat d'efectuar aquestes operacions amb edificis dels quals ja es detentava la propietat.

En relació a determinades operacions que la Sindicatura entén que són financeres, sense perjudici que en la memòria s'informa de totes elles, incloent-les dins de l'informe sobre la situació econòmicofinancera, que forma part de la memòria dins del quadre d'"endeutament total" i que d'acord amb les normes SEC'95 comportin un ajust, pressupostàriament només es tracta com operació financera aquella que el Banc d'Espanya qualifica com a tal. Entenem que el Banc d'Espanya és la màxima autoritat en aquesta matèria, i per tant es segueix el seu criteri.

Barcelona 15 de juny de 2005

[Signatura, il·legible]

Josep M. Portabella i d'Alós
Interventor general"

4. COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

4.1. INTRODUCCIÓ

El Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu (CEAA) es presenta de conformitat amb l'article 27 de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, que estableix els comptes i documents que han de retre aquestes entitats, i l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).

El CEAA és el resultat de l'agregació efectuada per la Intervenció General dels comptes individuals formulats per les respectives entitats.

4.2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

L'objectiu general del present informe és examinar i comprovar el Compte de les entitats autònomes administratives, tal com estableix la Llei de la Sindicatura de Comptes¹. Aquest objectiu general es desglossa en els objectius específics següents:

- 1) Que el CEAA reculli les dades dels comptes individuals de les entitats.
- 2) Que el retiment dels comptes individuals s'ajusti al que disposa la normativa quant a estats i documents que els formen i quant al seu contingut.
- 3) Que els comptes individuals estiguin degudament signats per les persones competents.
- 4) Que les dades numèriques bàsiques quadrin i siguin consistents entre elles.

Cal remarcar que aquesta és una fiscalització limitada al compliment del retiment de comptes a aquesta Sindicatura i que en cap cas no és una fiscalització de cadascun dels comptes retuts.

El CEAA comprèn els comptes de les entitats autònomes administratives detallades a continuació:

- Patronat de la Muntanya de Montserrat (PMM), adscrit al Departament de la Presidència.

1. Article 8 de la Llei 6/1984, de 5 de març.

- Institut Català de la Dona (ICD), adscrit al Departament de la Presidència.
- Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC), adscrita al Departament de Governació i Administracions Públiques.
- Institut d'Estadística de Catalunya (IEC), adscrit al Departament d'Economia i Finances.
- Institució de les Lletres Catalanes (ILC), adscrita al Departament de Cultura.
- Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya (MCITC), adscrit al Departament de Cultura.
- Museu d'Arqueologia de Catalunya (MAC), adscrit al Departament de Cultura.
- Biblioteca de Catalunya (BC), adscrita al Departament de Cultura.
- Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (INEFC), adscrit al Departament de Presidència.
- Consell Català de l'Esport (CCE), adscrit al Departament de Presidència.
- Institut d'Estudis de la Salut (IES), adscrit al Departament de Salut.
- Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre (IDCE), adscrit al Departament de Política Territorial i Obres Públiques.
- Institut Català de la Vinya i el Vi (INCAVI), adscrit al Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca.
- Institut per a la Promoció i Formació Cooperatives (IPFC), adscrit al Departament de Treball i Indústria.
- Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada (CEJFE), adscrit al Departament de Justícia.
- Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció (ICAA), adscrit al Departament de Justícia.
- Institut Català del Consum (ICC), adscrit al Departament de Comerç, Turisme i Consum.

- Institut Català del Voluntariat (INCAVOL), adscrit al Departament de Benestar i Família.
- Escola de Policia de Catalunya (EPC), adscrita al Departament d'Interior.
- Servei Català de Trànsit (SCT), adscrit al Departament d'Interior.
- Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran (IPDPAPA) adscrit al Departament de Política Territorial i Obres Públiques.
- Agència Catalana de Seguretat Alimentària (ACSA) adscrita al Departament de Salut.
- Tribunal de Defensa de la Competència (TDC) adscrit al Departament d'Economia i Finances.

Respecte a l'exercici 2002, no figura l'Institut Català de la Mediterrània d'Estudis i Cooperació atesa la seva dissolució i creació del consorci Institut Europeu de la Mediterrània², i s'inclouen per primer cop l'Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran, l'Agència Catalana de Seguretat Alimentària i el Tribunal de Defensa de la Competència³.

4.2.1. Estructura del Compte

Els comptes i documents que han de retre cada entitat autònoma de caràcter administratiu⁴ són els següents:

- a) Balanç de situació
- b) Compte del resultat economicopatrimonial
- c) Estat de liquidació de pressupost, que ha d'incloure:
 - Compte de liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses.
 - Estat de l'execució i la situació dels drets i de les obligacions d'exercicis ja tancats.
 - Resultat de l'exercici.

2. Decret 116/2002, de 16 d'abril.

3. Creats per la Llei 28/2002, de 30 de desembre, i la Llei 20/2002, de 5 de juliol, i el Decret 222/2002, de 27 d'agost, respectivament.

4. Article 27 de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril.

d) Memòria, que ha d'incloure, com a mínim:

- Estat de situació dels compromisos de despeses adquirits a càrrec d'exercicis futurs.
- Compte de tresoreria.
- Compte de l'endeutament.
- Romanent de tresoreria.

4.2.2. Ordenament jurídic

Totes les entitats autònomes administratives tenen personalitat jurídica pròpia, autonomia administrativa i financera, plena capacitat d'obligar-se i de contractar, pressupost propi i possibilitat de tenir patrimoni diferenciat.

El control intern de les seves operacions es realitza mitjançant un interventor delegat de la Intervenció General de la Generalitat.

La gestió la porten a terme els respectius directors o gerents, i un Consell de Direcció o Junta de Govern aprova els objectius, el pla anual d'activitats, el projecte de pressupost, la plantilla de personal i la memòria anual.

Per al control de la legalitat s'han tingut en compte els textos següents:

- a) Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.
- b) Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.
- c) Llei 6/1984, de 5 de març, de creació i funcionament de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril.
- d) Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- e) Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

4.3. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Per a l'examen i comprovació del CEAA s'han revisat els documents presentats per les entitats, d'acord amb el que disposa l'Ordre ECF/300/2002 esmentada. Totes les entitats han retut la documentació justificativa que estableix l'esmentada disposició.

Els comptes i estats de cada entitat es presenten signats pel president o director, l'interventor i el cap de servei de comptabilitat; en les entitats detallades a continuació no s'han inclòs la totalitat de les signatures esmentades:

- No hi ha la signatura del president o director en la documentació de l'Institut Català del Vi i en la de l'Institut Català del Consum.
- En la documentació de la Biblioteca de Catalunya, consten diversos reparaments de l'interventor, que no l'ha signat.
- No hi ha la signatura del cap de servei responsable de la comptabilitat en la documentació dels ens següents: Biblioteca de Catalunya, Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre, Institut Català del Consum, Institut Català del Voluntariat, Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran, Agència Catalana de Seguretat Alimentària i Tribunal de Defensa de la Competència.

Cal esmentar que els interventors de l'Institut de les Lletres Catalanes i de la Biblioteca de Catalunya fan observacions o reparaments que es recullen en els apartats corresponent del present informe.

La dissolució de l'Institut Català de la Mediterrània d'Estudis i Cooperació duta a terme el 2002, ha comportat que l'any 2003 s'hagin donat de baixa en els estats financers corresponents, els saldos de l'esmentada entitat. Per tant els saldos no figuren en l'exercici 2003

4.3.1. Balanç de situació

A continuació es mostra el Balanç agregat a 31 de desembre de 2003 formulat per la Intervenció General, juntament amb el referent a l'exercici 2002 a efectes comparatius.

Quadre 4.3.A: Balanç de situació

ACTIU	31.12.2003	31.12.2002	PASSIU	31.12.2003	31.12.2002
IMMOBILITZAT	72.587.572,44	67.868.817,03	FONS PROPIS	113.866.869,69	99.506.356,05
Inversions destinades a l'ús general	10.850.661,98	7.174.540,09	Patrimoni	107.390.575,94	95.111.287,14
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	10.559.026,65	6.820.100,97	Patrimoni	105.050.268,81	92.770.980,01
Patrimoni històric i cultural	422.160,21	422.160,21	Patrimoni rebut en adscripció	2.498.606,07	2.498.606,07
Provisions	(130.524,88)	(67.721,09)	Patrimoni lliurat en cessió	(158.298,94)	(158.298,94)
Immobilitzat immaterial	276.032,14	469.280,50	Resultats d'exercicis anteriors	6.476.293,75	4.395.068,91
Estudis, projectes i altre immobilitzat	1.582.146,92	1.354.005,45	Resultats positius d'exercicis anteriors	36.427.257,09	16.597.273,73
Aplicacions informàtiques	1.244.680,33	1.228.863,03	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(32.209.210,73)	(23.471.712,66)
Amortitzacions	(2.550.795,11)	(2.113.587,98)	Resultats de l'exercici	2.258.247,39	11.269.507,84
Immobilitzat material	61.460.878,32	60.224.996,44	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN EXERCICIS	2.264.957,13	2.015.154,23
Terrenys	3.998.144,76	3.976.149,56	PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0,00	15.159,07
Edificis i altres construccions	44.131.827,92	43.020.695,70	CREDITORS A LLARG TERMINI	80.940,99	80.940,99
Instal·lacions tècniques i maquinària	6.199.717,94	5.830.648,81	Altres deutes a llarg termini	80.940,99	80.940,99
Utilitatge i mobiliari	10.781.988,77	9.745.457,15	CREDITORS A CURT TERMINI	34.686.096,95	34.847.519,86
Altres immobilitzat material	25.100.106,68	21.891.167,41	Creditors	34.686.096,95	34.847.519,86
Amortitzacions	(28.750.907,75)	(24.239.122,19)	Creditors pressupostaris	14.651.511,29	19.470.363,27
CIRCULANT	78.311.292,32	68.596.313,17	Creditors no pressupostaris	18.263.735,18	12.914.026,15
Deutors	46.993.339,75	37.934.124,34	Administracions públiques	1.709.210,76	2.419.756,98
Deutors pressupostaris	53.419.156,28	43.056.474,06	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	61.639,72	43.373,46
Deutors no pressupostaris	30.948,16	47.452,90			
Provisions	(6.577.515,81)	(5.230.826,60)			
Administracions públiques	120.751,12	61.023,98			
Inversions financeres temporals	31.700,40	10.632,53			
Altres inversions i crèdits a curt termini	31.700,40	10.632,53			
Tresoreria entitat	31.138.568,21	30.552.387,57			
Tresoreria habilitats	147.683,96	99.168,73			
TOTAL AGREGAT	150.898.864,76	136.465.130,20	TOTAL AGREGAT	150.898.864,76	136.465.130,20

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

Tot seguit es mostra el Balanç individual de totes les entitats. Per tal de simplificar la presentació, es detalla per separat l'actiu i passiu i, dins de cada un és diferencien les grans masses patrimonials.

Quadre 4.3.B: Actiu a 31 de desembre de 2003

Entitats	Immobilitzat	Deutors	Inversions financeres	Tresoreria	Total
PMM	4.941.933,57	284.246,29	0,00	185.019,36	5.411.199,22
ICD	377.230,74	0,00	1.931,10	816.871,32	1.196.033,16
EAPC	666.618,09	664.691,54	(2.837,57)	529.253,29	1.857.725,35
IEC	5.515.701,87	319.115,33	(9.520,99)	859.619,08	6.684.915,29
ILC	5.236,49	14.414,44	0,00	540.616,95	560.267,88
MCITC	10.456.535,87	16.556,04	0,00	615.468,51	11.088.560,42
MAC	2.727.256,25	55.885,94	7.747,03	2.908.651,59	5.699.540,81
BC	14.198.667,75	6.118,63	2.696,52	722.634,48	14.930.117,38
INEFC	2.486.786,05	134.430,14	4.320,01	3.171.274,32	5.796.810,52
CCE	1.274.333,84	6.037.451,97	9.657,69	673.713,93	7.995.157,43
IES	74.549,13	277.816,14	1.743,09	1.033.455,50	1.387.563,86
IDCE	414.352,04	0,00	0,00	188.697,99	603.050,03
INCAVI	1.377.379,86	107.094,04	439,20	1.664.884,98	3.149.798,08
IPFC	548.485,08	0,00	0,00	180.012,28	728.497,36
CEJFE	847.734,94	59.073,33	11.006,43	104.787,71	1.022.602,41
ICAA	30.777,34	0,01	0,00	320.168,09	350.945,44
ICC	260.909,18	1.200,00	0,00	213.390,82	475.500,00
INCAVOL	7.711,55	111.162,17	0,00	757.583,55	876.457,27
EPC	18.551.042,56	1.159.291,49	0,00	293.126,43	20.003.460,48
SCT	7.704.756,40	37.744.604,75	4.517,89	14.929.518,80	60.383.397,84
IPDPAPA	0,00	0,00	0,00	21.777,34	21.777,34
ACSA	7.806,60	0,00	0,00	211.818,57	219.625,17
TDC	111.767,24	0,00	0,00	343.907,28	455.674,52
Sumes	72.587.572,44	46.993.152,25	31.700,40	31.286.252,17	150.898.677,26
Agregat	72.587.572,44	46.993.339,75	31.700,40	31.286.252,17	150.898.864,76
Diferència	0	(187,50)	0	0	187,50

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

Quadre 4.3.C: Passiu a 31 de desembre de 2003

Entitats	Fons propis	Ingressos a distribuir	Provisions	Creditors llarg termini	Creditors curt termini	Total
PMM	4.998.340,16	0,00	0,00	0,00	412.859,06	5.411.199,22
ICD	923.420,97	0,00	0,00	0,00	272.612,19	1.196.033,16
EAPC	1.346.375,35	0,00	0,00	0,00	511.350,00	1.857.725,35
IEC	5.123.809,58	1.144.991,15	0,00	0,00	416.114,56	6.684.915,29
ILC	304.951,45	0,00	0,00	0,00	255.316,43	560.267,88
MCITC	10.296.484,58	155.663,67	0,00	0,00	636.412,17	11.088.560,42
MAC	5.041.670,50	9.240,70	0,00	0,00	648.629,61	5.699.540,81
BC	13.710.677,59	495.959,19	0,00	80.940,99	642.539,61	14.930.117,38
INEFC	3.981.457,95	68.442,60	0,00	0,00	1.746.909,97	5.796.810,52
CCE	5.573.837,32	300.508,00	0,00	0,00	2.120.812,11	7.995.157,43
IES	1.251.320,72	0,00	0,00	0,00	136.243,14	1.387.563,86
IDCE	511.669,71	0,00	0,00	0,00	91.380,32	603.050,03
INCAVI	2.700.332,78	90.151,82	0,00	0,00	359.313,48	3.149.798,08
IPFC	595.032,47	0,00	0,00	0,00	133.464,89	728.497,36
CEJFE	818.144,12	0,00	0,00	0,00	204.458,29	1.022.602,41
ICAA	78.984,57	0,00	0,00	0,00	271.960,87	350.945,44
ICC	410.807,81	0,00	0,00	0,00	64.692,19	475.500,00
INCAVOL	246.390,99	0,00	0,00	0,00	630.066,28	876.457,27
EPC	18.319.536,47	0,00	0,00	0,00	1.683.924,01	20.003.460,48
SCT	37.195.248,95	0,00	0,00	0,00	23.188.148,89	60.383.397,84
IPDPAPA	18.404,05	0,00	0,00	0,00	3.373,29	21.777,34
ACSA	39.857,43	0,00	0,00	0,00	179.767,74	219.625,17
TDC	379.926,67	0,00	0,00	0,00	75.747,85	455.674,52
Sumes	113.866.682,19	2.264.957,13	0,00	80.940,99	34.686.096,95	150.898.677,26
Agregat	113.866.869,69	2.264.957,13	0,00	80.940,99	34.686.096,95	150.898.864,76
Diferència	(187,50)	0	0	00	0	(187,50)

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

En els quadres anteriors referits al Balanç s'observa el següent:

- L'import agregat dels Deutors i Fons propis excedeix en 187,50 € les sumes individuals dels comptes de les entitats.
- L'immobilitzat representa el 48% del total de l'actiu, i la major part correspon a l'immobilitzat material.
- La tresoreria de les entitats coincideix amb l'existència final reflectida en el Compte de tresoreria.
- La ràtio de tresoreria (realitzable més disponible dividit per l'exigible a curt) és 2,25% la qual cosa significa que probablement hi ha un excés d'actius líquids.

- El patrimoni representa un 73% del passiu i ha experimentat un creixement del 10% respecte a l'exercici 2002
- La Intervenció de la Biblioteca de Catalunya fa constar el següent:
 - a) Que 2.696,52 € que figuren com a saldo d'Inversions financeres s'haurien de reclassificar en el compte Fiances i dipòsits constituïts a curt termini, i
 - b) Que 1.000 € que figuren registrats en el compte de Deutors no pressupostaris s'haurien de reclassificar en el compte de Tresoreria habilitats.

4.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

A continuació es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial agregat detallat per cadascuna de les seves partides i l'individual de cada entitat desglossat per grans masses patrimonials.

El Compte del resultat economicopatrimonial es compon, fonamentalment, de les partides pressupostàries corrents, de les dotacions d'amortització i dels resultats extraordinaris.

Quadre 4.3.D: Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE-DESPESES	2003	2002	HAYER-INGRESSOS	2003	2002
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT	107.988.987,94	102.826.445,76	VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	6.587.735,49	6.043.743,24
Despeses de personal	51.557.743,15	42.773.666,29	Vendes	385.714,21	349.193,38
Sous i salaris	37.438.408,06	34.255.134,01	Prestacions de serveis	6.202.021,28	5.694.549,86
Càrregues socials	14.119.335,09	8.518.532,28	INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	210.777,10	218.504,87
Prestacions socials	15,03	0,00	Ingressos tributaris	210.777,10	218.054,87
Dotacions per amortitzacions	5.032.957,54	4.663.041,93	ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	48.736.970,67	47.348.701,12
Dotacions per amortitzacions	4.970.153,75	4.634.409,49	Reintegraments	286.410,08	140.337,50
Variació de fons de provisió per a reparació	62.803,79	28.632,44	Ingressos accessoris i altres gestió corrent	47.856.404,40	46.582.096,86
Variació de provisions de tràfic	1.407.222,44	2.643.957,27	Interessos i altres ingressos assimilats	594.156,19	626.266,76
Variació provisions risc insolvències	1.407.222,44	2.643.957,27	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	99.269.964,37	91.362.612,08
Altres despeses de gestió	49.938.769,86	52.637.244,51	Transferències corrents	99.269.964,37	91.362.612,08
Serveis exteriors	49.804.434,38	52.531.435,39	BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	230.287,91	620.906,49
Tributs	134.335,48	105.809,12	Beneficis procedents de l'immobilitzat	36.350,85	284.678,37
Despeses financeres i assimilables	34.485,75	105.048,23	Subvencions de capital traspassades a resultats	0,00	6,01
Diferències negatives de canvi	17.794,17	3.487,53	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	193.937,06	336.222,11
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	36.398.925,83	30.641.887,68			
Transferències corrents	21.848.019,20	18.260.495,09			
Subvencions corrents	4.483.850,50	3.670.601,25			
Transferències de capital	10.067.056,13	8.710.791,34			
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	8.389.574,38	856.626,52			
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.479,00	0,00			
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	8.388.095,38	856.626,52			
ESTALVI	2.258.247,39	11.269.507,84			
TOTAL AGREGAT	155.035.735,54	145.594.467,80	TOTAL AGREGAT	155.035.735,54	145.594.467,80

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

4.3.E: Despeses de l'exercici 2003

Entitats	Despeses gestió ordinària	Transferències i subvencions	Pèrdues extraordinàries	Estalvi	Total
PMM	1.024.925,20	1.348.081,00	0,47	532.660,23	2.905.666,90
ICD	3.436.492,53	1.076.517,76	0,00	(319.412,55)	4.193.597,74
EAPC	7.057.053,64	758.231,47	923,69	(208.428,90)	7.607.779,90
IEC	6.941.431,57	0,00	3.668,55	(829.244,47)	6.115.855,65
ILC	763.946,18	487.478,90	0,00	20.444,97	1.271.870,05
MCITC	2.956.514,17	225.600,00	0,00	(908.569,00)	2.273.545,17
MAC	4.583.244,54	0,00	0,00	(43.259,94)	4.539.984,60
BC	6.887.580,47	141.035,78	0,00	(583.211,09)	6.445.405,16
INEFC	9.904.591,01	177.165,56	0,00	658.780,76	10.740.537,33
CCE	10.516.281,98	27.903.094,67	9.410,02	(9.894.281,53)	28.534.505,14
IES	3.329.255,61	0,00	0,04	289.621,20	3.618.876,85
IDCE	1.338.722,23	324.962,93	0,00	251.266,74	1.914.951,90
INCAVI	2.521.603,15	104.760,00	0,00	(215.956,52)	2.410.406,63
IPFC	452.551,72	87.302,91	8.205,98	25.711,79	573.772,40
CEJFE	2.811.103,57	564.676,87	0,00	(200.212,64)	3.175.567,80
ICAA	7.223.406,47	0,00	0,00	(268.788,53)	6.954.617,94
ICC	2.470.656,17	51.200,00	0,00	(316.224,13)	2.205.632,04
INCAVOL	1.866.511,24	555.124,79	13.235,53	216.437,96	2.651.309,52
EPC	8.811.645,88	60.640,01	0,00	(640.796,40)	8.231.489,49
SCT	22.118.733,44	2.519.053,18	8.354.130,10	14.418.439,64	47.410.356,36
IPDPAPA	31.601,15	0,00	0,00	18.404,05	50.005,20
ACSA	244.277,77	0,00	0,00	(125.248,42)	119.029,35
TDC	696.858,25	14.000,00	0,00	379.926,67	1.090.784,92
Sumes	107.988.987,94	36.398.925,83	8.389.574,38	2.258.059,89	155.035.548,04
Agregat	107.988.987,94	36.398.925,83	8.389.574,38	2.258.247,39	155.035.735,54
Diferència	0,00	0,00	0,00	(187,50)	(187,50)

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

4.3.F: Ingressos de l'exercici 2003

Entitats	Vendes	Ingressos gestió ordinària	Altres ingressos	Transferències i subvencions	Beneficis extraordinaris	Total
PMM	662.498,00	0,00	48.854,03	2.194.314,87	0,00	2.905.666,90
ICD	1.870,91	0,00	33.058,42	4.158.668,41	0,00	4.193.597,74
EAPC	823.729,84	0,00	56.738,60	6.690.960,61	36.350,85	7.607.779,90
IEC	426.057,79	0,00	16.243,60	5.673.554,26	0,00	6.115.855,65
ILC	0,00	0,00	7.917,77	1.263.952,28	0,00	1.271.870,05
MCITC	104.885,03	0,00	49.123,28	2.119.536,86	0,00	2.273.545,17
MAC	541.812,38	0,00	106.693,67	3.890.817,00	661,55	4.539.984,60
BC	91.660,97	676,80	45.771,02	6.307.296,37	0,00	6.445.405,16
INEFC	2.480.117,74	0,00	84.416,36	8.176.003,23	0,00	10.740.537,33
CCE	263.030,88	0,00	159.511,79	28.111.962,47	0,00	28.534.505,14
IES	461.870,26	779,00	680.766,59	2.475.461,00	0,00	3.618.876,85
IDCE	0,00	0,00	7.270,52	1.907.681,38	0,00	1.914.951,90
INCAVI	166.590,14	38.091,50	105.761,53	1.912.627,50	187.335,96	2.410.406,63
IPFC	2.906,03	0,00	26.227,15	544.639,22	0,00	573.772,40
CEJFE	62.706,70	0,00	1.259,99	3.111.601,11	0,00	3.175.567,80
ICAA	0,00	0,00	14.616,44	6.940.001,50	0,00	6.954.617,94
ICC	5.400,00	0,00	1.350,94	2.198.881,10	0,00	2.205.632,04
INCAVOL	23.782,00	0,00	14.276,36	2.613.251,16	0,00	2.651.309,52
EPC	421.799,32	0,00	83.078,26	7.720.672,36	5.939,55	8.231.489,49
SCT	46.830,00	171.229,80	47.192.296,56	0,00	0,00	47.410.356,36
IPDPAPA	0,00	0,00	5,20	50.000,00	0,00	50.005,20
ACSA	0,00	0,00	32,64	118.996,71	0,00	119.029,35
TDC	0,00	0,00	1.699,95	1.089.084,97	0,00	1.090.784,92
Sumes	6.587.547,99	210.777,10	48.736.970,67	99.269.964,37	230.287,91	155.035.548,04
Agregat	6.587.735,49	210.777,10	48.736.970,67	99.269.964,37	230.287,91	155.035.735,54
Diferència	(187,50)	0,00	0,00	0,00	0,00	(187,50)

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

En els estats anteriors referents al Compte del resultat s'observa que l'import agregat d'Estalvi i Vendes agregades excedeix en 187,50€ les sumes individuals dels comptes de les entitats. Com hem vist més amunt aquesta diferència també s'ha produït en el Balanç de situació.

4.3.3. Estat de liquidació del pressupost

4.3.3.1. *Compte de liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses*

El Compte de liquidació del pressupost d'ingressos i despeses es presenta en els dos quadres següents:

Quadre 4.3.G: Liquidació de l'estat de despeses

	2003	2002
Crèdits inicials corrents (cap. 1 al 4)	129.454.192,23	120.028.133,40
Crèdits inicials de capital (cap. 6 al 9)	22.173.013,25	19.317.498,66
Total crèdits inicials	151.630.205,48	139.345.632,06
Crèdits definitius corrents (cap. 1 al 4)	144.548.335,80	132.763.487,32
Crèdits definitius de capital (cap. 6 al 9)	29.462.334,33	25.426.256,86
Total despeses definitives	174.010.670,13	158.189.744,18
Obligacions reconegudes corrents (cap. 1 al 4)	127.229.341,15	118.072.994,72
Obligacions reconegudes de capital (cap. 6 al 9)	19.557.515,28	15.460.949,26
Total obligacions reconegudes	146.786.856,43	133.533.943,98
Pagaments líquids corrents (cap. 1 al 4)	120.113.856,71	102.138.769,53
Pagaments líquids de capital (cap. 6 al 9)	13.958.904,07	12.898.590,92
Total pagaments líquids	134.072.760,78	115.037.360,45
Obligacions corrents pendents de pagament a 31 de desembre (cap. 1 al 4)	7.115.484,44	15.934.225,19
Obligacions de capital pendents de pagament a 31 de desembre (cap. 6 al 9)	5.598.611,21	2.562.358,34
Total obligacions pendents	12.714.095,65	18.496.583,53

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 4.3.H: Liquidació de l'estat d'ingressos

	2003	2002
Previsions inicials corrents (cap. 3 a 5)	137.867.602,79	120.028.133,40
Previsions inicials de capital (cap. 6 a 9)	13.762.602,69	19.317.498,66
Total ingressos inicials	151.630.205,48	139.345.632,06
Previsions finals corrents (cap. 3 a 5)	137.867.602,79	127.147.110,77
Previsions finals de capital (cap. 6 a 9)	13.762.602,69	12.389.643,16
Total ingressos definitius	151.630.205,48	139.536.753,93
Drets liquidats corrents (cap. 3 a 5)	154.934.080,36	147.073.399,43
Drets liquidats de capital (cap. 6 a 9)	12.396.072,04	11.870.971,35
Total drets liquidats	167.330.152,40	158.944.370,78
Cobraments líquids corrents (cap. 3 a 5)	121.814.071,64	115.001.290,65
Cobraments líquids de capital (cap. 6 a 9)	9.298.840,34	11.128.615,29
Total cobraments líquids	131.112.911,98	126.129.905,94
Drets corrents pendents de cobrament a 31 de desembre (cap. 3 a 5)	33.120.008,72	32.072.108,78
Drets de capital pendents de cobrament a 31 de desembre (cap. 6 a 9)	3.097.231,70	742.356,06
Total drets pendents	36.217.240,42	32.814.464,84

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les obligacions reconegudes i drets liquidats per entitats i capítols pressupostaris es presenten en els quadres següents:

Quadre 4.3.I: Obligacions reconegudes 2003

Entitats	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Capítol 1 Personal	Capítol 2 Béns i serveis	Capítol 3 Despeses financeres	Capítol 4 Transf. corrents	Capítol 6 Inversions reals	Capítol 7 Transf. capital	Capítol 8 Variació actius	Obligacions reconegudes	Execució pressupost %
PMM	2.304.130,00	3.282.545,77	513.831,70	500.719,65	0	1.000.000,00	803.130,06	348.081,00	0	3.165.762,41	96,44
ICD	4.402.213,00	4.913.553,28	1.507.600,87	1.833.541,54	0	1.076.517,76	199.430,88	0	2.380,00	4.619.471,05	94,01
EAPC	4.394.526,00	8.502.056,26	1.986.295,53	4.946.270,80	0	689.576,78	178.240,10	0	8.246,90	7.808.630,11	91,84
IEC	7.170.812,44	7.539.517,44	4.678.300,31	1.228.204,01	0	0	1.003.116,17	0	24.000,00	6.933.620,49	91,96
ILC	1.269.881,72	1.303.834,00	311.013,53	430.361,37	0	487.478,90	1.052,61	0	0	1.229.906,41	94,33
MCITC	2.529.689,00	3.081.046,47	831.374,11	1.325.367,17	0	99.600,00	535.409,96	126.000,00	0	2.917.751,24	94,70
MAC	4.881.970,07	5.215.441,90	2.388.386,63	2.021.884,00	1.164,27	0	389.956,26	0	3.313,87	4.804.705,03	92,12
BC	7.142.394,27	7.266.267,72	4.786.649,57	1.583.796,25	0	112.813,78	690.767,88	0	3.461,87	7.177.489,35	98,78
INEFC	9.459.064,04	11.093.981,58	6.919.539,81	2.620.808,82	83,54	177.165,56	506.531,02	0	17.951,07	10.242.079,82	92,32
CCE	35.093.858,22	44.706.613,79	5.353.191,67	4.939.481,86	0	18.310.119,54	550.188,33	9.592.975,13	14.644,92	38.760.601,45	86,70
IES	3.684.994,00	3.688.356,35	1.372.892,74	1.916.382,01	882,12	0	24.344,93	0	2.413,70	3.316.915,50	89,93
IDCE	1.870.067,78	1.996.067,79	143.487,43	1.144.249,36	0	324.962,93	155.031,63	0	0	1.767.731,35	88,56
INCAVI	3.373.948,38	3.623.812,62	1.385.563,98	992.526,63	0	104.760,00	128.051,26	0	878,52	2.611.780,39	72,07
IPFC	596.258,13	596.258,13	220.102,88	224.637,05	0	87.302,91	3.179,04	0	0	535.221,88	89,76
CEJFE	2.982.176,76	3.232.523,50	1.132.807,21	1.478.568,69	0	564.676,87	27.760,19	0	3.602,02	3.207.414,98	99,22
ICAA	6.995.567,71	7.375.825,90	1.896.742,21	5.293.396,84	0	0	8.999,26	0	0	7.199.138,31	97,60
ICC	2.396.036,00	2.647.292,03	1.036.471,82	1.283.085,73	0	51.200,00	79.324,01	0	0	2.450.081,56	92,55
INCAVOL	1.661.205,20	2.779.136,87	419.330,89	1.494.867,01	0	555.124,79	2.634,20	0	0	2.471.956,89	88,95
EPC	8.578.962,16	8.921.142,23	2.324.100,30	5.733.693,21	14.786,82	60.640,01	293.467,88	0	0	8.426.688,22	94,46
SCT	39.070.366,02	40.235.745,12	6.272.917,95	13.491.947,22	49.860,69	2.519.053,18	3.696.448,10	0	5.637,17	26.035.864,31	64,71
IPDPAPA	0	50.000,00	20.999,76	10.601,39	0	0	0	0	0	31.601,15	63,20
ACSA	870.566,41	870.566,41	0	242.012,44	0	0	7.806,60	0	0	249.819,04	28,70
TDC	901.518,17	1.089.084,97	536.988,88	152.577,87	0	14.000,00	119.058,74	0	0	822.625,49	75,53
Agregat	151.630.205,48	174.010.670,13	46.038.589,78	54.888.980,92	66.777,44	26.234.993,01	9.403.929,11	10.067.056,13	86.530,04	146.786.856,43	84,36

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

Quadre 4.3.J: Drets liquidats 2003

Entitats	Previsions inicials	Previsions finals	Capítol 3 Taxes i altres ingressos	Capítol 4 Transferències corrents	Capítol 5 Ingressos patrimonials	Capítol 6 Alienació invers. reals	Capítol 7 Transferències de capital	Capítol 8 Variació actius	Drets liquidats	Liquidació %
PMM	2.304.130,00	2.304.130,00	705.721,13	2.194.314,87	5.630,90	0	264.253,00	0	3.169.919,90	137,58
ICD	4.402.213,00	4.402.213,00	5.543,37	4.158.668,41	29.385,96	0	204.010,00	1.691,99	4.399.299,73	99,93
EAPC	4.394.526,00	4.394.526,00	846.604,39	6.690.960,61	33.379,55	0	216.364,00	6.318,96	7.793.627,51	177,35
IEC	7.170.812,44	7.170.812,44	426.057,79	5.673.554,26	16.243,60	0	853.437,18	16.802,16	6.986.094,99	97,42
ILC	1.269.881,72	1.269.881,72	0	1.263.952,28	7.917,77	0	0	0	1.271.870,05	100,16
MCITC	2.529.689,00	2.529.689,00	138.476,84	2.119.536,86	15.531,47	0	457.825,30	1.665,74	2.733.036,21	108,04
MAC	4.881.970,07	4.881.970,07	604.345,09	3.890.817,00	44.160,96	0	418.232,07	3.550,21	4.961.105,33	101,62
BC	7.142.394,27	7.142.394,27	123.298,17	6.307.296,37	14.810,62	0	715.204,00	1.522,15	7.162.131,31	100,28
INEFC	9.459.064,04	9.459.064,04	2.522.922,78	8.176.003,23	41.243,00	0	116.523,60	20.482,13	10.877.174,74	114,99
CCE	35.093.858,22	35.093.858,22	278.349,80	28.111.962,47	144.192,87	0	8.547.082,50	21.020,93	37.102.608,57	105,72
IES	3.684.994,00	3.684.994,00	1.130.288,76	2.475.461,00	13.127,09	0	18.750,00	1.073,70	3.638.700,55	98,74
IDCE	1.870.067,78	1.870.067,78	1.291,44	1.907.681,38	5.979,08	0	0	0	1.914.951,90	102,40
INCAVI	3.373.948,38	3.373.948,38	441.482,74	1.912.627,50	56.296,39	0	73.287,00	439,32	2.484.132,95	73,63
IPFC	596.258,13	596.258,13	2.926,19	544.639,22	26.206,99	0	0	0	573.772,40	96,23
CEJFE	2.982.176,76	2.982.176,76	63.169,02	3.111.601,11	899,99	0	29.371,46	7.767,46	3.212.809,04	107,73
ICAA	6.995.567,71	6.995.567,71	1.993,82	6.940.001,50	12.622,62	0	0	0	6.954.617,94	99,41
ICC	2.396.036,00	2.396.036,00	5.454,60	2.198.881,10	1.296,34	0	60.000,00	0	2.265.632,04	94,56
INCAVOL	1.661.205,20	1.661.205,20	29.562,66	2.613.251,16	11.025,70	0	0	0	2.653.839,52	159,75
EPC	8.578.962,16	8.578.962,16	492.387,50	7.720.672,36	12.490,08	1.000,00	167.163,09	0	8.393.713,03	97,84
SCT	39.070.366,02	39.070.366,02	47.227.996,98	0	122.064,15	0	0	6.128,24	47.356.189,37	121,21
IPDPAPA	0	0	0	50.000,00	5,2	0	0	0	50.005,20	0,00
ACSA	870.566,41	870.566,41	0	118.996,71	32,64	0	165.105,85	0	284.135,20	32,64
TDC	901.518,17	901.518,17	0	1.089.084,97	1.699,95	0	0	0	1.090.784,92	120,99
Agregat	151.630.205,48	151.630.205,48	55.047.873,07	99.269.964,37	616.242,92	1.000,00	12.306.609,05	88.462,99	167.330.152,40	110,35

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

De la revisió dels estats anteriors referents a la liquidació del pressupost, es formulen les següents observacions:

- El total de crèdits autoritzats per la Llei de pressupostos de l'any 2003 era de 151.630.205,48€ i les modificacions introduïdes van ser de 22.380.464,65€. El total de crèdits definitius va ser de 174.010.670,13€, el que representa un augment del 15% respecte als crèdits inicials.
- La Llei de pressupostos de l'any 2003 no recollia pressupost específic per a l'IPDPAPA; no obstant això, hi havia una aplicació pressupostària del Departament de Política Territorial i Obres Públiques amb un crèdit definitiu de 50.000€, import que es transferí a l'esmentada entitat.
- L'execució del pressupost de despeses ha estat elevada a excepció del Servei Català de Trànsit, l'Institut per al Desenvolupament de l'Alt Pirineu i Aran, l'Agència Catalana de Seguretat Alimentària i el Tribunal de Defensa de la competència. No obstant això, cal tenir en compte que en aquestes tres darreres entitats aquest és el primer exercici complet de la seva activitat, atès que, com s'ha dit al principi, van ser creades l'any 2002.
- Les Despeses de personal juntament amb les Despeses en béns corrents i serveis representen el 69% de les obligacions reconegudes; les Inversions reals representen el 6%.
- Els ingressos propis representen només el 33% dels ingressos liquidats; la resta correspon a transferències de la Generalitat. Una entitat de les vint-i-tres, el Servei Català de Trànsit, té com a única font de finançament els ingressos propis; en altres setze entitats aquest ingressos estan per sota del 10% dels ingressos totals i vuit d'aquestes no arriben a l'1%.

4.3.3.2. *Resultat de l'exercici*

El resultat pressupostari de l'exercici és la diferència entre el drets liquidats i les obligacions reconegudes.

Drets liquidats	167.330.152,40
Obligacions reconegudes	<u>146.786.856,43</u>
Superàvit de l'exercici	20.543.295,97

El detall del resultat pressupostari de l'exercici per cada entitat, desglossat per operacions corrents, de capital i financeres, és el següent:

Quadre 4.3.K: Resultat de l'exercici 2003

Resultat de les operacions				
	Corrents	Capital	Financeres	Total
PMM	891.115,55	(886.958,06)	0,00	4.157,49
ICD	(224.062,43)	4.579,12	(688,01)	(220.171,32)
EAPC	(51.198,56)	38.123,90	(1.927,94)	(15.002,60)
IEC	209.351,33	(149.678,99)	(7.197,84)	52.474,50
ILC	43.016,25	(1.052,61)	0,00	41.963,64
MCITC	17.203,89	(203.584,66)	1.665,74	(184.715,03)
MAC	127.888,15	28.275,81	236,34	156.400,30
BC	(37.854,44)	24.436,12	(1.939,72)	(15.358,04)
INEFC	1.022.571,28	(390.007,42)	2.531,06	635.094,92
CCE	(68.287,93)	(1.596.080,96)	6.376,01	(1.657.992,88)
IES	328.719,98	(5.594,93)	(1.340,00)	321.785,05
IDCE	302.252,18	(155.031,63)	0,00	147.220,55
INCAVI	(72.443,98)	(54.764,26)	(439,20)	(127.647,44)
IPFC	41.729,56	(3.179,04)	0,00	38.550,52
CEJFE	(382,65)	1.611,27	4.165,44	5.394,06
ICAA	(235.521,11)	(8.999,26)	0,00	(244.520,37)
ICC	(165.125,51)	(19.324,01)	0,00	(184.449,52)
INCAVOL	184.516,83	(2.634,20)	0,00	181.882,63
EPC	92.329,60	(125.304,79)	0,00	(32.975,19)
SCT	25.016.282,09	(3.696.448,10)	491,07	21.320.325,06
IPDPAPA	18.404,05	0,00	0,00	18.404,05
ACSA	34.316,16	0,00	0,00	34.316,16
TDC	387.218,17	(119.058,74)	0,00	268.159,43
Total	27.862.038,46	(7.320.675,44)	1.932,95	20.543.295,97
Agregat	27.704.739,21	(7.163.376,19)	1.932,95	20.543.295,97
Diferència	157.299,25	(157.299,25)	0,00	0,00

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

Sobre l'anterior estat es formulen les observacions següents:

- Nou entitats han liquidat el pressupost amb dèficit.
- El resultat pressupostari agregat per operacions corrents presenta una diferència respecte als resultats individuals de les entitats, de 157.299,25 € en menys, que es compensa amb el resultat per operacions de capital.

4.3.3.3. Estat de l'execució i la situació dels drets i de les obligacions d'exercicis ja tancats

A continuació es detallen els saldos de drets pendents de cobrament corresponents a exercicis tancats, desglossats per entitats:

Quadre 4.3.L: Drets d'exercicis tancats

Entitats	Pendent 1.1.2003	Rectificacions	Drets pendents	Cobraments	Pendent 31.12.2003
PMM	46.845,18	0,47	46.844,71	25.043,90	21.800,81
ICD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EAPC	295.572,47	923,69	294.648,78	140.328,10	154.320,68
IEC	530.897,17	2.189,55	528.707,62	528.707,62	0,00
ILC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MCITC	13.925,84	0,00	13.925,84	6.490,95	7.434,89
MAC	286.543,50	0,00	286.543,50	266.945,76	19.597,74
BC	16.564,51	0,00	16.564,51	16.465,77	98,74
INEFC	1.195.175,45	0,00	1.195.175,45	1.113.999,18	81.176,27
CCE	162.067,27	9.410,02	152.657,25	65.804,51	86.852,74
IES	204.632,70	0,04	204.632,66	201.811,95	2.820,71
IDCE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INCAVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IPFC	8.205,98	8.205,98	0,00	0,00	0,00
CEJFE	2.025,43	102,32	1.923,11	1.923,11	0,00
ICAA	555.845,86	0,00	555.845,86	555.845,86	0,00
ICC	50.460,00	0,00	50.460,00	50.460,00	0,00
INCAVOL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EPC	1.654.256,02	0,00	1.654.256,02	1.321.532,13	332.723,89
SCT	38.033.456,68	8.377.130,92	29.656.325,76	13.161.236,37	16.495.089,39
IPDPAPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TDC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agregat	43.056.474,06	8.397.962,99	34.658.511,07	17.456.595,21	17.201.915,86

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

L'antiguitat del saldo pendent a 31 de desembre de 2003 es presenta seguidament, per a cadascuna de les entitats:

Quadre 4.3.M: Antiguitat drets pendents de cobrament d'exercicis tancats

Organismes	1997	1998	1999	2000	2001	2002	Total
PMM	0,00	29,58	0,00	2.953,60	2.629,09	16.188,54	21.800,81
EAPC	0,00	19.958,29	14.284,22	57.047,94	56.126,70	6.903,53	154.320,68
MCITC	0,00	0,00	6.353,06	0,00	0,00	1.081,83	7.434,89
MAC	163,96	54,45	426,61	7.671,18	530,39	10.751,15	19.597,74
BC	87,15	0,00	0,00	0,00	11,59	0,00	98,74
INEFC	0,00	0,00	0,00	5.584,85	26.272,32	49.319,10	81.176,27
CCE	0,00	0,00	0,00	0,00	12.919,40	73.933,34	86.852,74
IES	0,00	0,00	0,00	0,00	420,71	2.400,00	2.820,71
EPC	0,00	30.836,24	27.466,15	36.508,07	108.788,88	129.124,55	332.723,89
SCT	0,00	366.517,55	529.219,22	1.100.863,17	2.489.729,65	12.008.759,80	16.495.089,39
Agregat	251,11	417.396,11	577.749,26	1.210.628,81	2.697.428,73	12.298.461,84	17.201.915,86

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

En els quadres anteriors s'observa que de les vint-i-tres entitats, deu tenen saldos pendents de cobrament d'exercicis anteriors al 2003 i que el 96% del total correspon al Servei Català de Trànsit.

A continuació es detallen els saldos de les obligacions pendents de pagament corresponents a exercicis tancats, desglossats per entitats:

Quadre 4.3.N: Obligacions d'exercicis tancats

Entitats	Pendent 01.01.2003	Rectificacions	Obligacions pendents	Pagaments	Pendent 31.12.2003
PMM	384.149,41	0,00	384.149,41	347.924,76	36.224,65
ICD	381.418,78	0,00	381.418,78	381.448,78	(30,00)
EAPC	181.794,30	0,00	181.794,30	178.733,79	3.060,51
IEC	180.355,81	0,00	180.355,81	180.355,81	0,00
ILC	63.148,97	0,00	63.148,97	63.148,97	0,00
MCITC	595.308,30	0,00	595.308,30	583.854,53	11.453,77
MAC	370.091,75	0,00	370.091,75	341.225,33	28.866,42
BC	546.140,13	0,00	546.140,13	543.163,78	2.976,35
INEFC	229.062,55	0,00	229.062,55	208.439,26	20.623,29
CCE	29.611,20	0,00	29.611,20	29.611,20	0,00
IES	16.158,00	0,00	16.158,00	16.158,00	0,00
IDCE	1.543.204,05	0,00	1.543.204,05	1.543.204,05	0,00
INCAVI	97.260,59	0,00	97.260,59	95.162,21	2.098,38
IPFC	10,09	0,00	10,09	10,09	0,00
CEJFE	19.513,23	0,00	19.513,23	19.513,23	0,00
ICAA	203.593,33	0,00	203.593,33	203.593,33	0,00
ICC	10.127,54	0,00	10.127,54	10.127,54	0,00
INCAVOL	787.410,96	0,00	787.410,96	783.052,80	4.358,16
EPC	1.957.847,99	5.939,55	1.951.908,44	1.951.356,44	552,00
SCT	11.537.407,63	0,00	11.537.407,63	10.996.504,39	540.903,24
IPDPAPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TDC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agregat	19.133.614,61	5.939,55	19.127.675,06	18.476.588,29	651.086,77

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

L'antiguitat del saldo pendent a 31 de desembre de 2003 es presenta seguidament per a cadascuna de les entitats:

Quadre 4.3.O: Antiguitat obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats

Entitats	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	Total
PMM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.027,97	33.541,88	654,80	36.224,65
ICD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(30,00)	(30,00)
EAPC	0,00	0,00	492,83	0,00	2.392,02	0,00	0,00	175,66	3.060,51
MCITC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.453,77	11.453,77
MAC	0,00	6.279,35	12.972,24	5.925,98	313,46	3.375,39	0,00	0,00	28.866,42
BC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.875,25	0,00	(1.898,90)	2.976,35
INEFC	0,00	5.687,09	3.786,39	63,12	0,00	0,00	11.086,69	0,00	20.623,29
INCAVI	0,00	0,00	0,00	2.163,89	0,00	0,00	0,00	(65,51)	2.098,38
INCAVOL	4.354,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,18	0,00	4.358,16
EPC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	552,00	552,00
SCT	0,00	167,32	0,00	0,00	0,00	0,00	193,48	540.542,44	540.903,24
Agregat	4.354,98	12.133,76	17.251,46	8.152,99	2.705,48	10.278,61	44.825,23	551.384,26	651.086,77

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

En els quadres anteriors s'observa el següent:

- De les vint-i-tres entitats, onze tenen saldos pendents de pagament d'exercicis anteriors al 2003.

- El 83% del saldo total correspon al Servei Català de Trànsit.
- Sis entitats tenen saldos pendents de pagament amb més de quatre anys d'antiguitat. El saldo més antic, corresponent a l'Institut Català del Voluntariat, ha prescrit i es preveia la seva regularització en l'exercici 2004, segons consta en la Memòria econòmica d'aquesta entitat.
- La Intervenció fa constar que el saldo de 2.976,35 € de la Biblioteca de Catalunya ha de ser 4.910,05 €.

4.3.4. Memòria

Fins a l'exercici 2001, la normativa⁵ disposava que les entitats autònomes administratives havien de presentar una Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius de l'entitat, així com la Memòria d'activitats desenvolupades i la liquidació pressupostària.

A partir de l'exercici 2002, la normativa que estableix els comptes i documents que han de retre les entitats autònomes de caràcter administratiu⁶, disposa que la Memòria ha de contenir, com a mínim, l'Estat de situació dels compromisos de despeses adquirits a càrrec d'exercicis futurs, el Compte de tresoreria, el Compte de l'endeutament i el Romanent de tresoreria, però no és obligatori retre comptes dels objectius, costos i activitats. En els quatre apartats següents es reproduïxen els agregats d'aquests documents i en el cinquè, la resta del contingut de les memòries.

4.3.4.1. *Estat dels compromisos de despesa adquirits a càrrec d'exercicis futurs*

A continuació es detallen els compromisos per conceptes, entitats i exercicis:

5. Article 24 j) de l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 19 de maig de 1994.

6. Article 27 de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril.

Quadre 4.3.P: Compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs

Apli- cació	Concepte	2004	2005	2006	2007	Total
78	A famílies i institucions sense finalitat lucre	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	600.000,00
	Total Patronat de la Muntanya de Montserrat	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	600.000,00
26	Serveis socials	168.200,00	0,00	0,00	0,00	168.200,00
	Total Institut Català de la Dona	168.200,00	0,00	0,00	0,00	168.200,00
20	Lloguers i cànons	56.063,04	56.063,04	0,00	0,00	112.126,08
65	Inversions equips procés de dades	199.958,19	0,00	0,00	0,00	199.958,19
	Total Escola Administració Pública	256.021,23	56.063,04	0,00	0,00	312.084,27
67	Inversions altre immobilitzat material	29.251,88	0,00	0,00	0,00	29.251,88
	Total Institut Estadística	29.251,88	0,00	0,00	0,00	29.251,88
47	A empreses privades	18.111,84	0,00	0,00	0,00	18.111,84
	Total Institució de les Lletres Catalanes	18.111,84	0,00	0,00	0,00	18.111,84
22	Material, subministrament i altres	359.734,45	352.531,27	0,00	0,00	712.265,72
	Total Museu de la Ciència i Tècnica de Catalunya	359.734,45	352.531,27	0,00	0,00	712.265,72
20	Lloguers i cànons	4.978,76	2.074,48	0,00	0,00	7.053,24
21	Conservació i reparació	33.516,00	0,00	0,00	0,00	33.516,00
22	Material, subministrament i altres	188.486,91	52.100,00	0,00	0,00	240.586,91
	Total Museu Arqueologia	226.981,67	54.174,48	0,00	0,00	281.156,15
67	Altres immobilitzat material	70.919,43	75.991,12	62.062,54	10.818,22	219.791,31
	Total Biblioteca de Catalunya	70.919,43	75.991,12	62.062,54	10.818,22	219.791,31
20	Lloguers i cànons	7.653,96	7.653,96	7.653,96	7.653,96	30.615,84
22	Material, subministrament i altres	12.925,56	13.571,86	7.125,23	0,00	33.622,65
48	A famílies i institucions	169.830,00	0,00	0,00	0,00	169.830,00
	Total Institut Nacional Educació Física	190.409,52	21.225,82	14.779,19	7.653,96	234.068,49
20	Lloguers i cànons	30.318,22	19.500,00	4.875,00	0,00	54.693,22
48	A famílies institucions	105.136,63	0,00	0,00	0,00	105.136,63
65	Inversions edificis i altres construccions	35.933,25	35.933,25	0,00	0,00	71.866,50
74	A empreses i ens públics	439.577,93	300.000,00	326.500,00	326.500,00	1.392.577,93
76	A corporacions locals	6.807.194,45	6.725.476,75	6.697.500,00	6.707.500,00	26.937.671,20
78	A famílies institucions	919.350,86	1.265.990,80	1.306.000,00	1.306.000,00	4.797.341,66
	Total Consell Català de l'Esport	8.337.511,34	8.346.900,80	8.334.875,00	8.340.000,00	33.359.287,14
20	Lloguers i cànons	159.046,38	126.734,22	0,00	0,00	285.780,60
22	Material, subministrament i altres	41.300,81	4.500,32	0,00	0,00	45.801,13
	Total Institut Estudis de la Salut	200.347,19	131.234,54	0,00	0,00	331.581,73
20	Lloguers i cànons	54.031,08	54.031,08	13.507,77	0,00	121.569,93
	Total Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada	54.031,08	54.031,08	13.507,77	0,00	121.569,93
20	Lloguers i cànons	8.644,89	0,00	0,00	0,00	8.644,89
	Total Institut Català del Consum	8.644,89	0,00	0,00	0,00	8.644,89
20	Lloguers i cànons	36.500,48	34.096,43	28.687,32	9.562,44	108.846,67
21	Conservació i reparació	108.000,00	112.320,00	0,00	0,00	220.320,00
22	Material, subministrament i altres	130.341,68	83.629,31	0,00	0,00	213.970,99
23	Indemnitzacions	5.933,33	0,00	0,00	0,00	5.933,33
	Total Escola de Policia de Catalunya	280.775,49	230.045,74	28.687,32	9.562,44	549.070,99
20	Lloguer i cànons	50.000,00	50.000,00	35.416,70	0,00	135.416,70
21	Conservació reparació	311.471,61	311.471,61	311.471,61	311.471,61	1.245.886,44
22	Material, subministrament i altres	719.248,73	600.862,18	408.089,25	0,00	1.728.200,16
62	Inv. maquinaria, instal·lacions i utilitatge	447.882,73	447.882,73	447.882,73	447.882,73	1.791.530,92
	Total Servei Català de Trànsit	1.528.603,07	1.410.216,52	1.202.860,29	759.354,34	4.901.034,22
20	Lloguers i cànons	246.783,00	259.122,16	59.974,19	0,00	565.879,35
	Total Agència Catalana de Seguretat Alimentària	246.783,00	259.122,16	59.974,19	0,00	565.879,35
20	Lloguers i cànons	7.980,00	7.980,00	7.980,00	1.995,00	25.935,00
	Total Tribunal de Defensa de la Competència	7.980,00	7.980,00	7.980,00	1.995,00	25.935,00
	Agregat	12.284.306,08	11.299.516,57	9.724.726,30	9.129.383,96	42.437.932,91

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

El CEAA del 2003 sols detalla els compromisos de despesa fins a l'exercici 2007; en el CEAA del 2002 els detallava fins a l'exercici 2014.

4.3.4.2. Compte de tresoreria

A continuació es detalla el Compte de tresoreria presentat per cadascuna de les entitats:

Quadre 4.3.Q: Compte de tresoreria

Entitats	Existència 01.01.2003	Ingressos	Pagaments	Existència 31.01.2003
PMM	405.361,24	2.940.112,98	3.161.885,33	183.588,89
ICD	1.247.353,33	4.397.608,01	4.840.100,14	804.861,20
EAPC	962.772,68	7.466.383,46	7.901.063,02	528.093,12
IEC	580.985,01	7.209.187,50	6.943.008,10	847.164,41
ILC	372.293,20	1.263.350,99	1.096.425,42	539.218,77
MCITC	853.541,45	2.750.979,30	2.998.066,83	606.453,92
MAC	2.359.691,01	5.189.320,18	4.646.985,74	2.902.025,45
BC	915.402,74	7.614.037,63	7.810.305,89	719.134,48
INEFC	2.176.432,09	11.649.968,20	10.660.772,64	3.165.627,65
CCE	6.459.415,16	31.201.963,62	37.025.925,05	635.453,73
IES	790.254,62	3.568.544,51	3.328.442,30	1.030.356,83
IDCE	1.509.702,72	1.918.570,84	3.239.575,57	188.697,99
INCAVI	1.761.241,28	2.537.815,33	2.634.633,30	1.664.423,31
IPFC	27.274,42	578.437,86	425.700,00	180.012,28
CEJFE	197.076,72	3.156.744,71	3.251.537,89	102.283,54
ICAA	109.271,69	7.535.569,45	7.333.609,72	311.231,42
ICC	326.548,32	2.315.173,69	2.438.481,19	203.240,82
INCAVOL	1.204.470,33	2.606.865,69	3.054.185,48	757.150,54
EPC	473.507,65	8.925.560,48	9.112.982,27	286.085,86
SCT	7.819.791,91	39.109.672,64	32.017.645,57	14.911.818,98
IPDPAPA	0,00	50.005,20	28.227,86	21.777,34
ACSA	0,00	284.135,20	72.316,63	211.818,57
TDC	0,00	1.090.804,31	752.755,20	338.049,11
Agregat	30.552.387,57	155.360.811,78	154.774.631,14	31.138.568,21

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

En el quadre anterior s'observa que algunes entitats mantenen saldos importants de tresoreria en relació al seu pressupost.

Els interventors de la Institució de les Lletres Catalanes i de la Biblioteca de Catalunya fan constar que hi ha diferències en les respectives conciliacions bancàries; en el primer cas de 33.453,14 € i en el segon de 90.217,83 €.

4.3.4.3. Compte de l'endeutament

En l'exercici 2003 cap organisme autònom no disposa d'endeutament, segons els comptes presentats.

4.3.4.4. Romanent de tresoreria

El Romanent de tresoreria de l'exercici, és el resultat de la diferència entre el total de Drets pendents de cobrament i el total d'Obligacions pendents de pagament, més el resultat total de Fons líquids de l'exercici.

Quadre 4.3.R: Romanent de tresoreria 2003

	Drets			Obligacions			Fons líquids	Romanent tresoreria
	Pressupost corrent	Pressupostos tancats	No pressupostat	Pressupost corrent	Pressupostos tancats	No pressupostat		
PMM	256.024,45	21.800,81	7.374,10	350.977,58	36.224,65	25.100,64	183.588,89	56.485,38
ICD	0,00	0,00	12.010,12	147.129,77	-30,00	86.021,75	804.861,20	583.749,80
EAPC	483.112,45	154.320,68	26.255,71	118.054,01	3.060,51	210.739,72	528.093,12	859.927,72
IEC	319.115,33	0,00	12.454,67	283.276,04	0,00	132.838,52	847.164,41	762.619,85
ILC	14.347,25	0,00	1.400,00	224.338,56	0,00	8.341,22	539.218,77	322.286,24
MCITC	9.007,77	7.434,89	9.000,00	513.103,42	11.453,77	70.618,72	606.453,92	36.720,67
MAC	35.793,20	19.597,74	7.103,68	497.277,52	28.866,42	114.384,67	2.902.025,45	2.323.991,46
BC	4.976,02	98,74	4.501,86	442.137,69	2.976,35	202.546,63	719.134,48	81.050,43
INEFC	49.589,99	81.176,27	8.012,55	286.015,23	20.623,29	1.397.529,34	3.165.627,65	1.600.238,60
CCE	5.950.599,23	86.852,74	38.260,20	1.872.893,43	0,00	144.068,49	635.453,73	4.694.203,98
IES	274.995,43	2.820,71	3.100,00	379,22	0,00	116.515,74	1.030.356,83	1.194.378,01
IDCE	0,00	0,00	0,00	76.448,09	0,00	14.932,23	188.697,99	97.317,67
INCAVI	0,00	0,00	105.732,35	143.616,57	2.098,38	182.472,57	1.664.423,31	1.441.968,14
IPFC	0,00	0,00	0,00	120.941,25	0,00	12.523,64	180.012,28	46.547,39
CEJFE	58.662,62	0,00	2.780,43	0,00	0,00	73.411,25	102.283,54	90.315,34
ICAA	0,00	0,00	8.936,68	90.524,41	0,00	70.671,77	311.231,42	158.971,92
ICC	1.200,00	0,00	10.150,00	23.988,94	0,00	40.703,25	203.240,82	149.898,63
INCAVOL	106.607,51	0,00	4.987,67	395.060,47	4.358,16	192.300,96	757.150,54	277.026,13
EPC	826.203,31	332.723,89	6.826,83	1.404.408,16	552,00	136.735,84	286.085,86	(89.856,11)
SCT	27.827.005,86	16.495.089,39	17.725,13	5.514.059,61	540.903,24	16.828.870,08	14.911.818,98	36.367.806,43
IPDPAPA	0,00	0,00	0,00	837,78	0,00	2.535,51	21.777,34	18.404,05
ACSA	0,00	0,00	0,00	177.480,91	0,00	21,50	211.818,57	34.316,16
TDC	0,00	0,00	5.858,17	31.146,99	0,00	44.600,86	338.049,11	268.159,43
Agregat	36.217.240,42	17.201.915,86	292.470,15	12.714.095,65	651.086,77	20.108.484,90	31.138.568,21	51.376.527,32

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2003.

En el quadre anterior s'observa que l'Escola de Policia de Catalunya presenta un romanent negatiu i que el Servei Català de Trànsit presenta el romanent més significatiu.

4.3.4.5. *Altres continguts*

Com a conseqüència del canvi normatiu esmentat anteriorment⁷, el contingut de les memòries es limita, en molts casos, a la presentació dels estats preceptius; així, de les vint-i-tres memòries presentades, només deu contenen una memòria econòmica, nou detallen les activitats realitzades, quatre els objectius fixats i grau de compliment i una els costos i rendiments dels serveis públics; tot això amb diferent nivell de qualitat.

4.4. VERIFICACIONS PUNTUALS

Les entitats autònomes administratives estan sotmeses a la intervenció prèvia o crítica de tots els actes, documents i expedients susceptibles de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons o valors⁸.

Això comporta que la pràctica totalitat de les auditories o fiscalitzacions puntuals que es realitzen en les entitats autònomes administratives siguin fetes per la Sindicatura de Comptes.

La Sindicatura de Comptes ha realitzat en els darrers anys els següents informes:

- Servei Català de Trànsit, exercici 2000
- Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció, exercicis 1999 i 2000
- Institut Català del Consum, exercici 2001
- Consell Català de l'Esport, exercici 2002

El programa de treball de la Sindicatura per a l'exercici 2005 preveu la fiscalització de les entitats autònomes següents:

- Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada, exercici 2004
- Institut Català de la Dona, exercici 2004
- Institut d'Estadística de Catalunya, exercici 2004

7. Apartat 4.3.4.

8. Article 70 de la Llei de finances públiques de Catalunya.

4.5. CONCLUSIONS

El Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu, objecte del nostre examen i comprovació, comprèn els comptes i documents individuals de totes les entitats que el formen, així com els comptes i documents agregats de la suma de totes elles, preparats per la Intervenció General de la Generalitat.

El CEAA ha estat presentat d'acord amb el que disposa l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, que estableix els comptes i documents que han de retre aquestes entitats, i l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

Tots els comptes retuts han estat signats per la Intervenció Delegada, llevat dels corresponents a la Biblioteca de Catalunya dels quals aquella ha fet diversos reparaments que han estat recollits en el present informe. En algunes entitats falten les signatures del President o Director i/o del Cap de Comptabilitat.

Llevat d'una diferència de 187,5 €, les dades numèriques del compte agregat i dels respectius comptes individuals quadren i són consistents entre elles.

Hem de remarcar que les grans diferències entre els imports dels comptes de les vint-i-tres entitats autònomes administratives i la seva diversitat de serveis que presten no permeten conclusions significatives quant a la gestió.

En cadascun dels apartats del present informe s'han fet les corresponents observacions. No obstant això, considerem oportú remarcar les observacions més rellevants:

- El Compte general de les entitats autònomes administratives està format per vint-i-tres entitats.
- Algunes entitats mantenen saldos importants de tresoreria en relació al seu pressupost. La ràtio de tresoreria es 2,25, la qual cosa significa que probablement hi ha un excés d'actius líquids.
- La Intervenció Delegada de la Biblioteca de Catalunya fa constar que s'han d'efectuar dues reclassificacions en l'actiu del seu Balanç.
- Els ingressos propis representen només el 33% dels ingressos liquidats; la resta corresponen a transferències de la Generalitat. Només una entitat, el Servei Català de Trànsit, té com a única font de finançament els ingressos propis; en altres setze entitats estan per sota del 10%.
- Nou entitats han liquidat el seu pressupost amb dèficit.

- La Intervenció Delegada fa constar que el saldo de 2.976,35 €, que figura en l'estat d'obligacions d'exercicis tancats de la Biblioteca de Catalunya, ha de ser de 4.910,05 €.
- Els interventors delegats de la Institució de les Lletres Catalanes i de la Biblioteca de Catalunya fan constar que hi ha diferències en les respectives conciliacions bancàries; en el primer cas de 33.453,14 € i en el segon de 90.217,83 €.
- Com a conseqüència del canvi normatiu esmentat anteriorment⁹, el contingut de les memòries es limita, en molts casos, a la presentació dels estats preceptius; així de les vint-i-tres memòries presentades, només quatre contenen els objectius fixats i el seu grau d'acompliment i una els costos i rendiments dels serveis públics.

Les entitats autònomes administratives haurien de fixar els objectius a assolir i els corresponents indicadors a fi de retre comptes del seu grau d'acompliment. De la mateixa manera haurien de retre comptes dels costos i rendiments dels serveis públics que presten.

- Les entitats autònomes administratives estan sotmeses a la intervenció prèvia i no al control financer en forma d'auditories sota la direcció de la Intervenció general.

Encara que les entitats autònomes administratives estiguin sotmeses al règim d'intervenció prèvia caldria que, sota la direcció de la Intervenció General, es realitzessin auditories d'eficàcia i eficiència sobre la seva gestió.

- La Memòria corresponent al Compte general de la Generalitat de l'any 2003, presentada per la Intervenció General, conté l'informe sobre la situació econòmicofinancera de la Generalitat a 31 de desembre del 2003. Aquest informe inclou una anàlisi de les despeses meritades en l'exercici 2003 i que no figuren comptabilitzades en la liquidació del pressupost. En el cas de les entitats autònomes administratives, l'import d'aquestes despeses puja a 1,28 M€.

9. Apartat 4.3.4.

5. COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL¹

5.1. INTRODUCCIÓ

5.1.1. Contingut de l'informe

L'examen i la comprovació del Compte general del Servei Català de la Salut (SCS) i de les entitats gestores de la Seguretat Social, Institut Català de la Salut (ICS) i Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS), abasta la Liquidació del pressupost, els estats i comptes anuals establerts en l'article 81 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, i els comptes anuals que determinen els corresponents plans especials de comptabilitat pública del SCS, de l'ICS i de l'ICASS.

Els estats i comptes que formen el Compte general, retuts per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, s'han presentat per separat per a cadascun dels ens anteriors, excepte pel que fa als estats corresponents a la tresoreria del SCS i de l'ICS, que es reten de forma agregada (Compte de tresoreria, arqueig de caixa, operacions de tresoreria extrapressupostàries, i Estat del romanent de tresoreria). Aquest informe, a diferència dels d'exercicis anteriors, manté l'esquema de la Intervenció General, i, per tant, analitza el SCS i l'ICS de forma diferenciada.

5.1.2. Aspectes del control intern

El control intern de l'activitat economicofinancera correspon a la Intervenció General de la Generalitat, a través de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social. Durant l'any 2003, la Intervenció ha continuat portant a terme el seguiment mitjançant el control previ i el control financer.

En relació al control de la despesa de personal, la Intervenció ha manifestat que la implantació a partir de l'exercici 2002 del Sistema d'Informació de Personal dins l'àmbit de la Seguretat Social, ha representat una millora del control previ del col·lectiu del personal estatutari per part de la Intervenció. No obstant això,

1. La Llei 12/1983, de 14 de juliol, d'Administració Institucional de la Sanitat i de l'Assistència i els Serveis Socials, crea l'Institut Català de la Salut (ICS) i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) amb naturalesa d'entitats gestores de la Seguretat Social.

Mitjançant la Llei 15/1990 d'ordenació sanitària a Catalunya (LOSC), es constitueix el Servei Català de la Salut (SCS), com a ens públic de naturalesa institucional, dotat de personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per al compliment de les seves finalitats.

per tal de possibilitar una millor fiscalització de la nòmina i de la gestió del personal, resta pendent d'instaurar la correlació entre la Relació de llocs de treball i els crèdits pressupostaris.

Per altra part, d'acord amb la Memòria del Compte general, s'han dut a terme les actuacions de control financer establertes en el Pla anual per a l'any 2003, aprovat per la Resolució del conseller d'Economia i Finances de 30 de gener de 2003, en virtut del que s'estableix en l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

En aquest sentit, durant l'any 2003 la Intervenció General ha portat a terme actuacions de control financer permanent en el pressupost de despeses del capítol 2 *Compra de béns corrents i serveis*, de l'Hospital Universitari Vall d'Hebron, de l'Hospital Germans Trias i Pujol, de l'Hospital Arnau de Vilanova i de l'Hospital Verge de la Cinta.

5.1.3. Marc general

Els pressupostos del SCS, de l'ICS, i de l'ICASS es van aprovar per la Llei 30/2002 de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

El SCS i les entitats gestores de la Seguretat Social durant l'exercici 2003, d'acord amb les dades del Compte general, presenten les magnituds següents:

- La Liquidació del pressupost del SCS mostra uns drets liquidats de 5.619.224 m€ i unes obligacions reconegudes de 5.607.814 m€, dels quals resulta un superàvit pressupostari d'11.410 m€. Respecte als drets liquidats, el 95,2% correspon a les transferències corrents, que han estat de 5.351.819 m€. Pel que fa a l'execució de la despesa, les operacions no financeres han estat de 5.602.242 m€, és a dir un 99,9%, de les quals les operacions corrents sumen 5.491.558 m€ equivalents al 97,9% del total, i les operacions de capital 110.683 m€ equivalents al 2,0% del total. Les operacions financeres ascendeixen a 5.572 m€, equivalents al 0,1% del pressupost executat.
- La Liquidació del pressupost de l'ICS presenta un equilibri pressupostari, resultat d'un total de drets liquidats i d'obligacions reconegudes de 1.839.049 m€. Respecte als drets liquidats, el 96,9% correspon a les transferències corrents, que han estat de 1.781.904 m€. Pel que fa a la despesa executada, les operacions no financeres han estat de 1.838.100 m€,

és a dir un 99,9%, de les quals les operacions corrents sumen 1.812.316 m€, equivalents al 98,5% del total, i les operacions de capital 25.784 m€, equivalents al 1,4% del total. Les operacions financeres es liquiden per 949 m€, equivalents a un 0,1%.

- Al seu torn, la Liquidació del pressupost de l'ICASS presenta uns drets liquidats de 548.740 m€ i unes obligacions reconegudes de 539.726 m€, dels quals resulta un superàvit pressupostari de 9.014 m€. Respecte als drets liquidats, la part més significativa correspon a les transferències corrents, que han estat de 464.211 m€; és a dir un 84,6%. Pel que fa a l'execució de la despesa, les operacions no financeres sumen 539.593 m€; és a dir un 99,98%, que es distribueixen en operacions corrents per 498.595 m€, equivalents al 92,4% del total, i en operacions de capital per 40.998 m€, equivalents al 7,6% del total, mentre que les operacions financeres es liquiden per 132 m€, equivalents al 0,02% de la Liquidació del pressupost.

5.2. SERVEI CATALÀ DE LA SALUT

5.2.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior

El pressupost inicial del SCS per a l'exercici 2003 va ser de 5.447.476 m€. La comparació entre el pressupost inicial de 2003 i el pressupost definitiu de l'exercici 2002 permet apreciar l'evolució de les previsions de l'any que s'examina respecte a la dotació final dels crèdits del darrer exercici executat. Aquesta variació, de 82.288 m€, suposa un increment d'un 1,5%, resultat d'un augment en *Operacions no financeres* de 286.055 m€, equivalent a un 5,6%, i a una disminució de les *Operacions financeres* de 203.768 m€, equivalent a un 94,4%, aquesta última, conseqüència de la despesa per cancel·lació d'endeutament a curt termini de l'exercici 2002, tal com es desprèn de les dades del quadre següent:

Quadre 5.2.A: Variació dels crèdits inicials del 2003 respecte del pressupost definitiu de 2002

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2003	Pressupost definitiu 2002	Variació	
			Import	%
1 PERSONAL	20.677	20.379	298	1,5
2 BÉNS I SERVEIS	2.149.408	1.992.747	156.660	7,9
3 DESPESES FINANCERES	41.354	60.926	(19.572)	(32,1)
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.116.565	2.971.746	144.819	4,9
Operacions corrents	5.328.004	5.045.798	282.205	5,6
6 INVERSIONS REALS	68.777	67.099	1.678	2,5
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	38.547	36.374	2.172	6,0
Operacions de capital	107.324	103.473	3.850	3,7
OPERACIONS NO FINANCERES	5.435.328	5.149.271	286.055	5,6
8 ACTIUS FINANCERS	12.148	10.700	1.449	13,5
9 PASSIUS FINANCERS	-	205.216	(205.216)	(100,0)
OPERACIONS FINANCERES	12.148	215.916	(203.768)	(94,4)
TOTAL	5.447.476	5.365.187	82.288	1,5

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

5.2.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

Les dotacions definitives dels crèdits de despesa de l'exercici 2003 van ser de 5.662.460 m€, que representen un increment respecte al pressupost inicial de 214.984 m€, equivalent a un augment d'un 3,9%. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior per 13.490 m€, a ampliacions de crèdit per 151.569 m€, i a altres modificacions de crèdit per 49.925 m€.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 214.984 m€, ha estat inferior al de l'exercici 2002, que va ser de 309.229 m€, que en termes relatius sobre l'increment del pressupost d'un exercici i l'altre representa una disminució d'un 30,5%.

Finalment, el pressupost definitiu de 2003 va ser un 5,5% superior respecte del pressupost definitiu de 2002.

El resum de les modificacions de crèdit reflectides en la Liquidació pressupostària de l'exercici 2003 es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.2.B: El pressupost inicial i les seves modificacions

INGRESSOS	Previsions inicials		Previsions definitives	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.539		4.539	
Prestació de serveis	127		127	
Reintegraments	45		45	
Altres ingressos	4.367		4.367	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.323.465		5.323.465	
De la Generalitat de Catalunya	5.266.837		5.266.837	
D'ens territorials	56.629		56.629	
Operacions corrents	5.328.004		5.328.004	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	107.324		107.324	
De la Generalitat de Catalunya	107.324		107.324	
Operacions de capital	107.324		107.324	
OPERACIONS NO FINANCERES	5.435.328		5.435.328	
8 ACTIUS FINANCERS	12.148		12.148	
Aportació al fons patrimonial	12.020		12.020	
Reintegraments de préstecs concedits	128		128	
OPERACIONS FINANCERES	12.148		12.148	
TOTAL	5.447.476		5.447.476	

DESPESES	Crèdits inicials	Incorp. de roman.	Ampliació de crèdits	Altres modific. de crèdits	Augments per transf.	Minora- cions per transf.	Crèdits definitius	%
1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	20.677			11	839	(580)	20.947	1,3
Alts càrrecs	165					(29)	135	(17,6)
Funcionaris	730				11	(98)	643	(11,9)
Personal laboral	15.320			11	605	(453)	15.483	1,1
Incentius al rendiment i activit. extraord.	566				68		634	12,0
Assegurances i prestacions socials	3.896				156		4.052	4,0
2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.149.408		15.192		31.000	(33.966)	2.161.634	0,6
Lloguers	2.435					(281)	2.153	(11,5)
Conservació i reparació	554						554	0,0
Material, subministraments i altres	28.595		15.192			(1.750)	42.037	47,0
Indemnitzacions per raó de servei	921					(9)	911	(1,0)
Assist. sanit. amb mitjans aliens	2.116.904				31.000	(31.925)	2.115.978	(0,0)
3 DESPESES FINANCERES	41.354		25.884				67.238	62,6
Deute públic moneda nacional	20.378		4.502				24.880	22,1
Préstecs i bestretes	20.976		21.367				42.343	101,9
Altres			15				15	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.116.565	34	110.493	23.222	30.077	(1.656)	3.278.735	5,2
A l'Adm. De l'Estat a la Generalitat					1.368		1.368	
A SCS i d'EGSS	1.735.003			23.212	18.692	(1.424)	1.775.484	2,3
A empreses públiques i altres ens públics	24.775				925	(233)	25.467	2,8
A famílies i institucions ISFL	1.356.787	34	110.493	11	9.092		1.476.416	8,8
Operacions corrents	5.328.004	34	151.569	23.233	61.916	(36.202)	5.528.554	3,8
6 INVERSIONS REALS	68.777	11.528		26.692		(19.420)	87.578	27,3
Inversions en immobilitzat material	68.777	11.528		26.692		(19.420)	87.578	27,3
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	38.547	1.928			1.424	(1.724)	40.174	4,2
A SCS i EGSS	24.040				1.424		25.464	5,9
A empreses públiques i altres ens públics	2.776						2.776	0,0
A corporacions locals	4.393	1.928					6.321	43,9
A famílies i institucions SFL	7.337					(1.724)	5.613	(23,5)
Operacions de capital	107.324	13.456		26.692	1.424	(21.144)	127.752	19,0
OPERACIONS NO FINANCERES	5.435.328	13.490	151.569	49.925	63.340	(57.346)	5.656.306	4,1
8 ACTIUS FINANCERS	12.148				90	(6.084)	6.154	(49,3)
Préstecs i bestretes concedits al personal	128						128	0,0
Aportacions de capital	12.020				90	(6.084)	6.026	(49,9)
OPERACIONS FINANCERES	12.148				90	(6.084)	6.154	(49,3)
TOTAL	5.447.476	13.490	151.569	49.925	63.430	(63.430)	5.662.460	3,9
Percentatge respecte als crèdits inicials		0,2	2,8	0,9	1,2	(1,2)		

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Les modificacions de crèdit han estat analitzades a partir de la informació comptable rebuda de la Intervenció General i dels corresponents expedients facilitats per la Direcció General de Pressupostos i Tresor del Departament d'Economia i Finances.

La tramitació dels expedients de modificació s'ha de realitzar d'acord amb la Llei de finances públiques, la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003 i l'Ordre de 18 de gener de 1994, de modificacions de crèdits pressupostaris.

En relació al pressupost d'ingressos, el SCS no comptabilitza les variacions de les previsions del pressupost d'ingressos, tot i que en la Resolució de 27 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública del SCS, hi ha un compte específic per a aquestes operacions comptables. Per tant les modificacions de crèdit no han afectat les previsions d'ingressos.

5.2.2.1. *Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica*

Les modificacions de crèdit han suposat un increment net de les operacions no financeres de 220.978 m€, en concret han afectat a les operacions corrents en 200.550 m€ i a les operacions de capital en 20.428 m€.

D'altra banda, les transferències de crèdit han estat de 63.430 m€. Els crèdits de les operacions no financeres s'han augmentat en 63.340 m€ i s'han minorat en 57.346 m€, mentre que la resta de minoracions, de 5.994 m€, han afectat els crèdits de les operacions financeres. Quant a les operacions no financeres, les operacions corrents presenten un augment net per transferències de crèdit de 25.714 m€, que s'ha finançat amb minoracions netes de les operacions de capital per 19.721 m€ i de les operacions financeres per 5.994 m€.

a) Operacions corrents

Els crèdits inicials de les operacions corrents de l'exercici 2003, de 5.328.004 m€, s'han incrementat en 200.550 m€, equivalent a un 3,8%. Les modificacions més importants són: 110.493 m€ corresponents a una ampliació de crèdit per Farmàcia (receptes mèdiques); 25.884 m€ corresponents a una ampliació de crèdit per despeses financeres, i 14.478 m€ corresponents a una ampliació de crèdit per despeses derivades de la gestió de pagaments dins l'article 22 *Material, subministraments i altres*.

b) Operacions de capital

Els crèdits inicials de les operacions de capital de l'exercici 2003, de 107.324 m€, s'han incrementat en 20.428 m€, equivalent a un 19%. Aquest increment és el resultat net d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior per 13.456 m€, d'una generació de crèdit per 26.692 m€, d'un augment per transferència de crèdit de 1.424 m€ i d'una minoració per transferència de crèdit de 21.144 m€. L'efecte net de les transferències de crèdit ha comportat destinar crèdits d'operacions de capital a finançar operacions corrents per 19.721 m€.

c) Operacions financeres

Els crèdits inicials de les operacions financeres de l'exercici 2003, de 12.148 m€, s'han minorat en 5.994 m€, de la partida pressupostària d'aportacions de capital. En conseqüència la minoració per transferència s'ha destinat a finançar operacions corrents.

5.2.2.2. *Modificacions de crèdit segons tipus de modificació*

Les modificacions augmentatives de crèdit segons el tipus de modificació es distribueixen en 13.490 m€, que corresponen a incorporacions de romanents de l'exercici anterior, i que afecten bàsicament les inversions reals, 151.569 m€ ampliacions de crèdit, i 49.925 m€ altres modificacions de crèdit. D'altra banda, els augments i disminucions per transferències de crèdit han estat de 63.430 m€.

a) Incorporació de romanents

Les incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, de 13.490 m€, s'han tramitat sense fer constar en l'expedient de tramitació els recursos necessaris per a finançar l'increment de la despesa. Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 18.1 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

De l'import total de les modificacions de crèdit per incorporació de romanents, s'ha observat que en el concepte pressupostari *Inversions en mobiliari i estris* del capítol 6, l'import de romanents incorporats al 2003 excedeix l'import disponible al 31 de desembre de 2002, en l'atenció primària i en l'atenció especialitzada, per 220 m€ i 31 m€, respectivament.

Aquest fet contravé l'article 37.3 del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, segons el qual els romanents incorporats només poden aplicar-se per les mateixes despeses que van motivar en cada cas, la concessió, l'autorització i el compromís.

b) Ampliacions de crèdit

Les ampliacions de crèdit, per 151.569 m€, s'han tramitat sense que es fes constar en els expedients de tramitació els recursos necessaris per a finançar l'augment de la despesa. Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 18.1 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

c) Altres modificacions de crèdit

El conjunt d'altres modificacions de crèdit, per 49.925 m€, correspon a expedients per generacions de crèdit per majors ingressos.

Una de les generacions de crèdit, de 26.692 m€, ha estat formalitzada directament pel Departament d'Economia i Finances, fruit d'una operació per constitució d'un cens emfitèutic. L'operació incrementa els crèdits per a inversions del capítol 6 a realitzar per GISA. El dret reconegut i el seu cobrament s'han enregistrat en el capítol 7 *Transferències de capital* del pressupost d'ingressos.

Dos expedients de generació de crèdit, per 20.160 m€ i 3.052 m€, provinents del Departament de Salut es destinen al finançament de despeses de funcionament dels serveis sanitaris, per a fer front a les necessitats pressupostàries addicionals per l'aplicació del nou model retributiu de l'ICS. No obstant això, la transferència del Departament de Salut al pressupost d'ingressos del SCS no s'ha materialitzat. En aquest sentit, els informes de la Intervenció Delegada van ser favorables, però condicionats a l'efectivitat de l'ingrés, fet que, tal com s'ha manifestat, no es va produir, mentre que els crèdits de despesa incrementats es van destinar a la seva finalitat. Realitzar pagaments abans de l'efectivitat de l'ingrés incompleix, en aquest cas, l'article 6.3 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

d) Transferències de crèdit

Les modificacions per transferències de crèdit han estat de 63.430 m€. De l'Estat de modificacions de crèdit es desprèn que en sis partides pressupostàries que afecten els capítols 1, 4 i 8, no es respecta la limitació de l'article 42 b i c del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que determina que les transferències de crèdit no reduiran crèdits que hagin estat augmentats amb altres modificacions, i no augmentaran crèdits que hagin estat reduïts amb transferències.

Un expedient de transferències de crèdit, per 18.692 m€, inclou una minoració d'un crèdit nominatiu de 1.724 m€, fet que contradiu l'article 5.1 de la Llei

30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

5.2.3. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost del SCS de l'exercici 2003 retuda per la Intervenció General presenta un superàvit d'11.410 m€, produït per uns drets liquidats de 5.619.224 m€, i unes obligacions reconegudes de 5.607.814 m€, segons les dades del quadre següent:

Quadre 5.2.C: Liquidació del pressupost per capítols

CAPÍTOLS DE INGRESSOS	Pressupost definitiu	Estr. %	Drets liquidats	Estr. %	Exec. %	Drets cobrats	Cobr. %	Pendent cobrament
3 Taxes i altres ingressos	4.539	0,1	1.401	0,0	30,9	1.324	94,5	77
4 Transferències corrents	5.323.465	97,7	5.351.819	95,2	100,5	4.964.176	92,8	387.643
5 Ingressos patrimonials	-	-	1.075	-	-	1.074	99,9	-
Operacions corrents	5.328.004	97,8	5.354.294	95,3	100,5	4.966.574	92,8	387.720
6 Alienació d'inversions reals	-	-	101.886	1,8	-	101.886	100,0	-
7 Transferències de capital	107.324	2,0	134.016	2,4	124,9	134.016	100,0	-
Operacions de capital	107.324	2,0	235.902	4,2	219,8	235.902	100,0	-
OPERACIONS NO FINANCERES	5.435.328	99,8	5.590.196	99,5	102,8	5.202.476	93,1	387.720
8 Actius financers	12.148	0,2	12.132	0,2	99,9	12.132	100,0	-
9 Passius financers	-	-	16.895	0,3	-	16.895	100,0	-
OPERACIONS FINANCERES	12.148	0,2	29.027	0,5	238,9	29.027	100,0	-
TOTAL INGRESSOS	5.447.476	100,0	5.619.224	100,0	103,2	5.231.503	93,1	387.721
CAPÍTOLS DE DESPESES	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1 Personal	20.947	0,4	20.627	0,4	98,5	20.627	100,0	-
2 Béns i serveis	2.161.634	38,2	2.158.377	38,5	99,8	2.138.065	99,1	20.313
3 Despeses financeres	67.238	1,2	59.444	1,1	88,4	59.444	100,0	-
4 Transferències corrents	3.278.735	57,9	3.253.110	58,0	99,2	3.246.389	99,8	6.721
Operacions corrents	5.528.554	97,6	5.491.558	97,9	99,3	5.464.524	99,5	27.034
6 Inversions reals	87.578	1,5	73.949	1,3	84,4	64.372	87,0	9.577
7 Transferències de capital	40.174	0,7	36.734	0,7	91,4	35.051	95,4	1.682
Operacions de capital	127.752	2,3	110.683	2,0	86,6	99.424	89,8	11.259
OPERACIONS NO FINANCERES	5.656.306	99,9	5.602.242	99,9	99,0	5.563.948	99,3	38.294
8 Actius financers	6.154	0,1	5.572	0,1	90,5	4.609	82,7	963
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	6.154	0,1	5.572	0,1	90,5	4.609	82,7	963
TOTAL DESPESES	5.662.460	100,0	5.607.814	100,0	99,0	5.568.557	99,3	39.256
INGRESSOS – DESPESES	(214.984)		11.410			(337.054)		348.464

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 103,2%, i l'índex de realització dels cobraments respecte dels drets liquidats ha estat d'un 93,1%, similars a l'exercici 2002 que van ser de 104,6% i de 95,8%, respectivament.

L'increment dels drets liquidats pel total d'operacions no financeres en el 2003 respecte als de 2002, va ser de 461.092 m€, un 9,0%. Aquest augment va ser degut fonamentalment a l'increment dels recursos provinents de la Generalitat

per 356.106 m€ i per alienació d'inversions reals per 101.886 m€ (vegeu apartats 5.2.4.2 i 5.2.4.4).

Els drets liquidats per *Taxes i altres ingressos*, de 1.401 m€, presenten un grau d'execució d'un 30,9% respecte de les previsions d'ingressos, de 4.539 m€. Aquest baix índex d'execució palesa una sobrevaloració de les previsions pressupostàries d'ingressos d'aquest capítol.

Els drets liquidats per *Transferències de capital*, de 134.016 m€, presenten un grau d'execució d'un 124,9% respecte de les previsions del pressupost d'ingressos d'aquest capítol, de 107.324 m€. Aquest elevat índex d'execució es produeix com a conseqüència de no haver introduït les previsions del pressupost d'ingressos pels drets liquidats per finançar una modificació del pressupost de despeses, per generació de crèdit per majors ingressos del capítol 6 *Inversions reals* de 26.692 m€ (vegeu 5.2.2.2.c i 5.2.4.5).

Les obligacions reconegudes que consten en la Liquidació del pressupost de despeses de 2003, per 5.607.814 m€, són superiors en 271.937 m€ a la xifra de l'any anterior, que representa un increment, respecte a aquell exercici, d'un 5,1%.

El grau d'execució del pressupost, és a dir, les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, representen el 99,0%, i l'índex de pagament ha estat del 99,3% respecte del total d'obligacions reconegudes. Per part de les operacions no financeres, el grau d'execució del pressupost és d'un 99,0% i l'índex de pagament ha estat d'un 99,3%.

Respecte al superàvit pressupostari, d'11.410 m€, cal assenyalar que és conseqüència del dèficit per operacions corrents de 137.264 m€, compensat pel superàvit en operacions de capital i financeres de 125.218 m€ i 23.455 m€, respectivament.

5.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats pel SCS en l'exercici 2003 han estat 5.619.224 m€, dels quals 5.413.233 m€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya, que representen el 96,3% del total de drets liquidats i el 99,3% de les previsions inicials d'ingressos del SCS, de 5.447.476 m€.

Aquests recursos procedents de la Generalitat de Catalunya queden reflectits en la Liquidació del pressupost d'ingressos del SCS en el capítol 4 *Transferències corrents* per 5.267.197 m€, en el capítol 7 *Transferències de capital* per 134.016 m€ i en el capítol 8 *Variació d'actius financers* per 12.020 m€.

En els apartats següents es presenten i s'analitzen per separat cadascun dels capítols del pressupost d'ingressos del SCS.

5.2.4.1. *Taxes i altres ingressos*

L'import dels drets liquidats en el capítol 3 *Taxes i altres ingressos* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 1.401 m€, que representa el 0,02% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un increment del 43,1% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.2.D: Capítol 3: Taxes i altres ingressos

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2002
31 Prestació de serveis	127	306	21,8	306	100,0	-	227
38 Reintegraments	45	271	19,3	262	96,7	9	111
39 Altres ingressos	4.367	824	58,8	756	91,7	68	641
Total	4.539	1.401	100,0	1.324	94,5	77	979

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

En l'article 39 *Altres ingressos* es van liquidar drets per 824 m€ sobre una previsió inicial de 4.367 m€, que correspon a un índex d'execució d'un 18,9%. Aquest baix índex d'execució palesa una manca d'ajust a l'hora de fer les previsions d'aquests ingressos.

5.2.4.2. *Transferències corrents*

L'import dels drets liquidats en el capítol 4 de *Transferències corrents* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 5.351.819 m€, que representa el 95,2% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un increment del 6,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.2.E: Capítol 4: Transferències corrents

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2002
40 De l'Administració de l'Estat	-	106	0,0	106	100,0	-	71.502
44 D'empreses públiques i altres ens públics	-	11.142	0,2	1.044	9,4	10.098	-
45 De la Generalitat de Catalunya	5.266.837	5.267.197	98,4	4.936.837	93,7	330.361	4.911.091
46 D'ens territorials	56.629	73.374	1,4	26.189	35,7	47.184	41.919
Total	5.323.465	5.351.819	100,0	4.964.176	92,8	387.643	5.024.512

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Les transferències de l'Administració de l'Estat corresponen al Ministeri de Sanitat i Consum per un conveni per al foment de donacions d'òrgans per al trasplantament.

Les transferències d'empreses públiques i altres ens públics corresponen al conveni amb la Mutualitat General de Funcionaris Civils de l'Estat (MUFACE), de 4.328 m€ de l'exercici 2003, i 5.770 m€ d'exercicis anteriors. D'altra banda inclou la liquidació per incapacitat laboral transitòria de 2001 per 1.044 m€ pagada per l'INSALUD el 2003.

Els drets liquidats pendents de cobrament per transferències corrents de MUFACE, de 10.098 m€ segons el SCS, corresponen a receptes mèdiques prescrites i dispensades a assegurats de MUFACE, i que per això el SCS atribueix aquest cost a aquesta entitat. De la correspondència entre el SCS, MUFACE i el Ministeri d'Administracions Públiques, es preveuen dificultats per al cobrament d'aquests saldos pendents.

Les transferències provinents de la Generalitat per al finançament de les despeses de funcionament dels serveis sanitaris, per 5.267.197 m€, representen el 98,4% del total d'ingressos liquidats d'aquest capítol, mentre que el seu grau de cobrament és d'un 93,7%.

L'import pendent de cobrament de les transferències de la Generalitat correspon a una part de les transferències periòdiques del Departament de Salut del segon trimestre per 60.000 m€ i a la del quart trimestre per 270.000 m€. També inclou 360 m€ del Departament de Benestar i Família per un conveni amb la Direcció General d'Atenció a la Infància i l'Adolescència (DGAIA).

Les transferències provinents d'altres ens territorials corresponen a les diputacions per al finançament dels serveis sanitaris traspassats, i inclouen, a més de l'import de l'exercici 2003, de 56.628 m€, el corresponent al quart trimestre de 2002, que ha estat de 16.745 m€.

Quant a la Diputació de Barcelona, s'han liquidat drets per a finançar serveis de psiquiatria per 38.250 m€, dels quals 7.530 m€ corresponen al quart trimestre de 2002, i 30.721 m€ corresponen a tot l'any 2003.

En aquest sentit, també resten pendents de cobrament de la Diputació de Barcelona, 22.589 m€ per drets liquidats al 2002, conseqüència de la decisió de la Diputació de no efectuar transferències a la Generalitat pels traspassos en matèria sanitària. La Generalitat ha interposat un recurs contenciós administratiu contra aquesta decisió, el qual està pendent de resolució.

Pel que fa a les diputacions de Tarragona, Lleida i Girona, s'han liquidat drets per 35.123 m€, dels quals 9.215 m€ corresponen al quart trimestre de 2002, i 25.907 m€ corresponen a tot l'any 2003. Els drets cobrats durant l'any 2003 han estat de 26.189 m€.

5.2.4.3. *Ingressos patrimonials*

L'import dels drets liquidats en el capítol 5 *Ingressos patrimonials* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 1.075 m€, que representa el 0,02% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un decrement del 40,2% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.2.F: Capítol 5: Ingressos patrimonials

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2002
52 Interessos de comptes bancaris	-	1.075	100,0	1.074	100,0	-	1.798
Total	-	1.075	100,0	1.074	100,0	-	1.798

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

En el pressupost inicial no es va fer cap previsió per als ingressos per interessos financers dels fons dipositats en comptes bancaris.

5.2.4.4. *Alienació d'inversions reals*

L'import dels drets liquidats en el capítol 6 *Alienació d'inversions reals* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 101.886 m€, que representa l'1,8% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS. L'exercici 2002 no es va liquidar cap dret en els conceptes d'aquest capítol.

Quadre 5.2.G: Capítol 6: Alienació d'inversions reals

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2002
61 D'altres inversions reals	-	101.886	100,0	101.886	100,0	-	-
Total	-	101.886	100,0	101.886	100,0	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Els drets liquidats i cobrats per alienació d'inversions reals corresponen a la constitució d'un cens emfitèutic sobre la finca urbana de l'avinguda Hospital Militar, 169 de Barcelona, Parc Sanitari Pere Virgili; finca de la qual el SCS és propietari des del 23 de juliol de 2003 per haver-la adquirit mitjançant compra-venda a l'Estat espanyol.

D'acord amb el caràcter d'operació financera a llarg termini que correspon als censos emfitèutics, els ingressos per aquest concepte s'haurien de comptabilitzar en el capítol 9 *Variació de passius financers* del pressupost d'ingressos.

El conveni, de 19 d'abril de 1999, subscrit entre el Ministeri de Defensa i la Generalitat de Catalunya, atorga a favor del SCS la concessió demanial administrativa sobre l'Hospital Militar de Barcelona. Pel Reial decret 775/1999, de 7 de maig, es traspasa a la Generalitat de Catalunya els mitjans personals adscrits a l'Hospital Militar de Barcelona i els crèdits pressupostaris corresponents. Per Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya d'1 de juny de 1999, es constitueix l'empresa pública Parc Sanitari Pere Virgili.

El 26 de juny de 2003, se signa el conveni d'execució de l'opció de compra del recinte de l'antic Hospital Militar entre el Ministeri de Defensa i la Generalitat de Catalunya. Amb data 23 de juliol de 2003 se signa l'escriptura de compravenda de l'Hospital Militar entre el SCS i l'Estat espanyol, Ram de Defensa, per 26.618 m€. Aquesta operació d'adquisició d'immobilitzat no s'ha registrat comptablement en el pressupost de despeses de l'exercici.

Posteriorment, amb data 27 de novembre de 2003 es constitueix un cens emfitèutic per revessejats sobre el Parc Sanitari Pere Virgili, amb el Banc Bilbao Biscaia, per 101.886 m€.

A part del cens emfitèutic mencionat en els paràgrafs anteriors, durant 2003 es van constituir dos censos emfitèutics més. Els ingressos provinents de la constitució d'aquests dos censos no apareixen registrats comptablement en el pressupost d'ingressos.

En el primer cens, amb data 23 de juliol de 2003 el SCS grava l'Hospital de Vilafranca amb un cens emfitèutic per revessejats, per 27.104 m€, pel qual es rep un xec de 26.618 m€ i un altre xec de 486 m€. Aquest últim correspon a l'impost sobre transmissions i actes jurídics documentats.

Els fons obtinguts amb aquesta operació s'utilitzen el mateix dia 23 de juliol, per fer el pagament de la execució de l'opció de compra del Parc Sanitari Pere Virgili, mencionat anteriorment.

Amb data 30 de juliol de 2003 el SCS realitza una operació d'adquisició directa de tres finques urbanes, per a la ubicació del Centre d'atenció primària (CAP) Passeig de Sant Joan, per 1.352 m€, i alhora constitueix un cens emfitèutic per revessejats sobre aquestes finques, per 1.377 m€.

Així, doncs, respecte d'aquests fets econòmics el SCS no va reflectir comptablement en el pressupost les operacions següents:

- L'ingrés generat per la constitució del gravamen amb cens emfitèutic de l'Hospital de Vilafranca, de 27.104 m€.
- L'adquisició per compra i corresponent pagament del Parc Sanitari Pere Virgili de 26.618 m€.
- L'adquisició per compra i l'ingrés generat per la constitució del gravamen amb cens emfitèutic del CAP del Passeig de Sant Joan, de 1.377 m€.

5.2.4.5. *Transferències de capital*

L'import dels drets liquidats en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 134.016 m€, que representa el 2,4% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un increment del 31,6% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.2.H: Capítol 7: Transferències de capital

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2002
70 De l'Administració de l'Estat	-	-	-	-	-	-	15
75 De la Generalitat de Catalunya:							
Finançar despeses	107.324	107.324	80,1	107.324	100,0	-	101.801
Altres transferències de la Generalitat	-	26.692	19,9	26.692	100,0	-	-
De l'Administració de l'Estat	-	-	-	-	-	-	-
Total	107.324	134.016	100,0	134.016	100,0	-	101.816

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

L'import dels ingressos comptabilitzats en la partida pressupostària *Altres transferències de la Generalitat de Catalunya* per 26.692 m€, correspon al finançament de la generació de crèdit per a finançar inversions reals realitzades per l'empresa pública GISA. Aquest ingrés efectiu, no previst en el pressupost inicial, no va ser utilitzat per modificar les previsions d'ingressos.

5.2.4.6. *Variació dels actius financers*

L'import dels drets liquidats en el capítol 8 *Variació dels actius financers* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, van ser de 12.132 m€, que representa el 0,2% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS. Durant l'exercici 2002 no es van liquidar drets en cap dels conceptes pressupostaris d'aquest capítol.

Quadre 5.2.I: Capítol 8: Actius financers

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2002
82 Aportació al fons patrimonial	12.020	12.020	99,1	12.020	100,0	-	-
83 Reintegrament de préstecs concedits	128	112	0,9	112	100,0	-	-
Total	12.148	12.132	100,0	12.132	100,0	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Els imports liquidats estaven destinats inicialment a dotar els crèdits de despesa del capítol 8. Tanmateix, d'acord amb la liquidació del pressupost, tan sols es van destinar a aquesta finalitat 5.572 m€, atès que 5.994 m€ del crèdit inicial del capítol 8 del pressupost de despeses es va destinar al finançament d'una transferència de crèdit al capítol 4 (vegeu apartats 5.2.2.1 c i 5.2.5.7).

5.2.4.7. Variació dels passius financers

L'import dels drets liquidats en el capítol 9 *Passius financers* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 16.895 m€, que representa el 0,3% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un decrement del 89,4% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.2.J: Capítol 9: Passius financers

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2002
90 Emissió deute i préstecs a llarg termini	-	16.895	100,0	16.895	100,0	-	160.000
Total	-	16.895	100,0	16.895	100,0	-	160.000

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

L'import liquidat recull l'increment net de les operacions d'endeutament a curt termini formalitzades durant l'exercici.

Les operacions d'endeutament a curt termini es tracten en l'apartat 5.2.11.2.

5.2.5. Liquidació del pressupost de despeses

L'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2003 va ser de 5.607.814 m€, dels quals les obligacions reconegudes per operacions no financeres van ser de 5.602.242 m€, que representa el 99,9% del total del pressupost executat.

Del conjunt d'obligacions reconegudes destaquen pel seu pes relatiu les despeses en assistència sanitària concertada, de 2.115.387 m€ (37,7%); la despesa

en receptes de farmàcia, d'1.424.418 m€ (25,4%), i les despeses de funcionament per finançar els serveis sanitaris prestats per l'ICS, d'1.750.636 m€ (31,2%).

Les operacions de capital, de 110.683 m€, van representar el 2,0% del total de la despesa, i mostren, per tant, una escassa inversió.

Tal com es desprèn del quadre 5.2.C, el nivell d'execució va ser d'un 99,0%, similar a l'exercici anterior, que va ser d'un 99,5%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 99,3%, en tant que les de capital es van situar a nivell inferior, en un 86,6%.

El nivell de pagaments va arribar a un 99,3%, similar al de l'exercici anterior, que va ser d'un 99,4%. El nivell de pagament de les despeses corrents va ser d'un 99,5% mentre que el de les despeses de capital assolí un 89,8%.

Les obligacions reconegudes dels dos darrers anys a efectes comparatius queden reflectides en el quadre següent:

Quadre 5.2.K: Pressupost de despeses, variació de les obligacions reconegudes.
Exercicis 2002 i 2003

Capítols i grans conceptes	Obligacions reconegudes 2003	Estr. %	Obligacions reconegudes 2002	Estr. %	Variació	
					Import	%
1 PERSONAL	20.627	0,4	20.136	0,4	492	2,4
Retribucions	16.576	0,3	16.182	0,3	394	2,4
Quotes Seg. Social i prestacions socials	4.052	0,1	3.954	0,1	98	2,5
2 BÉNS I SERVEIS	2.158.377	38,5	1.989.780	37,3	168.597	8,5
Concerts	2.115.387	37,7	1.948.020	36,5	167.368	8,6
Altres	42.990	0,8	41.760	0,8	1.230	2,9
3 DESPESES FINANCERES	59.444	1,1	57.807	1,1	1.636	2,8
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.253.110	58,0	2.970.747	55,7	282.363	9,5
Farmàcia (receptes)	1.424.418	25,4	1.272.307	23,8	152.111	12,0
Vacunes i medicació estrangera	2.293	-	3.115	0,1	(822)	(26,4)
Despeses funcionam. serv. sanitaris	1.750.636	31,2	1.629.128	30,5	121.509	7,5
Pròtesis	29.649	0,5	19.681	0,4	9.968	50,7
Altres	46.112	0,8	46.516	0,9	(404)	(0,9)
Operacions corrents	5.491.558	97,9	5.038.470	94,4	453.088	9,0
6 INVERSIONS REALS	73.949	1,3	51.756	1,0	22.193	42,9
Noves inversions	73.949	1,3	51.756	1,0	22.193	42,9
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	36.734	0,7	29.736	0,6	6.998	23,5
Operacions de capital	110.683	2,0	81.492	1,5	29.191	35,8
Operacions no financeres	5.602.242	99,9	5.119.962	96,0	482.280	9,4
8 ACTIUS FINANCERS	5.572	0,1	10.700	0,2	(5.128)	(47,9)
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	205.216	3,8	(205.216)	(100,0)
Operacions financeres	5.572	0,1	215.915	4,0	(210.343)	(97,4)
TOTAL	5.607.814	100,0	5.335.877	100,0	271.937	5,1

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Les principals variacions produïdes respecte a l'exercici anterior es detallen en els apartats següents, on, a més a més, s'analitza l'estructura econòmica i orgànica, el grau d'execució i el nivell de pagament de la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2003.

5.2.5.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1 *Remuneracions del personal* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 20.627 m€, que representa el 0,4% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 2,4% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.2.L: Capítol 1. Remuneracions del personal

Article	Pressu- post definitiu	Obligac. recon. en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Paga- ments %	Pendent de pagament	Obligac. reconeg. en 2002
10 Alts càrrecs	135	135	0,7	135	100,0	-	161
12 Funcionaris	643	643	3,1	643	100,0	-	797
13 Personal laboral	15.483	15.173	73,6	15.173	100,0	-	14.686
15 Incentius al rendiment i activitats extr.	634	625	3,0	625	100,0	-	537
Total retribucions	16.895	16.576	80,4	16.576	100,0	-	16.182
16 Quotes Seg. Social i prestacions socials	4.052	4.052	19,6	4.052	100,0	-	3.954
Total	20.947	20.627	100,0	20.627	100,0	-	20.136

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El quadre següent mostra la situació comparativa dels llocs de treball segons la seva vinculació laboral durant l'any 2003:

Quadre 5.2.M: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Alts càrrecs	1	1	1	-
Personal funcionari	26	27	17	(10)
Personal laboral	506	475	471	(4)
Places vacants		28	24	(4)
Total	533	531	513	(18)

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel SCS.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 98,5% i el nivell de pagament d'un 100,0%.

Del total d'obligacions reconegudes, el 73,6% correspon al personal laboral, el 3,1% al personal funcionari, el 0,7% als alts càrrecs, i el 3% es destina a incentius. Les quotes patronals per Seguretat Social han representat un 19,6%. Tot el personal està adscrit al servei d'administració i serveis generals.

L'augment net de les retribucions salarials segons la informació facilitada pel SCS prové del següent:

- L'increment retributiu del 2% fixat per la Llei de pressupostos de l'exercici 2003.
- L'increment addicional del 2% aprovat per l'Acord de la Comissió Negociadora del V Conveni únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, de data 10 d'abril de 2003, per l'Acord de la Mesa General de Negociació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya de 7 de març de 2003, en el cas del personal funcionari, i per l'Acord de Govern, reunit en sessions de 18 de març i 23 de juny de 2003, d'aplicació al personal eventual i alts càrrecs i al personal amb contracte d'alta direcció.
- Desplegament de la carrera professional segons conveni col·lectiu del personal laboral del SCS.
- Augment per revisió i reestructuració segons la Relació de llocs de treball.
- Minoració de les dotacions de personal per traspàs al Departament de Salut, de 21 persones.
- Venciment de nous triennis.

Amb càrrec a l'article 15 *Incentius al rendiment i activitats extraordinàries* s'han imputat les despeses derivades del pagament d'objectius al personal, per import de 16 m€. Aquestes despeses corresponen a l'any 2002 i incompleixen, d'una banda, el principi comptable de meritació establert en el Pla general de comptabilitat pública, i en l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques. En l'exercici 2003 no s'han retribuït objectius al personal per decisió de la Direcció del SCS.

El pagament de les quotes de la Seguretat Social, segons el conveni establert amb la Tresoreria General de la Seguretat Social el 18 de maig de 1999, es produeix amb un diferiment de tres mesos al del seu meritament. La Liquidació del pressupost del 2003 recull la despesa per les quotes patronals de dotze mesos, d'octubre de 2002 a setembre de 2003, però manca comptabilitzar la despesa meritada per les quotes patronals de la Seguretat Social dels últims tres mesos de l'any.

La despesa pel concepte anterior dels mesos d'octubre a desembre de l'any 2002, comptabilitzada en el pressupost de 2003, és de 1.035 m€ i l'import de la despesa de l'any 2003, que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici, és de 1.032 m€. S'incompleix, per tant, el principi del meritament,

establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques.

Així, doncs, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social i prestacions socials durant l'exercici 2003 ha estat de 4.049 m€.

Durant l'exercici 2003 s'han signat dos contractes d'alta direcció, i se n'han rescindit sis. A 31 de desembre de 2003 queden vigents tretze contractes. La despesa de personal associada a aquests contractes està registrada comptablement en l'article 13 *Personal laboral*. Aquests contractes estan subjectes al Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

5.2.5.2. *Despeses de béns corrents i de serveis*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 2 *Despeses de béns corrents i serveis* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 2.158.377 m€, que representa el 38,5% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 8,5% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.2.N: Capítol 2. Despeses de béns corrents i serveis

Article/concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconeg. en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconeg. en 2002
Assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts:							
251 Concerts amb institucions obertes	285.995	294.352	13,6	286.801	97,4	7.550	235.023
252 Concerts amb institucions tancades	1.463.939	1.487.302	68,9	1.487.247	100,0	55	1.404.094
253 Insuficiència renal	68.754	60.324	2,8	58.272	96,6	2.052	60.933
255 Altres serveis: Vida als anys	146.689	144.027	6,7	144.027	100,0	-	135.043
255 Altres serveis: Salut mental	150.601	129.383	6,0	129.383	100,0	-	112.926
Total concerts	2.115.978	2.115.387	98,0	2.105.730	99,5	9.657	1.948.020
Despeses funcionament:							
20 Lloguers	2.153	2.081	0,1	1.844	88,6	236	2.043
21 Manteniment	554	495	0,0	354	71,5	141	416
22 Subministraments i altres	28.031	26.583	1,2	22.784	85,7	3.799	25.205
22 Treballs altres empreses	12.383	11.367	0,5	5.481	48,2	5.886	11.537
22 Comunicacions	1.623	1.801	0,1	1.251	69,5	549	1.865
23 Locomoció	405	293	0,0	284	96,9	10	337
23 Altres despeses	506	369	0,0	337	91,1	32	358
Total despeses de funcionament	45.656	42.990	2,0	32.334	75,2	10.656	41.760
Total	2.161.634	2.158.377	100,0	2.138.065	99,1	20.313	1.989.780

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El 98,0% d'aquest capítol es destina a la compra de serveis d'assistència sanitària concertada i, només el 2,0% restant es destina a despeses de funcio-

nament del mateix SCS. El nivell d'execució del pressupost va ser d'un 99,8%, idèntic al de l'exercici anterior.

a) Despeses en assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts

Pel que fa a les despeses en concerts, es van comptabilitzar obligacions reconegudes per 2.115.387 m€, que van ser superiors en un 8,6% a les del 2002. D'aquesta despesa, 294.352 m€ (13,6%) corresponen als *Concerts amb institucions obertes*, és a dir equips i serveis d'atenció primària, 1.487.302 m€, (68,9%) corresponen als *Concerts amb institucions tancades* que comprèn l'atenció especialitzada i la compensació per despeses farmacèutiques ambulatories, i la resta, de 333.733 m€ (15,5%), corresponen als programes *Insuficiència renal, Vida als anys i Salut mental*.

La despesa de concerts, segons Acord de Govern de data 9 de juliol de 2002, inclou 33.056 m€ pels recursos aportats als centres sanitaris per tal d'equiparar les condicions laborals dels professionals del sector concertat amb la resta del personal de la sanitat pública. Aquest Acord és d'abast plurianual de 2002 a 2006, del quals resten pendents per als exercicis futurs 210.354 m€.

La Liquidació del pressupost del 2003 no inclou la despesa de concerts per assistència prestada durant el període de part del mes de maig fins a desembre de l'any 2003, que fou d'un import estimat d'1.403.707 m€, incomplint el principi de meritació, establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques. Per altra banda, inclou 1.160.385 m€ de despeses del període de juny a desembre de l'any 2002.

Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de concerts durant l'exercici 2003 va ser de 2.358.709 m€.

El SCS efectua, normalment, el pagament de les factures dels proveïdors per prestació de serveis sanitaris concertats en un termini de noranta dies des de la presentació de la factura. Tanmateix, ateses les dificultats de la Tresoreria i de la insuficiència dels crèdits pressupostaris, el compliment d'aquest termini de pagament comporta, pel que fa a una part de la despesa, la utilització dels instruments financers següents:

- *Confirming*: figura utilitzada per la Tresoreria de la Generalitat i pel SCS per la qual se signa un conveni marc i diversos convenis amb entitats financeres consistents a confirmar a l'entitat financera la data en què es faran una sèrie de pagaments. Si a la Tresoreria l'interessa, a la data del pagament pot demanar al banc que faci el pagament. El proveïdor cobra i el banc té un crèdit contra la Generalitat.

En aquest cas, el SCS registra comptablement les fases pressupostàries del reconeixement de l'obligació i del pagament efectiu del deute amb el creditor; és a dir, la despesa queda reflectida en la liquidació pressupostària.

D'altra banda, el deute amb les entitats financeres queda reflectit en el compte extrapressupostari de caràcter creditor *Creditors segons conveni per assumptió de deutes* fins que l'Administració faci el pagament a l'entitat (vegeu apartat 5.2.11.2).

Durant l'any 2003 el SCS ha fet ús d'aquesta figura financera per un total de factures de 230.977 m€, durant períodes de temps diferents, i del quals a 31 de desembre restaven pendents de reemborsar al banc 54.749 m€, que consten comptabilitzats, en aquella data, en el compte extrapressupostari de caràcter creditor *Creditors segons conveni d'assumpció de deutes*. Aquest servei ha suposat una despesa financera de 2.750 m€, comptabilitzada incorrectament en el capítol 2 *Despeses de béns corrents i serveis*, en el concepte pressupostari de *Despeses diverses* (vegeu apartat b següent).

- *Pagaments per compte de tercers*: Aquesta figura, similar al *confirming*, s'utilitza quan les consignacions pressupostàries del SCS són insuficients per registrar les obligacions concretes fins al 31 de desembre.

Tot i la manca de consignació pressupostària, el SCS a fi i efecte de complir els venciments amb els seus proveïdors, utilitza aquesta figura dels Pagaments per compte de tercers, mitjançant la qual el SCS contracta amb una entitat financera el pagament per compte del SCS de les factures dels proveïdors al venciment. Posteriorment, amb el pressupost de l'exercici següent, el SCS registrarà la despesa, reconeixerà l'obligació, i farà el pagament a l'entitat financera per cancel·lar el deute, a més del cost dels interessos meritats.

Sota aquesta modalitat, a 31 de desembre de 2003, hi ha un import pendent de reemborsar a les entitats financeres, de 838.506 m€, corresponents a les factures de maig a setembre de 2003 per *Assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts*.

La utilització d'aquesta figura ha comportat una despesa financera durant l'exercici 2003 d'11.845 m€, registrada en el capítol 3 *Despeses financeres* (vegeu apartat 5.2.5.3).

Del criteri general del pagament de la despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens a noranta dies, s'exceptuen els serveis i centres següents:

- Els equips d'atenció primària del Parc Sanitari Pere Virgili i de l'Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal (PAMEM), que es paga per trimestres avançats, amb la posterior verificació i regularització.
- La Policlínica del Vallès i l'Hospital General de Catalunya, la facturació dels quals es paga a trenta dies.

b) Despeses de funcionament

Les despeses de funcionament dels serveis administratius del SCS foren de 42.990 m€, un 2,9% superior a les de l'exercici anterior.

Durant l'exercici 2003 s'han registrat dins el capítol 2 *Despeses de béns i serveis*, 483 m€ per interessos de demora derivats de l'endarreriment de pagaments imposats per sentències judicials fermes.

També s'han comptabilitzat un total de 18.078 m€ per despeses financeres derivades de la gestió bancària de pagaments mitjançant *confirming*, instrument financer que ha estat explicat en l'apartat a) anterior. Aquestes despeses es comptabilitzen adequadament al venciment, i estan formades per un import de 5.434 m€ d'interessos meritats l'exercici 2002 i vençuts el 2003, i un import de 12.644 m€ meritats i vençuts el 2003, mentre que de 3.592 m€ meritats el 2003 van vèncer el 2004 i per tant es comptabilitzaran en el 2004. El cost percentual d'aquesta despesa està dins l'interval del 3,6% al 2,2%, en línia amb l'evolució favorable dels tipus d'interès legals d'agost de 2002 a desembre de 2003 (vegeu apartats 5.2.5.2.a, i 5.2.5.4 a).

Tant els interessos de demora com les despeses financeres derivades de la gestió de pagaments i assumpció de deutes s'han d'enregistrar, d'acord amb la seva naturalesa, en el capítol 3 *Despeses financeres*.

D'altra banda, la Liquidació del pressupost no inclou despeses de funcionament realitzades l'exercici 2003 per 187 m€, en contra del principi de meritació. Alhora, es comptabilitzen en el pressupost d'aquest exercici despeses de l'exercici 2002, per 18 m€.

Així mateix, la Liquidació del pressupost d'aquest capítol tampoc no inclou la despesa pagada per l'Impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITPAJD) per les operacions de compravenda i constitució dels tres censos emfitèutics sobre l'Hospital comarcal Alt Penedès, el CAP Passeig de Sant Joan i el Parc Sanitari Pere Virgili, de 486 m€, 25 m€ i 1.886 m€, respectivament. Aquesta despesa es va efectuar amb càrrec al compte no pressupostari de *Creditors varis*.

5.2.5.3. Despeses financeres

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 3 *Despeses financeres* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 59.444 m€, que representa l'1,1% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 2,8% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.2.O: Capítol 3. Despeses financeres

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconeg. en 2002
300 Interessos del deute públic	24.880	19.095	32,1	19.095	100,0	-	20.763
310 Interessos operacions tresoreria	32.567	32.567	54,8	32.567	100,0	-	1.611
311 Interessos préstecs	9.746	7.765	13,1	7.765	100,0	-	35.419
313/349 Altres	45	17	0,0	17	100,0	-	12
Total	67.238	59.444	100,0	59.444	100,0	-	57.807

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El pressupost inicial per a despeses financeres va ser de 41.354 m€. Durant l'exercici s'ampliaren crèdits per 25.884 m€. El grau d'execució de les despeses va ser d'un 88,4% i el dels pagaments del 100%.

Els imports de les obligacions reconegudes per interessos del deute públic i préstecs a llarg termini presenten el detall següent:

Quadre 5.2.P: Obligacions reconegudes d'interessos del deute públic i de préstecs a llarg termini

	Clau operació	Import formalitzat	Interessos pagats
Interessos del deute públic:			
Societat rectora de la Borsa de Barcelona	2000/EDE/0011	260.000	8.248
Societat rectora de la Borsa de Barcelona	2001/EDE/0001	200.000	6.345
Swaps (Instruments de cobertura)			4.502
Total interessos deute públic		460.000	19.095
Interessos de préstecs a llarg:			
Banc de Crèdit Local	2000/PLE/0016	60.000	2.566
Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG	2002/PLE/0102	160.000	5.199
Total interessos préstecs a llarg		220.000	7.765

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Direcció General de Pressupostos i Tresor del Departament d'Economia i Finances.

Els instruments de cobertura *swaps* corresponen a contractes de permuta de tipus d'interès sobre l'operació d'emissió de deute 2000/EDE/0011.

Els imports de les obligacions reconegudes per interessos d'operacions de tresoreria han estat de 32.567 m€, un 8,0% inferior a la despesa de l'any 2002, i presenten la següent composició:

Quadre 5.2.Q: Obligacions reconegudes d'interessos d'operacions de tresoreria

	2003	2002
Interessos d'operacions de tresoreria amb entitats financeres:		
Operacions iniciades durant l'exercici en curs	6.617	10.101
Operacions iniciades durant l'exercici anterior	9.970	14.158
Pagaments per compte de tercers	15.165	10.914
Altres	815	246
Total	32.567	35.419

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Direcció General de Pressupostos i Tresor del Departament d'Economia i Finances.

Els tipus d'interès satisfets l'any 2003 fou entre un 2% i un 2,5% per operacions iniciades durant l'exercici i entre un 3% i un 4% per operacions iniciades en l'exercici anterior. Aquest tipus d'interès se situà dins els límits del tipus Euribor publicats en el Butlletí del Banc d'Espanya.

La despesa financera per pagaments per compte de tercers respon a la despesa dels contractes formalitzats amb entitats financeres, que permeten als proveïdors el cobrament de l'import dels serveis sanitaris prestats, de les despeses de farmàcia realitzades, i les despeses per prestacions ortoproteiques realitzades i pendents de reconèixer per manca de pressupost.

L'import d'aquesta despesa financera comptabilitzat adequadament al 2003, ha estat de 15.165 m€. Aquest import està format per la part de despesa per interessos meritats el 2002 amb venciment 2003 per 4.220 m€ i 10.945 m€ meritats i vençuts el 2003, però no inclou la part meritada el 2003 amb venciment 2004 per 4.688 m€, que s'haurà de comptabilitzar adequadament en el pressupost del 2004. Així doncs, durant l'exercici 2003, es van meritatar 15.633 m€ (vegeu apartats 5.2.5.2.a, 5.2.5.4.a, i 5.2.5.4.b).

Els tipus d'interès satisfets han estat dins l'interval del 3,5 al 3,0%, en línia amb l'evolució favorable dels tipus d'interès legal dels mesos de formalització dels contractes, que va des de setembre a desembre de 2002.

Així doncs, la despesa per operacions de finançament a curt termini total ha estat de 50.645 m€; per una banda 32.567 m€, registrats en el capítol 3 *Despeses financeres* i d'altra banda el cost financer del *confirming* comptabilitzat en el capítol 2 *Despeses de béns i serveis* per import de 18.078 m€ (vegeu apartat 5.2.5.2.b).

5.2.5.4. Transferències corrents

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 3.253.110 m€, que representa el 58,0% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment d'un 9,5% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.2.R: Capítol 4. Transferències corrents

Article/concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
Transferències a:							
40 A l'Administració de l'Estat/Generalitat	1.368	1.368	0,1	651	47,6	717	-
42 SCS i EGSS	1.775.484	1.750.636	53,8	1.750.636	100,0	0	1.629.128
44 Empreses públiques i altres ens públics	25.467	24.820	0,8	23.291	93,8	1.529	23.573
Subtotal Transferències articles 40, 42, i 44	1.802.319	1.776.824	54,6	1.774.578	99,9	2.246	1.652.701
Transferències a:							
480 Ajudes a famílies ISFL	2.150	2.140	0,1	754	35,2	1.386	2.318
486 Indemnitzacions per desplaçaments	20.157	16.920	0,5	15.860	93,70	1.059	19.642
487 Rescabaments de despeses	1.092	865	0,0	730	84,4	135	984
488 Pròtesis i vehicles per a invàlids	26.493	29.649	0,9	27.899	94,1	1.750	19.681
489 Farmàcia (receptes)	1.424.418	1.424.418	43,8	1.424.394	100,0	24	1.272.307
489 Medicació estrangera	2.106	2.293	0,1	2.173	94,8	120	3.115
Subtotal Transferències article 48 (Prestacions individuals)	1.476.416	1.476.286	45,4	1.471.811	99,7	4.476	1.318.046
Total	3.278.735	3.253.110	100,0	3.246.389	99,8	6.721	2.970.747

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

a) Despeses de farmàcia

Les obligacions reconegudes per receptes de farmàcia facturades pels col·legis farmacèutics van ser de 1.424.418 m€. Aquestes obligacions s'incrementaren en un 12,0% respecte de l'exercici anterior. La medicació adquirida a l'estranger va ser de 2.293 m€.

El pressupost de l'exercici 2003 no inclou despeses de farmàcia per 391.473 m€, les quals corresponen a despeses realitzades en els mesos d'octubre a desembre, incomplint el principi de meritació, establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques. Alhora inclou 342.328 m€ de despeses dels mesos d'octubre a desembre de l'any 2002. Per tant, la despesa real de l'exercici 2003 fou de 1.473.564 m€.

Durant l'any 2003, el SCS ha fet ús de l'instrument financer del *confirming*, explicat en l'apartat 5.2.5.2, per un total de factures de 1.028.908 m€, durant períodes de temps diferents, i del quals el 31 de desembre restaven pendents de reemborsar al banc 462.056 m€ que consten comptabilitzats, en aquella data,

en el compte extrapressupostari de caràcter creditor *Creditors segons conveni d'assumpció de deutes*. Aquest servei ha suposat una despesa financera de 15.295 m€, comptabilitzada incorrectament en el capítol 2 *Despeses de béns corrents i serveis* (vegeu apartat 5.2.11.2, i 5.2.5.2. b).

D'altra banda, durant el 2003 el SCS ha fet ús dels *pagaments per compte de tercers*, explicat en l'apartat 5.2.5.2. L'import que fins a 31 de desembre de 2003 s'havia finançat per compte de tercers, va ser de 128.380 m€, corresponent a la despesa de les factures de novembre de 2003. Aquest finançament el 2002 fou de 115.415 m€. Per tant, amb un augment del 2002 al 2003 de l'import finançat de 12.965 m€, és a dir, de l'11,2%. La repercussió en la despesa financera d'aquest finançament extern ha estat de 3.224 m€, tal com es detalla en l'apartat 5.2.5.3 *Despeses financeres*.

Quant a la medicació estrangera, la despesa es tramita un cop els usuaris presenten les sol·licituds de rescabament. A 31 de desembre de 2003 restava pendent de reconèixer la despesa meritada del mes de novembre i desembre per 255 m€.

b) Pròtesis i vehicles per a invàlids

Les obligacions reconegudes per *Pròtesis i vehicles per a invàlids* van ser de 29.649 m€, mentre que el 2002 va ser de 19.681 m€. Aquest increment és degut a que l'exercici 2003 comprèn la despesa de casi catorze mesos, mentre que en el 2002 és va enregistrar la despesa tan sols de vuit mesos.

No obstant això, el pressupost de l'exercici 2003 no inclou despeses de *Pròtesis i vehicles per a invàlids* per 8.022 m€, les quals corresponen a despeses realitzades en els mesos de juliol a desembre, incomplint el principi de meritació, establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques. Alhora inclou 12.459 m€, de despeses dels mesos de juliol i desembre de l'any 2002. Per tant, la despesa real de l'exercici 2003 fou de 25.212 m€.

Durant el 2003 el SCS ha fet ús dels *pagaments per compte de tercers*, explicat en l'apartat 5.2.5.2. L'import que fins a 31 de desembre de 2003 s'havia finançat per compte de tercers va ser de 3.490 m€. Aquest servei ha suposat una despesa financera de 96 m€ (vegeu apartat 5.2.5.3).

c) Indemnitzacions per desplaçaments

La despesa per indemnitzacions per desplaçaments respon a l'abonament per part del SCS a usuaris del sistema de taxis i ambulàncies per trasllats de pa-

cients amb poca mobilitat als centres assistencials, un cop l'usuari presenta el comprovant i aquest és aprovat pel SCS.

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2003 no inclou despeses per indemnitzacions per desplaçaments, de 2.905 m€, les quals corresponen a despeses de 2003. Tanmateix inclou 2.959 m€, de despeses de 2002. Per tant la despesa real de l'exercici va ser de 16.866 m€.

d) Rescabaments de despeses

El rescabament de despeses respon a l'abonament per part del SCS a usuaris del sistema per assistència sanitària realitzada fora dels centres de la Xarxa hospitalària d'utilització pública (XHUP), un cop l'usuari presenta el comprovant i aquest és aprovat pel SCS.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2003 no inclou rescabaments de despesa per 20 m€, que corresponen a despeses de 2003. No obstant això, inclou 45 m€, de despeses de 2002. Per tant la despesa real de l'exercici va ser de 840 m€.

e) Transferències a l'Administració de l'Estat / a la Generalitat

L'import de les obligacions reconegudes per transferències a l'Administració de la Generalitat ha estat de 1.368 m€, mentre que en l'exercici 2002 no va haver-hi despesa per aquest concepte. Aquestes transferències presenten el detall següent:

- L'Acord de Govern de 21 de gener de 2003 estableix un programa per a "millorar la informació i l'atenció al ciutadà per part del Govern", per un total de 14.376 m€, que ha de ser finançat amb aportacions dels pressupostos dels diferents departaments de la Generalitat i transferits a la secció pressupostària 32 *Promoció i difusió*. En concret, amb càrrec als pressupostos del Departament de Salut s'han transferit 1.592 m€, dels quals, el SCS va aportat 531 m€.

Per a fer front a aquesta despesa, el SCS va haver de realitzar una transferència de crèdit amb minoració del crèdit del subconcepte 6710001 *Edificis i altres construccions* i amb augment del subconcepte 4010001 *Per actuacions conjuntes amb altres departaments*. Per tant, es va transferir crèdit destinat a despesa de capital per finançar despesa corrent.

- Amb data 7 de maig de 2003 es va signar un conveni de col·laboració entre el Departament d'Economia i Finances, el Departament de Salut, el SCS i la Fundació Salut Empresa i Economia, per a la realització d'un *Estudi en català*

que analitzi el sector sanitari de Catalunya i proposi polítiques de millora per aquest sector, valorat en un import de 240 m€, dels quals el SCS va aportar 120 m€ i el Departament d'Economia i Finances la resta.

Aquest estudi va ser realitzat per l'empresa The Cluster Competitives Group, SA, pel qual va presentar quatre factures del mateix import de 60.101,21 €, de dates 5 d'abril, 8 d'abril, 11 de juny, i 15 de juliol de 2003. Cal fer notar, que les dues primeres factures són de data anterior a la signatura del conveni.

Per a fer front a aquesta despesa el SCS va haver de realitzar una transferència des del subconcepte 2210010 *Altres subministraments* al subconcepte 4010001 *Per actuacions conjuntes amb altres departaments*. La formalització de la subvenció es va tramitar d'acord amb l'article 94.4 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que possibilita de forma extraordinària la concessió de subvencions, quan quedi correctament justificada la impossibilitat de concurrència pública.

- L'Acord de Govern de data 8 d'octubre de 2003 va aprovar distribuir a parts iguals, en el pressupost de tots els departaments de la Generalitat, el cost per la contractació d'efectius d'emergència que, amb motiu dels incendis forestals del mes d'agost de 2003, va efectuar el Departament d'Interior, amb una despesa total de 4.730 m€.

Fruit d'aquest Acord, al Departament de Salut li va correspondre assumir una despesa de 364 m€. Tanmateix, els recursos a transferir al Departament d'Interior es van comptabilitzar amb càrrec als crèdits del pressupost del SCS, en lloc de fer-ho amb càrrec als del Departament de Salut, sense que en cap document consti que el SCS hagués d'assumir la despesa.

Per a fer front a aquesta despesa el SCS va realitzar una transferència de crèdit amb minoració del crèdit del subconcepte 2210010 *Altres subministraments* i augment del crèdit del subconcepte 4010001 *Per actuacions conjuntes amb altres departaments*.

- Per a fer front a la despesa del personal que es va traspasar al Departament de Salut, per un total de 353 m€, el SCS va realitzar una transferència de crèdit amb minoració del crèdit del subconcepte 130001 *Retribucions bàsiques* i increment del crèdit del subconcepte 4010001 *Per actuacions conjuntes amb altres departaments*.

f) Transferències a les entitats gestores de la Seguretat Social

L'import d'aquest concepte, de 1.750.636 m€, correspon íntegrament a la transferència del SCS a l'ICS per a fer front als serveis sanitaris prestats per

aquest. Per tant, correspon al finançament de la despesa sanitària amb mitjans propis (vegeu apartat 5.3.4.2).

g) Transferències a empreses i ens públics

L'import de les obligacions reconegudes per *Transferències a empreses i ens públics* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 24.820 m€, que representa un increment d'un 5,3% respecte de les obligacions reconegudes l'exercici anterior per aquest concepte.

Quadre 5.2.S: Article 44. Transferències a empreses i ens públics: variació de les obligacions reconegudes de 2003 respecte a 2002

	Obligacions reconegudes 2003	Obligacions reconegudes 2002	Variació	
			Import	%
<i>Empreses públiques:</i>				
Sistema d'Emergències Mèdiques SA	1.482	1.482	-	-
Gestió de Serveis Sanitaris	3.777	3.777	-	-
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	629	616	13	2,1
Agència d'Avaluació i Tecnologia Mèdica	1.403	1.553	(150)	(9,7)
Parc Sanitari Pere Virgili	5.787	5.674	113	2,0
Institut Català de Finances (ICF)	2.757	2.916	(159)	(5,5)
Total empreses públiques	15.835	16.018	(183)	(1,1)
<i>Altres ens públics:</i>				
Consorci Sanitari de Barcelona (CSB)	2.780	2.388	392	16,4
Consell General d'Aran	6.205	4.804	1.401	29,1
Altres	-	364	(364)	(100,0)
Total altres ens públics	8.985	7.556	1.429	18,9
Total	24.820	23.574	1.246	5,3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Econòmics del SCS.

Les transferències a empreses públiques, excepte la que es refereix a l'ICF, corresponen a subvencions d'explotació concedides en virtut de l'article 9.4 de la Llei 30/2002 de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, per equilibrar els seus comptes de pèrdues i guanys.

L'aportació del SCS a l'ICF es produeix per l'Acord de Govern del dia 13 de desembre de 1999, mitjançant el qual s'autoritzava el SCS a fer despeses, amb abast plurianual durant els exercicis pressupostaris de 2000 a 2009, ambdós inclosos, per un import total de 22.639 m€ per finançar el cost de l'execució de l'aval de 21.636 m€ concedit per l'ICF a l'Hospital General de Catalunya.

De l'aportació de l'exercici, de 2.757 m€, 2.264 m€ es van destinar a finançar l'amortització del principal i, la diferència de 493 m€, a interessos.

D'acord amb la naturalesa de despesa de capital, l'aportació destinada a cobrir l'amortització del principal s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 7 *Transferències de capital*.

Pel que fa a les transferències a altres ens públics, la destinada al Consorci Sanitari de Barcelona es va concedir en virtut del Decret 74/1997, de 18 de març, per finançar les despeses de funcionament de la Regió Sanitària de Barcelona ciutat, per un import de 2.409 m€, i un import de 371 m€ per subvenció d'explotació.

La transferència al Consell General d'Aran es va concedir en virtut del Decret 354/2001, de 18 de desembre, de transferències de competències de la Generalitat. L'increment del 29,1% respecte de l'exercici anterior correspon a l'adequació de la transferència d'acord amb la Comissió Mixta de Seguiment i a l'evolució de l'IPC.

5.2.5.5. *Inversions reals*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6 *Inversions reals* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 73.949 m€, que representa l'1,3% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment d'un 42,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.2.T: Capítol 6. Inversions reals

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
671 Edificis i altres construccions	64.998	61.714	83,5	55.776	90,4	5.938	41.800
672 Maquinària, inst. i utilitatge	8.439	3.892	5,3	3.388	87,1	504	2.920
675 Equips informàtics	2.994	2.786	3,8	891	32,0	1.895	-
674 Mobiliari	11.147	5.557	7,5	4.318	77,7	1.239	3.346
673 Element de transport						-	3.690
Total	87.578	73.949	100,0	64.372	87,1	9.577	51.756

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El pressupost definitiu va ser de 87.578 m€, previsió que resultà executada en un 84,4%. Durant el primer trimestre de l'exercici següent s'incorporaren romanents corresponents a despeses en fase de disposició de l'exercici anterior per 11.528 m€. El nivell de pagaments fou d'un 87,1%, superior al 75,6% de l'exercici anterior.

Dins el concepte Edificis i altres construccions cal destacar els imports i conceptes següents:

- 37.264 m€ que corresponen a l'aportació del SCS de l'exercici 2003 a l'empresa pública GISA, a partir de l'Acord de Govern de 25 de juny de 2002 d'aprovació del Pla economicofinancer de l'empresa GISA, dels quals, 26.692 m€ són finançats mitjançant una generació de crèdit.
- 3.487 m€ que corresponen a dues aportacions de l'any 2003 del SCS al Consorci Sanitari de Barcelona (CSB), de 1.834 m€ i 1.653 m€, d'acord amb dos convenis de col·laboració entre el SCS i el Consorci Sanitari de Barcelona per tal que aquest executi les actuacions en infraestructura sanitària previstes en els esmentats convenis.
 - a) L'import de 1.834 m€ correspon a la part reconeguda en el pressupost de l'exercici de l'aportació addicional de 1.908 m€, aprovada per Acord de Govern l'11 de novembre de 2003, per tal d'adaptar les aportacions del SCS al CSB al cost de la construcció, durant el període de 1999 a 2002, de nous CAP i la reforma de CAP ja existents a la ciutat de Barcelona que, d'un cost inicialment previst de 12.753 m€ va suposar una despesa total de 14.661 m€. Per tant, l'execució d'aquestes obres va suposar un increment del seu cost d'un 14,4%.
 - b) L'import de 1.653 m€ correspon a l'aportació de l'exercici d'acord amb el conveni signat entre el SCS i el CSB per al finançament, durant el període de 2001 a 2020, del Pla d'inversions del trienni de 2000 a 2002. Les aportacions anuals establertes en el conveni inclouen el 6% per al finançament de les despeses financeres.

Atès que el període d'execució de les obres no es correspon amb el període del pagament del seu cost i atès que la clàusula sisena del conveni estableix que el SCS es farà càrrec dels immobles un cop rebudes les obres, el reflex, en l'actiu del Balanç de situació del SCS, d'aquest béns s'haurà d'haver produït a la data de recepció de les obres, amb contrapartida amb un passiu a llarg termini, per l'import de les aportacions establertes en el conveni, un cop deduïdes les aportacions per a despeses financeres.

Per tant, la Sindicatura considera que l'aportació per finançar el cost de la inversió s'hauria de comptabilitzar en el capítol 7 *Transferències de capital* i que l'aportació per a cobrir les despeses financeres s'hauria de comptabilitzar en el capítol 4 *Transferències corrents*.

- 1.292 m€ pagats a l'Institut Català d'Oncologia (ICO), que corresponen a les quotes per als anys 2002 i 2003, per un conveni de col·laboració entre el Departament de Salut, el SCS i l'ICO, a l'objecte de realitzar diverses inversions valorades en 7.513 m€ en infraestructures a l'Hospital Duran i Reynals, amb un abast plurianual de l'any 2002 al 2021. També en aquest cas, el

conveni preveu que les aportacions incorporin un 6% per al finançament de les despeses financeres.

De forma semblant al punt anterior, el període d'execució de les obres no es correspon amb el període del pagament del seu cost i atès que el pacte onzè del conveni estableix que el SCS es farà càrrec dels immobles un cop recepcionades les obres, el reflex, en l'actiu del Balanç de situació del SCS, d'aquest béns s'haurà d'haver produït a la data de recepció de les obres, amb contrapartida amb un passiu a llarg termini, per l'import de les aportacions establertes en el conveni, un cop deduïdes les aportacions per a despeses financeres.

La Sindicatura considera que l'aportació per finançar el cost de la inversió s'hauria de comptabilitzar en el capítol 7 *Transferències de capital*, cancel·lant la part corresponent del passiu a llarg termini, i que l'aportació per cobrir les despeses financeres s'hauria de comptabilitzar en el capítol 4 *Transferències corrents*.

- 12.242 m€ que corresponen al cost dels deu censos emfitèutics per revessejats vigents en l'exercici 2003 (vegeu apartat 5.2.4.4).

Els censos emfitèutics per revessejats vigents a 31 de desembre del 2003 i les seves característiques es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.U: Censos emfitèutics constituïts i vigents a 31 de desembre del 2003

Entitat censalista	Data constitució	Descripció immoble	Preu cens	Pensió total a satisfer pel SCS	Interès implícit	Pensions pendents a 31.12.03	Període redempció	Obligac. reconegudes en 2003
BBVA	28/09/2000	Hospital de Mataró i l'aparcament	60.720	105.162	6,09%	88.073	09/2020	5.258
BBVA	26/09/2001	P.B. c/ Sardanya 466-468 (BCN)	1.419	2.413	5,69%	2.172	09/2021	121
Deixa Banco Local, SA	26/09/2001	Hospital i CAP de Mora d'Ebre	30.279	50.152	5,54%	44.510	09/2021	2.508
Deixa Banco Local, SA	26/09/2001	Hospital Comarcal de la Selva	30.279	50.152	5,54%	44.510	09/2021	2.508
BBVA	25/07/2002	CAP Eixample de Lleida	1.292	2.188	5,64%	2.079	11/2022	109
BBVA	25/07/2002	Seu de la Regió Sanitària Terres de l'Ebre	541	916	5,64%	870	11/2022	46
Caja de Ahorros del Mediterráneo	19/12/2002	CAP Manresa -1	2.049	3.217	4,89%	3.054	07/2023	163
BBVA	23/07/2003	Hospital comarcal Alt Penedès	27.104	41.431	4,56%	40.503	07/2023	862
BBVA	30/07/2003	CAP Passeig de Sant Joan	1.377	2.153	4,69%	2.153	07/2023	-
BBVA	27/11/2003	Parc Sanitari Pere Virgili	101.886	160.297	4,92%	159.629	11/2023	667
Total			256.946	418.081		387.553		12.242

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda pel SCS.

Nota: En el càlcul de les pensions pendents a 31 de desembre de 2003 s'ha inclòs l'import del dret de redempció.

Del quadre anterior es desprèn que el SCS té obligacions de pagament per les pensions anuals fins a l'exercici 2023. La suma de les anualitats a satisfer per l'administració és de 387.553 m€. La Sindicatura ha calculat, aplicant el tipus d'interès implícit, que d'aquest import total, una part de 140.964 m€ correspon-

dria a despesa financera, mentre que la resta correspondria al passiu financer, per 246.589 m€ (vegeu punt 5.2.13).

A continuació es mostra l'evolució dels tipus d'interès del Mercat de valors dels Bons i obligacions a quinze anys, que estan en línia amb l'interès que satisfà l'Administració per les operacions anteriors:

Any	2000	2001	2002	2003
Bons i obligacions a 15 anys %	5,69	5,33	5,18	4,47
Cost implícit del finançament (ponderat) %	6,09	5,55	5,17	4,84
Diferència: cost implícit de finançament – Bons i obligacions	0,40	0,22	(0,01)	0,37

Font: Butlletí estadístic del Banc d'Espanya i elaboració pròpia.

L'import de les pensions comptabilitzades al capítol 6 *Inversions reals* va ser de 12.242 m€. La Sindicatura considera que, d'acord amb la naturalesa d'endeutament financer d'aquestes operacions, la part del cost financer d'aquestes pensions, de 7.821 m€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3 *Despeses financeres*, mentre que la part de l'exercici del preu del cens, de 4.421 m€, s'hauria d'haver enregistrat al capítol 9 *Passius financers*.

Per altra part, el cens que grava el CAP Manresa-1, prové d'una subrogació del SCS sobre el cens que la Fundació Sociosanitària de Manresa, fundació privada, va constituir amb data 19 de desembre de 2002 sobre aquest edifici que estava en construcció. La subrogació, d'acord amb les clàusules del cens, es va fer efectiva al lliurament de l'edifici, amb acta de final d'obra i entrega de data 4 de desembre de 2003. El pagament de la primera quota anual per part del SCS va ser el 19 de desembre de 2003.

D'acord amb el caràcter de l'operació de subrogació de cens emfitèutic, i atès que, pel que fa a l'adquisició de l'edifici, no hi ha una entrada ni una sortida d'efectiu, aquesta operació s'hauria d'haver comptabilitzat directament a la comptabilitat patrimonial amb càrrec als comptes d'immobilitzat en contrapartida a un abonament en els comptes de passiu a llarg termini, per l'import del cens constituït de 2.049 m€.

La distribució de la inversió de l'exercici per àrees funcionals i per comarques es concentra en la comarca del Barcelonès, amb un 63,6%, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.2.V: Capítol 6. Distribució de les obligacions reconegudes per àrees funcionals i comarques

Comarques	Atenció primària	Atenció especialitzada	Adm. gral. de l'assist. sanitària	Total	%
Alt Empordà	1.156	-	-	1.156	1,8
Alt Penedès	1	-	-	1	0,0
Anoia	75	-	-	75	0,1
Bages	471	-	-	471	0,7
Baix Camp	44	-	-	44	0,1
Baix Ebre	60	88	304	452	0,7
Baix Empordà	1	-	-	1	0,0
Baix Llobregat	3.715	93	-	3.808	6,0
Barcelonès	5.200	31.948	3.173	40.321	63,6
Berguedà	61	-	-	61	0,1
Cerdanya	63	-	-	63	0,1
Garrotxa	106	-	-	106	0,2
Gironès	161	442	33	636	1,0
Maresme	13	5.269	-	5.282	8,3
Montsià	6	-	-	6	0,0
Osona	32	-	-	32	0,1
Pallars Jussà	-	11	-	11	0,0
Pallars Sobirà	25	-	-	25	0,0
Pla d'Urgell	2	-	-	2	0,0
Ribera d'Ebre	-	2.513	-	2.513	4,0
Ripollès	127	-	-	127	0,2
Segrià	511	200	-	711	1,1
La Selva	214	2.508	-	2.722	4,3
Tarragonès	383	893	-	1.276	2,0
Vallès Occidental	2.259	-	24	2.283	3,6
Vallès Oriental	1.189	-	-	1.189	1,9
Total comarcalitzat	15.875	43.965	3.534	63.374	100,0
No comarcalitzat	5.613	4.958	-	10.575	14,3
Total	21.488	48.923	3.534	73.949	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.2.5.6. Transferències de capital

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 36.734 m€, que representa el 0,7% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 23,5% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.2.W: Capítol 7. Transferències de capital

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
72 Entitats gestores de la Seguretat Social	25.464	25.464	69,3	25.464	100,0	-	18.252
74 Ens públics	2.776	2.756	7,5	2.456	89,1	301	2.866
76 Corporacions locals	6.321	3.663	10,0	2.427	66,3	1.236	3.495
78 Famílies i ISFL	5.613	4.850	13,2	4.704	97,0	146	5.123
Total	40.174	36.734	100,0	35.051	95,4	1.682	29.736

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Les obligacions reconegudes, de 36.734 m€, assoliren el 91,4% del pressupost definitiu. El nivell de pagament fou d'un 95,4%, similar a l'assolit l'exercici anterior, que va ser d'un 96,1%.

Les transferències a les entitats gestores de la Seguretat Social corresponen íntegrament a fons transferit a l'ICS per al finançament de la seva despesa de capital (vegeu apartat 5.3.4.3).

En el quadre següent es mostra la destinació de les transferències de capital reconegudes en l'exercici 2003, detallades per destinatari i àrea funcional:

Quadre 5.2.X: Distribució de les obligacions reconegudes per destinataris i àrees funcionals

Destinatari	Atenció primària	Atenció especialitzada	Serveis generals	Serveis sanitaris	Total
SCS I ENTITATS GESTORES SEGURETAT SOCIAL:					
Despeses funcionament serveis sanitaris				25.464	25.464
Total SCS i entitats gestores seguretat social				25.464	25.464
A EMPRESES PÚBLIQUES I ALTRES ENS PÚBLICS:					
Institut Municipal d'Assistència Sanitària		1.503			1.503
Consell General d'Aran			289		289
Consorci Sanitari de Mataró		665			665
Altres		300			300
Total empreses públiques i altres ens públics		2.468	288		2.757
CORPORACIONS LOCALS:					
Montbrió del Camp	40				
Bonastre	15				
Altafulla	60				
Cassà de la Selva	124				
Sant Hilari de Sacalm	213				
La Vall d'en Bas	88				
Llagostera	184				
Martorell	48				
Bellver de Cerdanya	194				
Vilada	44				
Saldes	19				
Torelló	42				
Vacarisses	70				
Vallromanes	198				
Centres dependents de corporacions locals	2.323				
Total corporacions locals	3.663				3.663
FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE I ENS PÚBLICS:					
Hospital de Palamós		2.404			2.404
Hospital de Sant Joan de Reus		1.635			1.635
Fundació Iris-Caixa		239			239
Subvenció a la Fundació Hospital de Puigcerdà	322				322
Altres		250			250
Total famílies i ISFL i ens públics	322	4.529			4.850
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.985	6.997	288	25.464	36.734

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Econòmics del SCS.

5.2.5.7. Variació d'actius financers

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 8 *Variació d'actius financers* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 5.572 m€, que representa el 0,1% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un decrement del 47,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.2.Y: Capítol 8. Variació d'actius financers

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
83 Bestretes concedides al personal	128	102	1,8	102	100,0	-	124
87 Aportacions a compte de capital	6.026	5.470	98,2	4.507	82,4	963	10.575
Total	6.154	5.572	100,0	4.609	82,7	963	10.700

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El pressupost definitiu del capítol 8 va ser inferior en 5.994 m€ a l'aprovat inicialment, com a conseqüència de la transferència de crèdit al capítol 4 per finançar el nou model retributiu de l'ICS (vegeu apartats 5.2.2.1 c i 5.2.4.6).

El grau d'execució dels crèdits definitius fou d'un 90,5% i el nivell de pagament se situà en un 82,7%.

El detall de les aportacions a compte de capital, distingint entre les aportacions a empreses públiques que depenen del SCS (a compte de capital) i les aportacions a consorcis en els quals participa el SCS (a fons patrimonial) es mostren en el quadre següent:

Quadre 5.2.Z: Distribució de les obligacions reconegudes per destinataris i àrees funcionals

Destinatari	Atenció primària	Atenció especialitzada	Adm. gral. assistència. sanitària	Total
EMPRESSES PÚBLIQUES:				
Gestió de serveis sanitaris	316			316
Gestió i prestació de serveis de salut	940			940
Institut d'Assistència Sanitària	604			604
Institut Català d'Oncologia		424		424
SEMSA. Ampliació de capital	391			390
Total aportacions a compte de capital	2.251	424		2.674
CONSORCIS:				
Consorci Hospitalari de Vic	210	240		451
Consorci Sanitari del Maresme	320	300		621
Consorci Sanitari de Terrassa	279			279
Parc Sanitari Pere Virgili	388			388
Corporació de Salut del Maresme i la Selva		198		198
Consorci Sanitari Integral Barcelona	497			496
Consorci Sanitari Integral Sant Joan Despí i Cambra Hiperbàrica		363		363
Total aportacions a fons patrimonials	1.694	1.101		2.796
Total	3.945	1.525		5.470

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per el SCS.

5.2.6. Ajustos proposats per la Sindicatura, i que afecten el Resultat pressupostari dels exercicis 2003 i 2002

El conjunt d'ajustos que, com resultat del treball realitzat, proposa la Sindicatura de Comptes i que afecten el resultat pressupostari de l'exercici 2003 del SCS, es presenten, agrupats per capítols i indicant l'apartat de l'informe on han estat comentats, en el quadre següent:

Quadre 5.2.AA: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2003	Ajustos 2002
INGRESSOS				
9	5.2.4.4	Constitució del cens emfitèutic Hospital comarcal Alt Penedès	27.104	
9	5.2.4.4	Constitució del cens emfitèutic CAP Passeig de Sant Joan de BCN	1.377	
9		Constitució del cens emfitèutic CAP Eixample de Lleida		1.292
9		Constitució del cens emfitèutic seu de la Regió sanitària Terres de l'Ebre		541
Total ajustos en pressupost de ingressos proposats per la Sindicatura			28.481	1.833
DESPESES				
		<i>Despeses de gestió ordinària i funcionament:</i>		
1	5.2.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre	1.032	1.035
2	5.2.5.2	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de maig a desembre	1.403.707	1.160.385
2	5.2.5.2	Despeses de funcionament	187	18
4	5.2.5.4.a	Despeses de farmàcia dels mesos d'octubre a desembre	391.473	342.328
4	5.2.5.4.a	Medicació estrangera	255	
4	5.2.5.4.b	Despeses de pròtesis dels mesos d'octubre a desembre	8.022	12.459
4	5.2.5.4.c	Indemnitzacions per desplaçaments	2.905	2.959
4	5.2.5.4.d	Rescabaments de despeses	20	45
Subtotal despeses de gestió ordinària i funcionament			1.807.600	1.519.227
		<i>Despeses per constitució de censos emfitèutics:</i>		
2	5.2.5.2.b	ITPAJD Hospital comarcal Alt Penedès	486	
2	5.2.5.2.b	ITPAJD CAP Passeig de Sant Joan de BCN	25	
2	5.2.5.2.b	ITPAJD Parc Sanitari Pere Virgili	1.886	
6	5.2.4.4	Adquisició del Parc Sanitari Pere Virgili	26.618	
6	5.2.4.4	Adquisició del CAP Passeig de Sant Joan	1.352	
6		Adquisició del CAP Eixample de Lleida		1.292
6		Adquisició de la seu de la Regió sanitària Terres de l'Ebre		541
Subtotal despeses per constitució de censos emfitèutics			30.367	1.833
Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura			1.837.967	1.521.060

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'anterior quadre mostra els ajustos proposats per la despesa realitzada durant l'exercici 2003 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari per 1.837.967 m€.

De la part de despesa meritada i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari durant l'exercici 2003 destaca la part de les despeses de gestió ordinària i funcionament per 1.807.601 m€. Tanmateix, la despesa realitzada durant l'exercici 2002 i desplaçada al 2003 va ser de 1.519.227 m€. Per tant, es produeix un augment de la despesa desplaçada de 288.373 m€, equivalent a un 18,98%.

5.2.7. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici, d'acord amb la informació del Compte general retut per la Intervenció General de la Generalitat, va ser d'11.410 m€, produït per un dèficit de 12.045 m€ per les operacions no financeres i un resultat positiu de 23.455 m€ en les operacions financeres.

Tanmateix, d'acord amb les observacions fetes per la Sindicatura en aquest informe, resumides en l'apartat 5.2.6 anterior, l'Estat del resultat pressupostari ajustat seria negatiu per 1.798.075 m€.

Les dades del Resultat pressupostari retut per la Intervenció i l'ajustat per la Sindicatura, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AB: Resultat pressupostari

	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
Operacions corrents				
Drets liquidats	5.354.294		5.354.294	
Obligacions reconegudes	5.491.558		7.301.555	
Liquidació d'operacions corrents		(137.264)		(1.947.261)
Operacions de capital				
Drets liquidats	235.902		235.902	
Obligacions reconegudes	110.683		138.653	
Liquidació d'operacions de capital		125.218		97.249
LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS NO FINANCERES		(12.045)		(1.850.012)
Actius financers				
Drets liquidats	12.132		12.132	
Obligacions reconegudes	5.572		5.572	
Liquidació d'actius financers		6.560		6.560
Passius financers				
Drets liquidats	16.895		45.376	
Obligacions reconegudes				
Liquidació de passius financers		16.895		45.377
LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS FINANCERES		23.455		51.937
TOTAL DRETS LIQUIDATS	5.619.224		5.647.705	
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	5.607.814		7.445.780	
TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST		11.410		(1.798.075)
Despeses any 2002 comptabilitzades l'any 2003				1.519.227
RESULTAT DEL PRESSUPOST PER OPERACIONS 2003				(278.848)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i elaboració pròpia.

El quadre anterior reflecteix que el Resultat pressupostari del SCS de l'exercici 2003 va ser negatiu en 1.798.075 m€. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 1.519.227 m€, que corresponen a despeses de l'any 2002 comptabilitzades l'any 2003. Així, doncs, el dèficit per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2003 va ser de 278.848 m€.

S'ha de fer constar que en les modificacions proposades per la Sindicatura en els diferents epígrafs del Resultat pressupostari no s'ha tingut en consideració el

condicionament legal de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici, ni tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ del reconeixement del dret o de l'obligació.

Les modificacions proposades en aquest estat tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver registrat pressupostàriament en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar el seu reconeixement.

5.2.8. Liquidació per funcions

La Liquidació del pressupost de despeses del SCS de l'exercici 2003, segons la classificació funcional al nivell de funcions, es correspon amb la liquidació segons la classificació orgànica per serveis pressupostaris. Les dades, segons la codificació de la classificació funcional, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AC: Liquidació del pressupost per funcions

Despeses	Pressup. inicial	Estr. %	Modif. + (-)	Pressup. definitiu	Estr. %	Obligacions reconeg.	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %
4121 Atenció primària	1.715.281	31,5	154.722	1.870.003	33,0	1.858.952	33,1	99,4	1.840.156	99,0
4122 Atenció especialitzada	1.847.422	33,9	(17.658)	1.829.764	32,3	1.823.335	32,5	99,6	1.818.983	99,8
411 Administració general	125.729	2,3	36.016	161.745	2,9	149.426	2,7	92,4	133.318	89,2
Serveis sanitaris	1.759.044	32,3	41.904	1.800.948	31,8	1.776.101	31,7	98,6	1.776.101	100,0
Total	5.447.476	100,0	214.984	5.662.460	100,0	5.607.814	100,0	99,0	5.568.557	99,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Del quadre anterior es desprèn que la despesa sanitària del SCS es desglossa de la manera següent:

- El 33,1% correspon a atenció primària amb mitjans aliens.
- El 32,5% correspon a atenció especialitzada amb mitjans aliens.
- El 31,7% correspon als serveis sanitaris amb mitjans propis.

Els imports de les despeses de serveis sanitaris, que no inclouen cap codificació funcional, es corresponen amb els fons transferits a l'ICS. En l'apartat 5.3.6 es detalla la Liquidació per funcions de la despesa de l'ICS, dels imports de la qual es dedueix que el 43,5% es dediquen a atenció primària i el 54,0% a atenció especialitzada.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2003, segons la classificació funcional i segons la classificació econòmica per capítols i articles es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AD: Estructura econòmica i funcional de les obligacions reconegudes

CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	Atenció primària	Atenció especialitzada	Administració i serveis generals	Serveis sanitaris	Total	Estr. %
1 PERSONAL	-	-	20.627	-	20.627	0,4
Retribucions	-	-	16.576	-	16.576	0,3
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	-	-	4.052	-	4.052	0,1
2 BÉNS I SERVEIS	354.676	1.760.712	42.990	-	2.158.377	38,5
Concerts	354.676	1.760.712	-	-	2.115.387	37,7
Altres	-	-	42.990	-	42.990	0,8
3 DESPESES FINANCERES	-	-	59.444	-	59.444	1,1
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.474.855	5.178	22.440	1.750.636	3.253.110	58,0
Farmàcia (receptes)	1.424.418	-	-	-	1.424.418	25,4
Medicació estrangera	2.293	-	-	-	2.293	0,0
Despeses funcionament serveis sanitaris	-	-	-	1.750.636	1.750.636	31,2
Pròtesis	29.649	-	-	-	29.649	0,5
Altres	18.494	5.178	22.440	-	46.112	0,8
Operacions corrents	1.829.531	1.765.890	145.501	1.750.636	5.491.558	97,9
6 INVERSIONS REALS	21.491	48.923	3.534	-	73.949	1,3
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.985	6.996	288	25.464	36.734	0,7
Operacions de capital	25.476	55.920	3.823	25.464	110.683	2,0
OPERACIONS NO FINANCERES	1.855.007	1.821.809	149.324	1.776.101	5.602.242	100,0
8 ACTIUS FINANCERS	3.945	1.525	102	-	5.572	0,1
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	3.945	1.525	102	0	5.572	0,1
TOTAL	1.858.952	1.823.335	149.426	1.776.101	5.607.814	100,0
ESTRUCTURA FUNCIONAL	33,1	32,5	2,7	31,7	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.2.9. Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats

L'import dels drets liquidats en exercicis anteriors, que restaven pendents de cobrament a inici de l'exercici 2003 era de 279.536 m€. L'exercici de procedència i l'evolució durant l'exercici 2003 d'aquests valors pendents de cobrament es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AE: Valors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003 provinents d'exercicis anteriors al 2003

Article	1998	1999	2000	2001	2002	Pendent de cobrament a 31.12.2002	Cobraments exercici 2003	Anul·lacions exercici 2003	Pendent de cobrament a 31.12.2003
Altres	-	-	-	106	33	139	25	-	114
46 Diputacions	62	101	-	2.510	28.043	30.716	7.858	62	22.797
45 Transferències serveis sanitaris	-	-	-	-	191.878	191.878	191.878	-	-
47 Conveni Farmaindústria	10.160	2.853	43.790	-	-	56.803	-	10.160	46.643
Total	10.222	2.954	43.790	2.616	219.954	279.536	199.762	10.222	69.554

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, l'import pendent de cobrament d'exercicis tancats era de 69.554 m€, mentre que a final de 2002, l'import pendent de

cobrament va ser de 59.582 m€. Es produeix, així, un increment d'un 16,7% d'aquests valors pendents de cobrament.

Les anul·lacions dels valors a cobrar per prescripció corresponen a drets liquidats l'exercici 1998 a Farmaindústria, per 10.160 m€, i la Diputació de Lleida per traspàs de serveis sanitaris, per 62 m€. En el seu moment es van liquidar a partir d'estimacions, fet pel qual els drets estaven reconeguts incorrectament i ara es deixen prescriure. Els imports pendents de cobrament dels anys 1999 i 2000, per 2.853 m€ i 43.790 m€, respectivament, corresponen a drets incorrectament liquidats al mencionat deutor Farmaindústria, que prescriuran i s'anul·laran els pròxims exercicis 2004 i 2005.

Els deutes pendents de les Diputacions responen a la decisió, de la Diputació de Barcelona de no efectuar transferències a la Generalitat en matèria sanitària (vegeu apartat 5.2.4.2).

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercici tancats era de 34.881 m€. La situació a inici de l'exercici i l'evolució dels valors pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2003 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AF: Valors pendents de pagament a 31 de desembre de 2003

	Pendent de pagament a 31.12.2003	Anul·lacions de l'exercici 2003	Pagaments de l'exercici 2003	Pendent de pagament a 31.12.2003
De l'exercici 2001	164	-	26	138
De l'exercici 2002	34.717	15	34.494	208
Total	34.881	15	34.520	346

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.2.10. Compte de tresoreria

La Intervenció General ha retut els estats del Compte general del SCS i de l'ICS del Compte de tresoreria, el del Romanent de tresoreria i de les Operacions de tresoreria de forma agregada. El motiu d'aquesta presentació, segons va informar la Subdirecció General de Comptabilitat, és la utilització del sistema informàtic GECAT, que obliga a presentar la tresoreria d'aquestes dues entitats conjuntament.

El saldo de la Tresoreria a 31 de desembre de 2003, d'acord amb les dades del SCS i de l'ICS presentades per la Intervenció era de 5.214 m€. Les dades per cobraments i pagaments produïts durant l'exercici pels diferents epígrafs que configuren el saldo de la Tresoreria es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AG: Moviments i situació de la Tresoreria a 31 de desembre de 2003
(SCS–ICS agregat)

COBRAMENTS:			
Pressupostaris:		7.242.588	
Exercici corrent	7.042.812		
Exercicis tancats	199.777		
Operacions de la tresoreria		17.745.336	
SUMA DE COBRAMENTS			24.987.925
PAGAMENTS:			
Pressupostaris:		7.471.980	
Exercici corrent	7.307.108		
Exercicis tancats	164.872		
Operacions de la tresoreria		17.549.442	
SUMA DE PAGAMENTS			25.021.422
MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA			(33.498)
SALDO A 1.1.2003			38.712
SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.2003			5.214

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

La composició de la Tresoreria a la fi dels exercicis 2002 i 2003, segons els arqueigs proporcionats per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, queda resumida en el quadre següent:

Quadre 5.2.AH: Arqueig de caixa (SCS–ICS agregat)

	Saldo a 31.12.2003	Saldo a 31.12.2002	Variació
Banc d'Espanya	5.092	2.913	2.179
Banca privada	78	35.046	(34.968)
Caixes d'estalvi	45	753	(708)
Total	5.215	38.712	(33.497)

Imports en milers d'euros.

Font: Informació proporcionada per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia, Finances i Planificació.

5.2.11. Operacions de la tresoreria

En els apartats següents es presenten i s'analitzen per separat els comptes de la Tresoreria no pressupostaris de caràcter deutor i els de caràcter creditor.

5.2.11.1. Operacions de caràcter deutor

El saldo a inici i final de l'exercici i els moviment enregistrats durant l'exercici per cobraments i pagament dels comptes extrapressupostaris de caràcter deutor del SCS i de l'ICS es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.A1: Operacions deutors de la Tresoreria (SCS–ICS agregat)

	Saldo a 31.12.2002	Operacions		Moviment net		Saldo a 31.12.2003
		Cobra- ments	Paga- ments	Entrades	Sortides	
Pagaments duplicats o excessius	-	-	-	-	-	-
Deutors varis	-	90.000	90.000	-	-	-
Comissions d'entitats financeres	8	15	19	-	4	12
Dipòsits constituïts en altres entitats	-	-	37.962	-	37.962	37.962
Bestretes a l'ICASS	14.002	-	-	-	-	14.002
Fons de maniobra	1.390	267	39	228	-	1.162
Pagament avançats en tràmit de comptabilització	-	135.322	135.322	-	-	-
Pagaments avançats d'interessos de préstecs	-	26.661	26.661	-	-	-
Total comptes deutors	15.400	252.265	290.004	228	37.966	53.138

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El saldo a 31 de desembre del compte *Dipòsits constituïts en altres entitats*, de 37.962 m€, correspon a una fiança de la companyia asseguradora Winterthur per a fer front a possibles contingències i incerteses per responsabilitat civil durant el període del canvi de companyia asseguradora. Aquesta fiança està dipositada en l'ICF. La seva contrapartida comptable extrapressupostària es reflecteix en el compte creditor *Rescabament pòlissa responsabilitat civil Winterthur* (vegeu 5.2.11.2).

Les bestretes del SCS a l'ICASS procedeixen d'anys anteriors i estan compensades en els comptes creditors de l'ICASS. Des de l'any 2000 no s'ha produït cap moviment en aquest compte.

5.2.11.2. Operacions de caràcter creditor

El saldo a inici i a final de l'exercici i els moviment enregistrats durant l'exercici per cobraments i pagament dels comptes extrapressupostaris de caràcter creditor del SCS i de l'ICS es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AJ: Operacions creditores de la Tresoreria (SCS-ICS agregat)

	Saldo a 31.12.2002	Operacions		Moviment net		Saldo a 31.12.2003
		Cobraments	Pagaments	Entrades	Sortides	
Creditors diversos	5.005	6.597	3.611	2.986	-	7.990
Embargaments i retencions judicials	101	1.950	1.959	-	9	92
Retrocessions d'entitats financeres	1.287	1.358	1.159	199	-	1.486
Rescabament pòlissa responsabilitat civil Winterthur	-	37.962	-	37.962	-	37.962
Assegurança escolar	77	-	-	-	-	77
Participació universitat taxes escola universitària	32	29	15	14	-	46
Quota sindical	1	397	50	347	-	348
Ingressos pendents d'aplicació	11.092	12.536.704	12.535.465	1.239	-	12.331
Endeutament a curt termini	-	2.393.741	2.393.741	-	-	-
Operacions producte derivats de tipus d'interès	-	12.750	12.750	-	-	-
Creditors segons conveni assumptió deutes	299.109	1.425.551	1.207.855	217.696	-	516.805
Diferències per tipus de canvi	2	1	-	1	-	3
IVA suportat	(1)	-	-	-	-	(1)
Pagaments pendents exercicis tancats	-	6.973	1.074	5.899	-	5.899
Ingrés traspasat Generalitat provinents del deute	-	327.159	343.395	-	16.236	(16.236)
IRPF	51.262	434.374	446.091	-	11.717	39.545
Impostos sobre rendes de capital mobiliari	-	142	142	-	-	-
Drets passius	1	4	4	-	-	1
Creditors per IVA suportat	-	3.319	-	3.319	-	3.319
Impost sobre renda. arrendaments immobles. urbans	54	176	215	-	39	15
Quotes Seguretat Social	25.180	282.613	285.243	-	-	22.550
MUFACE (Fons General)	-	5	2	3	-	3
Fiances definitives en metàl·lic	67	18	33	-	15	52
Dipòsits efectius comptes restringits	1	-	-	-	-	1
Total comptes creditors	393.270	17.471.823	17.232.804	269.665	30.646	632.289
Aplicació dels comptes restringits	(11.059)	21.248	26.634	-	5.386	(16.445)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

El saldo del compte *Rescabament pòlissa responsabilitat civil Winterthur*, respon a la contrapartida de la fiança dipositada en l'ICF.

El saldo del compte *Ingressos pendents d'aplicació* a conseqüència del fet que el programa comptable GECAT va ser dissenyat de tal manera que els ingressos s'apliquen transitòriament a aquest compte abans de comptabilitzar-los als corresponents conceptes pressupostaris. El saldo a 31 de desembre de 2003 correspon als ingressos no aplicats pressupostàriament a final d'exercici.

El saldo del compte *Creditors segons conveni per assumptió de deutes* prové del fet que el SCS va signar amb diverses entitats financeres sengles contractes de *confirming* mitjançant els quals les entitats financeres fan efectives a la data del seu venciment l'import de les factures dels proveïdors del SCS. Aquest fet genera un crèdit contra el SCS. En el moment pactat, l'Administració reintegra el deute a les entitats bancàries satisfent un cost financer per la gestió dels pagaments i l'avançament de diners, anomenat indemnització. L'import pendent de reemborsar a les entitats financeres al tancament de l'exercici era de 516.805 m€, enfront dels 299.109 m€ al 2002 (vegeu apartat 5.2.5.2 i 5.2.5.4).

El saldo del compte *Ingressos traspasats a la Generalitat provinents del deute* respon a la situació transitòria creditora de la Generalitat respecte del SCS,

conseqüència de la unificació durant el darrer trimestre de l'exercici del Deute del SCS amb la Generalitat. El saldo es correspon amb l'import net entre disposicions i cancel·lacions produïdes durant aquell trimestre per part de l'Administració de la Generalitat per compte del SCS i representa un deute pendent de cobrament per al SCS.

Per altra banda, el saldo del compte *Creditors per IVA suportat* no es correspon amb l'enunciat del títol del compte. Els imports enregistrats corresponen als interessos meritats per les operacions d'endeutament gestionades per l'Administració de la Generalitat, enregistrades en el compte *Ingressos traspassats a la Generalitat provinents del deute*, que a final de l'exercici s'havien comptabilitzat pressupostàriament i que restaven en aquest compte pendents d'abonar a l'Administració de la Generalitat.

El saldo del compte IRPF correspon a retencions d'IRPF. Durant l'exercici 2003 s'han practicat retencions per 188.339 m€ i pagaments per 200.055 m€ corresponents a les nòmines del quart trimestre de 2002 i a les dels mesos gener a octubre de 2003. Resten pendents les retencions de les nòmines de novembre i desembre de 2003. Fins al 2002 es pagaven amb tres mesos de retard, però l'Agència Tributària exigeix el pagament al mes següent de la retenció, motiu pel qual l'exercici 2003 s'han pagat les retencions corresponents a tretze mensualitats, i s'ha demanat l'ajornament del pagament de les retencions de novembre fins a l'any 2004, en què tot es regularitza. El volum d'operacions inclou moviments per cobraments i pagaments anul·lats per rectificacions d'errors per 246.036 m€, motiu que explica que l'import dels moviments sigui tan elevat.

El saldo del compte *Quotes Seguretat Social* recull la quota obrera de la Seguretat Social retinguda en les nòmines del període corresponent als mesos d'octubre a desembre de 2003.

En el compte *Aplicació dels comptes restringits* es registren els cobraments dels imports per prestació de serveis dels hospitals i altres serveis aplicats amb contrapartida al pressupost d'ingressos de l'exercici. El saldo deutor al 31 de desembre correspon als ingressos cobrats que ja s'han aplicat al pressupost d'ingressos, però que, en aquella data, estaven pendents de traspassar a la Tresoreria Adjunta.

5.2.12. Romanent de tresoreria

El saldo del Romanent de tresoreria agregat del SCS i de l'ICS a 31 de desembre de 2003, segons la informació retuda per la Intervenció General, era negatiu de 212.760 m€.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions pressupostàries exer-*

cici corrent es veuria modificat per les obligacions que a final de l'exercici, mancaven per reconèixer en el pressupost i que estaven pendents de pagament. El desglossament d'aquestes operacions pendents es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.2.AK: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2003
1	5.2.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre	1.032
2	5.2.5.2	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de maig a desembre	1.403.707
2	5.2.5.2	Despeses de funcionament	187
4	5.2.5.4.a	Despeses de farmàcia dels mesos d'octubre a desembre	391.473
4	5.2.5.4.a	Medicació estrangera	255
4	5.2.5.4.b	Despeses de pròtesis dels mesos d'octubre a desembre	8.022
4	5.2.5.4.c	Indemnitzacions per desplaçaments	2.905
4	5.2.5.4.d	Rescabaments de despeses	20
Total ajustos en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.2003			1.807.601

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els conceptes i imports dels diferents epígrafs d'aquest compte, segons les dades presentades per la Intervenció, així com els imports de les operacions que, fruit del treball de fiscalització realitzat per la Sindicatura de Comptes, modifiquen l'epígraf de *Creditors pendents de pagament* de l'Estat del romanent de tresoreria es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AL: Romanent de tresoreria a 31.12.2003 (SCS-ICS agregat)

	Segons Compte general	Ajustos proposats per la Sindicatura	Imports ajustats
Deutors pendents de cobrament:	538.154		538.154
Operacions pressupostàries exercici corrent	415.461		415.461
Operacions pressupostàries exercicis anteriors	69.554		69.555
Operacions extrapressupostàries	53.138		53.138
Creditors pendents de pagament:	756.128	1.807.600	2.563.728
Operacions pressupostàries exercici corrent	139.754	1.807.600	1.947.354
Operacions pressupostàries exercicis anteriors	529		530
Operacions extrapressupostàries	615.844		615.844
Líquid de la Tresoreria	5.214		5.214
Romanent de tresoreria a 31.12.2003	(212.760)		(2.020.360)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i ajustos de la Sindicatura.

El dèficit acumulat pel SCS i per l'ICS a 31 de desembre del 2003, segons les dades del Compte general retut per la Intervenció, era de 212.760 m€. Tanmateix com a resultats de les modificacions proposades per la Sindicatura, el Romanent de tresoreria total seria negatiu en 2.020.360 m€.

No obstant això, l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Administració no presenta l'epígraf de Romanent de tresoreria afectat, tal com preveu l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

En aquest sentit, el Romanent de tresoreria total s'hauria de disminuir per l'import de les desviacions positives de finançament acumulades fins al 31 de

desembre de 2003, que s'obtidrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat que no ens ha estat facilitat.

5.2.13. Compte del deute públic

L'endeutament financer del SCS, separant el formalitzat a llarg termini del formalitzat a curt termini, s'analitza en els dos apartats següents.

5.2.13.1. Endeutament a llarg termini

El saldo a inici i a final de l'exercici de les operacions d'endeutament a llarg termini formalitzades pel SCS, així com la variació neta dels préstecs i valors negociables a llarg termini a 31 de desembre de 2003 respecte als de 31 de desembre de 2002 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AM: Variació neta dels préstecs a llarg termini a 31.12.2003 respecte a 31.12.2002

	Saldo a 31.12.003	Saldo a 31.12.2002	Variació neta
Préstecs	220.000	220.000	-
Valors negociables	460.000	460.000	-
Total	680.000	680.000	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Els imports del quadre anterior no inclouen les pensions pendents de satisfer a 31 de desembre de 2003, per 387.553 m€, dels deu censos emfitèutics que el SCS tenia constituïts. Per tant, el total de deute a llarg termini és de 1.067.553 m€ (vegeu apartat 5.2.5.5).

La situació de l'emissió d'obligacions i dels préstecs constituïts pel SCS durant l'exercici fiscalitzat es mostren en el quadre següent:

Quadre 5.2.AN: Situació de l'endeutament a llarg termini a 31.12.2003

Entitat	Data constitució	Data finalització	Import nominal	Any amortització	Pendent 31.12.2003
Societat Rectora Borsa de Valors	13.07.2000	13.07.2015	260.000	2015	260.000
Societat Rectora Borsa de Valors	13.07.2001	13.07.2016	200.000	2016	200.000
Banco de Crédito Local de España	26.07.2000	26.07.2015	60.000	2006	60.000
Bayerische Hypo-Und Vereinsbank	23.07.2002	23.07.2012	160.000	2012	160.000
Total			680.000		680.000

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

L'endeutament a llarg termini correspon en la seva integritat a operacions de refinançament del deute de curt a llarg termini dutes a terme en els exercicis 2000, 2001 i 2002. Aquestes operacions van suposar el trasllat del finançament de despeses corrents ja realitzades a exercicis futurs.

Atès que les operacions d'endeutament a curt termini, d'acord amb la Llei general pressupostària, s'han d'utilitzar per cobrir situacions transitòries de Tresoreria, la conversió d'aquestes en operacions d'endeutament a llarg termini provoca traslladar el finançament de despesa corrent, ja realitzada, als pressupostos dels anys futurs.

5.2.13.2. Endeutament a curt termini

El saldo viu a 31 de desembre de 2003 i a 31 de desembre de 2002 dels préstecs a curt termini, segons les dades proporcionades per la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, així com la variació neta experimentada durant l'exercici fiscalitzat es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AO: Variació neta dels préstecs a curt termini a 31.12.2003 respecte a 31.12.2002

	Saldo a 31.12.2003	Saldo a 31.12.2002	Variació neta
Comptes i Pòlisses de crèdit	298.500	128.000	170.500
Pagarés	90.783	244.388	(153.605)
Total	389.283	372.388	16.895

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003, i Informació proporcionada per la Subdirecció general de Tresoreria i la Subdirecció General de Comptabilitat d'Economia, Finances i Planificació.

En el quadre anterior manca l'endeutament derivat dels contractes de *confirming* (vegeu apartat 5.2.11.2) que, a 31 de desembre de 2003 estava pendent de cancel·lar, de 516.805 m€. Així, el saldo pendent a 31 de desembre de 2003 per l'endeutament a curt termini del SCS era de 906.088 m€, superior en 234.591 m€ a la xifra pendent al tancament de l'exercici anterior.

5.2.14. Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs adquirits pel SCS, d'acord amb la informació facilitada en el Compte general es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AP: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs

	2004	2005	2006	2007	Total
Capítol 2	81.587	98.574	120.587	3.190	303.938
Capítol 4	3.364	3.391	2.333	2.264	11.352
Capítol 6	5.559	6.044	3.435	2.569	17.607
Capítol 7	8.070	7.170	10.176	11.704	37.120
Capítol 8	11.339	12.166	13.828	11.710	49.043
Subtotal	109.919	127.345	150.359	31.437	419.060
Capítol 6: Censos emfitèutics	20.901	20.901	20.901	20.901	83.604
Total	130.820	148.246	171.260	52.338	502.664

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Aquest quadre no contempla la part corresponent al SCS, de 3.066 m€, del conveni que la Generalitat de Catalunya té signat amb T-Systems per a la prestació de serveis informàtics fins al 2004. Tampoc no inclou la despesa per l'endeutament a llarg termini per l'emissió de deute, de 460.000 m€, ni la despesa per l'amortització dels préstecs de 220.000 m€, ni la despesa financera d'aquestes operacions per 235.167 m€.

El capítol 4 *Transferències corrents* del quadre anterior inclou la part de l'aval executat de l'Hospital General de Catalunya que el SCS ha de rescabalar a l'ICF, per 13.584 m€, i que, d'acord amb la seva naturalesa, s'hauria d'enregistrar en el capítol 7 *Transferències de capital*. Tanmateix, el capítol 4 *Transferències corrents* hauria de recollir el cost financer d'aquest aval, que la Sindicatura estima en 1.461 m€ (vegeu apartat 5.2.5.4 g).

Pel que fa a la despesa pels censos emfitèutics, el SCS la presenta en el capítol 6 *Inversions reals*. Tanmateix, la despesa financera, de 140.964 m€, generada pels censos s'haurà d'enregistrar en el capítol 3, mentre que l'amortització del principal de 246.589 m€ s'haurà de comptabilitzar en el capítol 9 *Variació de passius financers* (vegeu apartat 5.2.5.5).

La despesa registrada en el capítol 6 *Inversions reals* pels convenis del SCS amb el Consorci Sanitari de Barcelona i l'Institut Català d'Oncologia per 42.277 m€, s'ha de registrar en els capítols 4 i 7 per 16.302 m€ i 25.945 m€, respectivament (vegeu apartat 5.2.5.5).

Tenint en compte aquests fets, l'Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs és el següent:

Quadre 5.2.AQ: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs

Capítols	2004	2005	2006	2007	2008 i següents	Total exercicis futurs fins a l'any 2023	%
Capítol 2	87.719	98.574	120.587	3.190	25.026	335.095	15,1
Capítol 3	35.218	34.780	34.061	33.316	238.756	376.131	16,9
Capítol 4	3.063	2.966	1.783	1.585	10.661	20.058	0,9
Capítol 6	3.040	3.525	933	390	0	7.888	0,4
Capítol 7	11.307	10.460	13.537	15.041	354.662	405.007	18,2
Capítol 8	11.339	12.166	13.828	11.710	104.418	153.461	6,9
Capítol 9	8.040	8.479	14.941	15.429	879.700	926.589	41,7
Total	159.309	170.602	199.392	80.452	1.613.014	2.224.229	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i dades facilitades pel SCS.

De les dades del quadre anterior es desprèn que el SCS té despesa compromesa per valor de 2.224.229 m€ a efectuar durant el període 2004 a 2023.

5.2.15. Comptes anuals

D'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública del SCS, els comptes anuals comprenen el Balanç de situació, el Compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost i la Memòria.

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2003 es presenten en els apartats següents. Pel que fa a la Liquidació del pressupost, s'ha analitzat en els apartats anteriors de l'informe.

Pel que fa a la Memòria, si bé no s'ha presentat una memòria específica del SCS, la informació que inclou i l'anàlisi economicopatrimonial del SCS s'inclou dins la Memòria global de l'Administració de la Generalitat d'aquell exercici, retuda per la Intervenció General.

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, ni del grau de compliment dels objectius programats, tal com s'estableix en l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.2.15.1. *Balanç de situació*

L'exercici 2003 ha estat el primer en què la Intervenció General ha retut el Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial del SCS. Segons ens ha manifestat l'interventor adjunt per a la Seguretat Social, aquests comptes anuals s'havien començat a realitzar en forma d'esborranys, per als exercicis 2001 i 2002.

Pel que fa al Balanç de situació, les dades que consten en els comptes de l'Immobilitzat no es corresponen amb els valors que hi haurien de constar. Així, la Intervenció ha manifestat que per a l'exercici 2004 han modificat de forma important les dades d'aquests comptes, reclassificant bona part dels imports al Compte de resultats.

Pel que fa a les dades de l'actiu i del passiu circulat, que haurien de reflectir principalment el conjunt d'operacions pressupostàries i no pressupostàries, presenten també diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors no pressupostaris.

A continuació es transcriu el Balanç de situació a 1 de gener i a 31 de desembre de 2003, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

ACTIU		2003	2002	Variació	%
IMMOBILITZAT		2.603.460	2.622.640	(19.180)	(0,7)
I. Immobilitzat immaterial		804.004	806.970	(2.967)	(0,4)
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.349.367	1.349.367	0	0,0
214	3. Drets de traspàs	0	0	0	
215	4. Aplicacions informàtiques	33.331	24.273	9.058	37,3
216	5. Propietat intel·lectual	0	0	0	
217	6. Drets sobre béns en règim arrendament financer	0	0	0	
218	7. Drets sobre inversions gestionades per a	(5.016)	0	(5.016)	
(281)	8. Amortitzacions	(573.678)	(566.670)	(7.009)	1,2
II. Immobilitat material		1.725.087	1.746.769	(21.683)	(1,2)
220,221	1. Terrenys i construccions	1.811.959	1.737.058	74.901	4,3
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	3.639	3.354	285	8,5
224,226	3. Utillatge i mobiliari	9.292	6.536	2.756	42,2
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	(85.879)	13.220	(99.100)	(749,6)
(282)	5. Amortitzacions	(13.925)	(13.399)	(526)	3,9
(292)	6. Provisions	0	0	0	
III. Inversions financeres permanents		74.370	68.900	5.470	7,9
250	1. Inversions financeres a llarg termini	74.370	68.900	5.470	7,9
254	2. Crèdits a llarg termini	0	0	0	
26	3. Fiances i dipòsits constituïts llarg termini	0	0	0	
(295), (297)	4. Provisions	0	0	0	
27	B) DESP. DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	453.043	453.399	(356)	(0,1)
C) ACTIU CIRCULANT		777.943	533.998	243.945	45,7
I. Existències		255	236	19	8,1
34	3. Existències en prod. mantenim. i serv. generals	0	0	0	
35	4. Altres existències	255	236	19	8,1
(39)	5. Provisió per depreciació existències	0	0	0	
II. Deutors		713.787	536.118	177.669	33,1
43	1. Deutors pressupostaris	457.275	279.539	177.736	63,6
44	2. Deutors no pressupostaris	256.345	256.258	87	0,0
470,471	3. Administracions públiques	1	1	0	0,0
555, 558	4. Altres deutors	166	320	(154)	(48,1)
III. Inversions financeres temporals		38.117	165	37.952	23.001,2
544	1. Crèdits a curt termini	155	165	(10)	(6,1)
565, 566	2. Fiances i dipòsits const. a curt termini	37.962	0	37.962	
(598)	3. Provisió per insolvències crèd. a curt termini	0	0	0	
57	IV. Tresoreria	25.783	(2.522)	28.305	(1.122,7)
480, 580	V. Ajustaments per periodificació	0	0	0	
TOTAL GENERAL		3.834.445	3.610.036	224.409	6,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

PASSIU		2003	2002	Variació	%
A) FONS PROPIS		(476.126)	7.791	(483.917)	(6.212,0)
I. Patrimoni		355.722	211.299	144.422	68,4
100	1. Patrimoni	341.461	197.038	144.422	73,3
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	0	0	0	
103	3. Patrimoni rebut en cessió	14.261	14.261	0	0,0
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	0	0	0	
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	0	0	0	
11	II. Reserves	0	0	0	
III. Resultats exercicis anteriors		(228.011)	0	(228.011)	
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	0	0	0	
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(228.011)	0	(228.011)	
129	IV. Resultats de l'exercici	(603.837)	(203.509)	(400.328)	196,7
13	B) INGRESSOS A DISTRIB. EN DIVER. EXERCICIS	0	0	0	
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0	0	0	
D) CREDITORS A LLARG TERMINI		1.284.844	1.245.579	39.265	3,2
I. Deutes a llarg termini		1.284.844	1.245.579	39.265	3,2
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	1.060.252	1.043.356	16.895	1,6
173,177	2. Altres deutes	224.592	202.223	22.369	11,1
18	3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	0	0	0	
E) CREDITORS A CURT TERMINI		3.025.728	2.356.666	669.062	28,4
I. Deutes amb entitats de crèdit		1.116.996	922.252	194.744	21,1
520	1. Préstecs i altres deutes	1.099.552	881.856	217.696	24,7
526	2. Deutes per interessos	17.444	40.396	(22.952)	(56,8)
II. Creditors		1.908.732	1.434.414	474.318	33,1
1. Creditors pressupostaris		2.089.537	1.635.846	453.691	27,7
a) De pressupost corrent		39.256	34.717	4.540	13,1
40000	a1) Personal	39.256	34.717	4.540	13,1
40001 a 40009	a2) Proveïdors	0	0	0	
40002 a 40009	a3) Proveïdors d'immobilitzats	0	0	0	
40003 a 40009	a4) Creditors diversos	0	0	0	
40004 a 40009	a5) Proveïdors de serveis sanitaris	0	0	0	
401	b) De pressupostos tancats	345	164	181	110,4
408	c) Per devolució d'ingressos	0	0	0	
409	d) Per operacions pendents aplicar a pres.	2.049.935	1.600.966	448.969	28,0
41	2. Creditors no pressupostaris	(160.844)	(201.986)	41.142	(20,4)
475,476	3. Administracions públiques	1.768	2.965	(1.197)	(40,4)
521, 523, 527, 554, 559	4. Altres creditors	(21.745)	(2.429)	(19.316)	795,2
560,561	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	16	17	(1)	(5,9)
485,585	III. Ajustaments per periodificació	0	0	0	
TOTAL GENERAL		3.834.445	3.610.036	224.409	6,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.2.15.2. *Compte del resultat economicopatrimonial*

El Compte del resultat economicopatrimonial del SCS per a l'exercici 2003 presenta una pèrdua de 603.837 m€. Aquest resultat és fruit de les anotacions pels ingressos i les despeses que s'hagin comptabilitzat en aquest compte al llarg de l'exercici. La quasi totalitat d'aquestes anotacions comptables, llevat de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost, de les dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions i dels beneficis o pèrdues extraordinàries, s'han de correspondre amb la liquidació dels drets i de les obligacions de caràcter pressupostari, en especial pel que fa als capítols d'ingressos i despeses corrents, mentre que, pel que fa a les operacions de capital, cal una anàlisi més acurada de la part que s'imputa a aquests comptes i de la part que correspon comptabilitzar a l'actiu i al passiu fix, en funció del seu meritament.

Tanmateix, no ha estat possible conciliar totes les dades del Compte del resultat economicopatrimonial amb les dades de la Liquidació del pressupost i de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2002, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit les diferències entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

		2003	2002	Variació	%
A) DESPESES					
1. APROVISIONAMENTS		2.526.496	2.163.521	362.974	16,8
601, (608), (609)	a) Compres de serveis	2.512.221	2.149.541	362.680	16,9
607	e) Altres despeses externes	10.459	10.067	392	3,9
604/5, 614/5, (608), (609)	d) Altres aprovisionaments	3.816	3.913	(97)	(2,5)
2. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA I FUNCIONAMENT		93.820	230.275	(136.454)	(59,3)
a) Despeses de personal		20.989	20.471	518	2,5
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	16.576	16.182	394	2,4
642, 644	a2) <i>Càrregues socials</i>	4.413	4.289	124	2,9
645	b) Prestacions socials	0	0	0	
68	c) Dotacions per a amortit. d'immobilitzat i fons de provisió	7.535	124.583	(117.049)	(94,0)
	c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	7.535	124.583	(117.049)	(94,0)
692, 792	c2) <i>Variació de provisió per obres i reparacions</i>	0	0	0	
d) Variació de provisions de tràfic		0	0		
693, (793)	d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	0	0	0	
675, 694, (794)	d2) <i>Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	0	0	0	
e) Altres despeses de gestió		10.742	12.983	(2.241)	(17,3)
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	10.698	12.914	(2.216)	(17,2)
63	e2) <i>Tributs</i>	44	69	(25)	(36,2)
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	0	0	0	
f) Despeses financeres i assimilables		54.555	72.237	(17.682)	(24,5)
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	54.555	72.237	(17.682)	(24,5)
666, 667	f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	0	0	0	
69, (79)	g) Variació provisions inversions financeres	0	0	0	
668	h) Diferències negatives de canvi	0	0	0	
3. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		3.341.895	3.048.554	293.342	9,6
650	a) Transferències corrents	1.776.452	1.652.337	124.115	7,5
651	b) Subvencions corrents	2.512	2.681	(170)	(6,3)
655	c) Transferències de capital	28.220	21.118	7.103	33,6
656	d) Subvencions de capital	8.513	8.618	(105)	(1,2)
	Prestacions socials	1.526.198	1.363.799	162.398	11,9
4. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES		10.222	127	10.095	7.948,8
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0	0	0	
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	0	0	0	
678	c) Despeses extraordinàries	0	0	0	
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	10.222	127	10.095	7.948,8
ESTALVI					
TOTAL GENERAL		5.972.434	5.442.477	529.957	9,7

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

		2003	2002	Variació	%
	B)INGRESSOS				
	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	0	0	0	
74	2. TAXES I PREUS PÚBLICS	306	229	77	33,6
	3. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	11.228	184.476	(173.248)	(93,9)
773	a) Reintegraments	271	111	161	146,4
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	9.058	181.928	(172.870)	(95,0)
	c) Altres ingressos de gestió	824	189		
775, 776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	824	189	635	336,0
790	c2) Excés de provisions de riscos	0	0	0	
760	d) Ingressos de participacions capital	0	451	(451)	(100,0)
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.075	1.798		
765, 769	f1) Altres interessos	1.075	1.798	(723)	(40,2)
766	f2) Beneficis per inversions financeres	0	0	0	
768	f3) Diferències positives de canvi	0	0	0	
	4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	5.357.032	5.054.263	302.768	6,0
750	a) Transferències corrents	5.351.819	5.024.512	327.307	6,5
751	b) Subvencions corrents	0	0	0	
755	c) Transferències de capital	5.213	29.751	(24.538)	(82,5)
	5. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	32	0	32	
770, 771	a) Beneficis procedents de d'immobilitzat	0	0	0	
772	b) Subvencions capital traspassades a resultats	0	0	0	
774	c) Beneficis per operacions endeutament	0	0	0	
778	d) Ingressos extraordinaris	0	0	0	
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	32	0	32	
	DESESTALVI	603.837	203.509	400.328	196,7
	TOTAL GENERAL	5.972.434	5.442.477	529.957	9,7

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.3. INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (ICS)

5.3.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior

El pressupost inicial de l'ICS per a l'exercici 2003 va ser de 1.801.543 m€. La comparació entre el pressupost inicial de l'exercici 2003 i el pressupost definitiu de l'exercici 2002 permet apreciar l'evolució de les previsions de l'any que s'examina respecte a la dotació final dels crèdits del darrer exercici executat. Aquesta variació, de 100.238 m€, es produeix en les operacions no financeres i suposa un increment d'un 5,9%, resultat d'un augment d'un 6,4% en les operacions corrents i una disminució en les operacions de capital d'un 23,1%, tal com es desprèn de les dades del quadre següent:

Quadre 5.3.A: Variació dels crèdits inicials del 2003 respecte del pressupost definitiu de 2002

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2003	Pressupost definitiu 2002	Variació	
			Import	%
1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	1.259.571	1.185.602	73.969	6,2
2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	515.977	479.920	36.057	7,5
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	851	3.409	(2.559)	(75,0)
Operacions corrents	1.776.399	1.668.931	107.468	6,4
6 INVERSIONS REALS	24.004	31.114	(7.110)	(22,9)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	36	156	(120)	(76,9)
Operacions de capital	24.040	31.271	(7.230)	(23,1)
OPERACIONS NO FINANCERES	1.800.439	1.700.202	100.238	5,9
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	1.103	1.103	-	-
OPERACIONS FINANCERES	1.103	1.103	-	-
TOTAL	1.801.543	1.701.305	100.238	5,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

5.3.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

Les dotacions definitives dels crèdits de despesa de l'exercici 2003 van ser de 1.864.462 m€, superiors en 62.920 m€ a les dotacions inicials, import equivalent al 3,5% del pressupost inicial. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, per 11.747 m€, a ampliacions de crèdit per 7.083 m€, i a altres modificacions de crèdits per 44.089 m€.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 62.920 m€, és superior a l'import de les modificacions de l'exercici 2002, de 29.435 m€, que equival a un increment de l'1,8% de les dotacions inicials dels crèdits de l'exercici 2002.

Comparat amb l'exercici anterior, el pressupost definitiu de 2003, de 1.864.462 m€, va ser un 9,6% superior respecte del pressupost definitiu de 2002, que va ser de 1.701.305 m€.

El resum de les modificacions de crèdit reflectides en la Liquidació del pressupost de l'ICS de l'exercici 2003 es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.3.B: El pressupost inicial i les seves modificacions

INGRESSOS	Previsions inicials		Previsions definitives	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	28.525		28.525	
Venda de béns	206		206	
Prestació de serveis	26.485		26.485	
Tributs parafiscals	491		491	
Reintegraments	426		426	
Altres ingressos	917		917	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.747.874		1.747.874	
D'empreses públiques i d'altres ens públics	12.871		12.871	
De la Generalitat de Catalunya	1.735.003		1.735.003	
Operacions corrents	1.776.399		1.776.399	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	24.040		24.040	
De la Generalitat de Catalunya	24.040		24.040	
Operacions de capital	24.040		24.040	
OPERACIONS NO FINANCERES	1.800.439		1.800.439	
8 ACTIUS FINANCERS	1.103		1.103	
Reintegraments de préstecs concedits	1.103		1.103	
OPERACIONS FINANCERES	1.103		1.103	
TOTAL	1.801.543		1.801.543	

	Crèdits inicials	Incorpora- cions de romanents	Ampliació de crèdits	Altres modificac. de crèdits	Augments per transf.	Minora- cions per transf.	Crèdits definitius	%
1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	1.259.571		1.746	41.904	98.042	(98.928)	1.302.335	3,4
Alts càrrecs								
Funcionaris	808.362			40.870	78.107	(3.831)	923.508	14,2
Personal laboral	109.587			1.034	18.874	(5.734)	123.761	12,9
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	110.230				464	(88.855)	21.839	(80,2)
Assegurances i prestacions socials	231.392		1.746		597	(508)	233.227	0,8
2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	515.977	32	5.337	1.525	11.285	(11.782)	522.374	1,2
Lloguers	16.328			4	305	(7.533)	9.104	(44,2)
Conservació i reparació	28.758					(2.088)	26.671	(7,3)
Material, subministraments i altres	427.181	32	5.337	1.493	8.516	(1.973)	440.586	3,1
Indemnitzacions per raó de servei	1.788				363	(189)	1.962	9,8
Assist. sanitària amb mitjans aliens	41.922			27	2.102		44.051	5,1
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	851				1.383		2.234	162,6
A l'Administració de l'Estat / a la Generalitat					1.383		1.383	-
A corporacions locals	847						847	-
A famílies i ISFL	4						4	-
Operacions corrents	1.776.399	32	7.083	43.429	110.710	(110.710)	1.826.943	2,8
6 INVERSIONS REALS	24.004	11.715		661			36.380	51,6
Inversions en immobilitzat material	24.004	11.715		661			36.380	51,6
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	36						36	-
A famílies e institucions SFL	36						36	-
Operacions de capital	24.040	11.715		661			36.416	51,5
OPERACIONS NO FINANCERES	1.800.439	11.747	7.083	44.089	110.710	(110.710)	1.863.359	3,5
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	1.103						1.103	-
Préstecs i bestretes concedits al personal	1.103						1.103	-
OPERACIONS FINANCERES	1.103						1.103	0,0
TOTAL	1.801.543	11.747	7.083	44.089	110.710	(110.710)	1.864.462	3,5
Percentatge respecte als crèdits inicials	100,0	0,7	0,4	2,4	6,1	(6,1)		

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Les modificacions de crèdit han estat analitzades a partir de la informació comptable rebuda de la Intervenció General i dels corresponents expedients facilitats

per la Direcció General de Pressupostos i Tresor del Departament d'Economia i Finances.

La tramitació dels expedients de modificació s'han de realitzar d'acord amb el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 2003 i l'Ordre de 18 de gener de 1994, de modificacions de crèdits pressupostaris.

En relació al pressupost d'ingressos, l'ICS no comptabilitza les variacions de les previsions del pressupost d'ingressos, tot i que en la Resolució de 28 de novembre de 1997, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'ICS, hi ha un compte específic per a aquestes operacions comptables. Per tant les modificacions de crèdit no han afectat les previsions d'ingressos.

5.3.2.1. *Modificacions de crèdit segons classificació econòmica*

D'acord amb la classificació econòmica del pressupost de despeses, la totalitat de les modificacions de crèdit han afectat les operacions no financeres, en concret, les operacions corrents en 50.544 m€ i les operacions de capital en 12.376 m€.

D'altra banda els augments i minoracions per transferències de crèdit han estat de 110.710 m€, i han afectat únicament les operacions no financeres i, en concret, les operacions corrents.

a) Operacions corrents

Els crèdits definitius de les operacions corrents de l'exercici 2003 van ser de 1.826.943 m€. Durant l'exercici, les dotacions inicials s'han incrementat en 50.544 m€, equivalent al 2,8%, de les quals, les més importants han afectat els crèdits per *Remuneracions del personal* i els de despeses en *Jurídics i contenciosos*, tal com s'explica en l'apartat 5.3.2.2 següent.

D'altra banda, s'han produït augments i minoracions per transferències de crèdit per import de 110.710 m€, que representen el 6,2% dels crèdits inicials. Aquestes transferències han afectat principalment els articles del capítol 1 *Remuneracions de personal*, conseqüència de la implantació del nou model retributiu del personal de l'ICS. També han afectat articles del capítol 2 *Compra de béns corrents i de serveis*, mitjançant augments en els crèdits de *Productes farmacèutics i Material sanitari*, i minoracions en els crèdits de *Lloguers i Conservació i reparació*.

b) Operacions de capital

El crèdit definitiu de les operacions de capital de l'exercici 2003 va ser de 36.416 m€. Durant l'exercici les dotacions inicials es van incrementar en 12.376 m€, equivalent al 51,5% dels crèdits inicialment aprovats. Aquest increment ha afectat a les *Inversions en immobilitzat material* i és resultat d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 11.715 m€, i per altres modificacions de crèdit augmentatives per 661 m€ (vegeu apartat 5.3.2.2).

5.3.2.2. Modificacions de crèdit segons tipus de modificació

Les modificacions de crèdit, segons la figura utilitzada per a modificar les dotacions, es presenten en els apartats següents.

a) Incorporació de romanents

Les incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 11.747 m€, s'han tramitat sense fer constar els recursos necessaris per a finançar l'increment de la despesa. Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 18.1 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

De l'anàlisi de les incorporacions de romanents de crèdit per aplicacions pressupostàries és desprèn que tres d'aquestes incorporacions corresponien a aplicacions pressupostàries del pressupost de l'exercici 2002 sense romanent de crèdit, fet pel qual, i atès que al tancament de l'exercici anterior aquestes aplicacions no disposaven de crèdit disponible, aquestes modificacions no s'haurien d'haver tramitat. Les aplicacions pressupostàries afectades i els imports de les modificacions per aquest fet són els següents:

	Atenció primària	Atenció especialitzada	Administració general	Total
2260007 Formació i promoció, comunicació i altres			32	32
6710002 Inversions en edificis i altres construccions	608		163	771
6740002 Inversions en mobiliari i estris			14	14
Total	608		209	817

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

D'altra banda, en altres conceptes pressupostaris els imports de les modificacions per incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior són superiors als romanents existents en aquells conceptes al tancament de l'exercici 2002. Les aplicacions pressupostàries afectades i els imports de les modificacions per aquest fet són els següents:

	Atenció primària	Atenció especialitzada	Administració general	Total
6710002 Inversions en edificis i altres construccions		877		877
6720002 Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge		1.066	154	1.220
6740001 Inversions en mobiliari i estris		97		97
6750002 Inversions en equips de processament de dades	204			204
Total	204	2.040	154	2.398

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aquest dos fets contravenen l'article 37 del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, atès que la incorporació de romanents de crèdit tan sols pot afectar la part dels crèdits autoritzats que, a final de l'exercici anterior, no estiguessin vinculats al compliment d'obligacions ja reconegudes.

b) Ampliacions de crèdit

L'import de les ampliacions de crèdit ha estat de 7.083 m€ i representa el 0,7% del pressupost inicial. D'aquest import, 1.746 m€ corresponen a la modificació de crèdit per a fer front a les quotes patronals per Seguretat Social, conseqüència de l'increment en les *Remuneracions de personal* per la implantació del nou model retributiu de l'ICS. La resta, de 5.337 m€, va ampliar el crèdit del concepte pressupostari *Jurídics i contenciosos* del capítol 2 per tal de fer front a despeses derivades del compliment de sentències judicials fermes. Aquests crèdits estan considerats ampliables en la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

Aquestes ampliacions de crèdit s'han tramitat sense la materialització en el pressupost d'ingressos dels recursos necessaris per a finançar l'augment de la despesa. Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 18.1 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003:

c) Altres modificacions de crèdit

El conjunt de les altres modificacions de crèdit han estat de 44.089 m€ i representen un 2,4 % respecte del pressupost inicial.

Dues generacions de crèdit van incrementar les dotacions dels crèdits per a *Retribucions de personal* per respondre a l'increment retributiu addicional del 2% per la diferència de l'IPC de l'any 2002 respecte de l'increment general previst en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002, i de la implantació del nou model retributiu de l'ICS segons Acord de la Mesa Sectorial de Negociació de Sanitat.

Els majors ingressos per finançar aquesta generació de crèdit havien de procedir del SCS, però aquest millor finançament no s'ha materialitzat en el pressupost d'ingressos de l'ICS. En aquest sentit, el SCS, per atendre aquesta generació de crèdit, havia de rebre dues generacions de crèdit del Departament de Salut per 20.160 m€ i 3.052 m€, que tampoc es van materialitzar (vegeu apartat 5.2.2.2 punt c).

Els informes de la Intervenció Delegada són favorables però condicionats a l'efectivitat de l'ingrés. En aquest cas, el fet d'atendre el pagament de les retribucions de personal abans de materialitzar-se l'ingrés incompleix l'article 6.3 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

d) Transferències de crèdit

Les modificacions pressupostàries per augments i minoracions per transferències de crèdit han estat de 110.710 m€, equivalents al 6,1% del pressupost inicial.

De l'Estat de modificacions de crèdit presentat en el Compte general és desprèn que en catorze aplicacions pressupostàries dels capítols 1 i 2 no es respecta la limitació de l'article 42 b i c del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, en el sentit de no disminuir crèdits prèviament incrementats amb altres modificacions, ni augmentar crèdits prèviament disminuïts.

5.3.3. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost de l'ICS de l'exercici 2003 retuda per la Intervenció General presenta un resultat d'equilibri pressupostari, produït per uns drets liquidats i unes obligacions reconegudes idèntics de 1.839.049 m€, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.3.C: Liquidació del pressupost per capítols

CAPÍTOLS DE INGRESSOS	Pressupost definitiu	Estr. %	Drets liquidats	Estr. %	Exec. %	Drets cobrats	Cobr. %	Pendent cobrament
3 Taxes i altres ingressos	28.525	1,6	30.401	1,7	106,6	25.527	84,0	4.873
4 Transferències corrents	1.747.874	97,0	1.781.904	96,9	101,9	1.759.037	98,7	22.867
5 Ingressos patrimonials	-	-	11	0,0	-	11	100,0	-
Operacions corrents	1.776.399	98,6	1.812.316	98,5	102,0	1.784.575	98,5	27.741
7 Transferències de capital	24.040	1,3	25.464	1,4	105,9	25.464	100,0	-
Operacions de capital	24.040	1,3	25.464	1,4	105,9	25.464	100,0	-
OPERACIONS NO FINANCERES	1.800.439	99,9	1.837.780	99,9	102,1	1.810.039	98,5	27.741
8 Actius financers	1.103	0,1	1.269	0,1	115,0	1.269	100,0	-
OPERACIONS FINANCERES	1.103	0,1	1.269	0,1	115,0	1.269	100,0	-
TOTAL INGRESSOS	1.801.543	100,0	1.839.049	100,0	102,1	1.811.308	98,5	27.741
CAPÍTOLS DE DESPESES	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1 Remuneracions de personal	1.302.335	69,9	1.296.339	70,5	99,5	1.296.338	100,0	-
2 Despeses de béns corrents i de serveis	522.374	28,0	514.268	28,0	98,4	426.168	82,9	88.101
4 Transferències corrents	2.234	0,1	1.709	0,1	76,5	1.709	100,0	-
Operacions corrents	1.826.943	98,0	1.812.316	98,5	99,2	1.724.215	95,1	88.101
6 Inversions reals	36.380	2,0	25.748	1,4	70,8	13.407	52,1	12.341
7 Transferències de capital	36	0,0	36	0,0	100,0	-	0,0	36
Operacions de capital	36.416	2,0	25.784	1,4	70,8	13.407	52,0	12.377
OPERACIONS NO FINANCERES	1.863.359	99,9	1.838.100	99,9	98,6	1.737.621	94,5	100.479
8 Variació d'actius financers	1.103	0,1	949	0,1	86,0	930	98,0	20
OPERACIONS FINANCERES	1.103	0,1	949	0,1	86,0	930	98,0	20
TOTAL DESPESES	1.864.462	100,0	1.839.049	100,0	98,6	1.738.551	94,5	100.498
INGRESSOS – DESPESES	(62.920)		0			-		-

Imports en milers d'euros

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 102,1%, mentre que l'índex de realització dels cobraments respecte dels drets liquidats ha estat del 98,5%, similars als de l'exercici 2002, que van ser de 100,6% i 100,0%, respectivament.

Pel que fa a l'execució del pressupost, tant els ingressos com les despeses de les *Operacions no financeres* representen el 99,9% del pressupost total executat, i el 0,1% restant correspon a les *Operacions financeres*.

L'increment dels drets liquidats per *Operacions no financeres* respecte als imports liquidats l'exercici 2002 va ser de 157.370 m€; és a dir un 9,4% superior. Aquest augment es produeix fonamentalment per l'increment dels recursos provinents de la Generalitat i de les empreses públiques (vegeu apartat 5.3.4).

La Liquidació del pressupost de despeses per *Operacions no financeres* de l'exercici 2003, pel que fa a les obligacions reconegudes, ha estat de 1.838.100 m€, superior en 156.570 m€, equivalent a un 9,3% respecte a l'import de l'any anterior, que va ser 1.681.530 m€.

El grau d'execució del pressupost de despeses, és a dir les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, representen el 98,6%, i l'índex de pagament ha estat del 94,5% respecte del total d'obligacions reconegudes. Per la part de les operacions no financeres, el grau d'execució del pressupost ha estat també del 98,6 i l'índex de pagament també del 94,5%.

De l'estructura de la Liquidació del pressupost de despeses destaquen per la seva importància les remuneracions al personal, que representen el 70,5% del total de la liquidació pressupostària de l'ICS.

5.3.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats per l'ICS en l'exercici 2003 han estat de 1.839.049 m€, dels quals 1.776.271 m€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya mitjançant transferències del SCS, que representen el 96,6% del total de drets liquidats i el 98,6% de les previsions inicials d'ingressos de l'ICS de 1.801.543 m€.

Aquests recursos procedents del SCS queden reflectits en la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'ICS en el capítol 4 *Transferències corrents* per 1.750.807 m€, i en el capítol 7 *Transferències de capital* per 25.464 m€.

En els apartats següents es presenten i s'analitzen per separat cadascun dels capítols del pressupost d'ingressos de l'ICS.

5.3.4.1. Taxes i altres ingressos

L'import dels drets liquidats en el capítol 3 *Taxes i altres ingressos* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 30.401 m€, que representa l'1,7% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment d'un 3,2% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.3.D: Capítol 3. Taxes i altres ingressos

	Previsions inicials 2003	Drets liquidats al 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobraments	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2002
30 Venda de béns	206	22	0,1	21	95,5	0	79
31 Prestació de serveis	26.485	28.033	92,2	23.339	83,3	4.694	26.358
34 Tributs parafiscals	491	418	1,4	418	100,0	-	417
38 Reintegraments	426	273	0,9	273	100,0	-	1.136
39 Altres ingressos	917	1.655	5,4	1.476	89,2	179	1.473
Total	28.525	30.401	100,0	25.527	84,0	4.873	29.463

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Els ingressos per prestació de serveis han estat de 28.033 m€, i es componen de 18.643 m€ corresponents a ingressos dels centres de l'ICS en concepte de serveis d'assistència sanitària prestada a beneficiaris de sistemes de cobertura assistencial diferents del de la Seguretat Social i 9.390 m€ per prestació d'altres serveis. El quadre següent presenta el detall d'aquests ingressos per centre gestor:

Quadre 5.3.E: Ingressos per prestació de serveis

	Prestació de serveis d'assistència sanitària	A entitats asseguradores d'accidents de trànsit	A entitats asseguradores d'accidents de treball	A particulars	Prestació d'altres serveis	Total general
Atenció primària	209	12	12	61	3.192	3.486
Serveis centrals	17	-	-	-	-	17
H. Universitari de Bellvitge	2.627	-	-	-	188	2.815
H. Universitari Vall d'Hebron	-	3.603	2.030	1.595	173	7.401
H. Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	-	2.813	428	245	244	3.730
H. de Tarragona Joan XXIII	-	956	294	487	122	1.859
H. de Tortosa Verge de la Cinta	282	212	74	56	43	667
H. de Girona Dr. Josep Trueta	-	1.262	183	516	5.405	7.366
H. de Viladecans	-	136	15	8	-	159
H. Universitari Germans Trias i Pujol	208	-	283	19	23	533
Total	3.343	8.994	3.319	2.987	9.390	28.033

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats en el Compte general.

L'import dels ingressos per prestació de serveis de l'Hospital Universitari de Bellvitge, de 2.627 de m€, recull la totalitat dels ingressos per aquest concepte sense distingir el tipus de tercer responsable del pagament de la prestació.

La *Prestació d'altres serveis* inclou els ingressos per productes intermedis i els ingressos per convenis de col·laboració amb equips d'atenció primària, amb centres hospitalaris, mútues i altres. En el cas de l'Hospital de Girona Dr. Josep Trueta, s'han inclòs els ingressos per prestació de productes intermedis d'exercicis anteriors per un import de 1.838 m€. D'altra banda, resta pendent de cobrament d'aquest hospital i per aquest concepte un import de 4.472 m€.

Els drets per l'assistència sanitària prestada a beneficiaris de sistemes de cobertura assistencial diferents del de la Seguretat Social es reconeixen normalment en el moment del seu cobrament. La gestió del seu cobrament es realitza directament pel centre gestor o bé s'encarrega a equips externs de rescabament perquè realitzin el seu seguiment. No obstant això, en alguns casos n'esdevé impossible el cobrament, fet que comporta l'anul·lació de la factura emesa.

Per a l'anul·lació de les factures, donada la manca d'una normativa clara que determini el responsable de pagament de la prestació, així com el fet de no emprar el procediment de constrenyiment, fa que els hospitals segueixin sistemes diferents:

Hospital Universitari Vall d'Hebron	Es realitza el seguiment de la factura i un cop vist que es tracta d'un incobrable s'anul·la la factura. Generalment corresponen a assistències prestades en exercicis anteriors.
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	Els expedients d'anul·lació recullen un informe de la Intervenció Delegada, i una resolució del director gerent.
Hospital de Tarragona Joan XXIII	Els expedients d'anul·lació recullen l'autorització de la Intervenció Delegada, i del director gerent.
Hospital Universitari de Bellvitge	No es tramiten expedients d'anul·lació.
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	No es tramiten expedients d'anul·lació.
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	No es tramiten expedients d'anul·lació.
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	No es tramiten expedients d'anul·lació.
Hospital de Viladecans	No es tramiten expedients d'anul·lació.

5.3.4.2. *Transferències corrents*

L'import dels drets liquidats en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 1.781.904 m€, que representa el 96,9% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment d'un 8,4% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.3.F: Capítol 4. Transferències corrents

	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobraments	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2002
40 De l'Administració de l'Estat	-	108	0,0	108	100,0	-	115
42 De la Seguretat Social	-	1.300	0,1	1.300	100,0	-	1.292
44 D'empreses públiques i altres ens públics	12.871	29.689	1,7	6.821	23,0	22.867	1.861
45 De la Generalitat de Catalunya	1.735.003	1.750.807	98,3	1.750.807	100,0	-	1.629.389
Total	1.747.874	1.781.904	100,0	1.759.037	98,7	22.867	1.632.657

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

L'import dels ingressos comptabilitzats en l'article 42 *Transferències corrents procedents de la Seguretat Social*, 1.300 m€, corresponen a ingressos de l'exercici 2003 de l'Institut Social de la Marina, per assistència sanitària a treballadors del mar. Els imports comptabilitzats es van cobrar en la seva totalitat a 31 de desembre 2003.

Els ingressos de l'article 44 *Transferències corrents d'empreses públiques i altres ens públics* corresponen a convenis entre l'ICS i les empreses públiques Institut Català d'Oncologia (ICO), Serveis d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA), Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI) i Centre de Transfusions i Banc de Teixits (CTBT). Del total de 29.689 m€ d'aquestes transferències, un import de 6.282 m€ prové de l'exercici 2002, i 23.407 m€ correspon a l'exercici 2003. Els ingressos segons l'empresa pública de què provenen i el centre gestor de l'ICS que les rep, es mostren en el quadre següent:

Quadre 5.3.G: Destinació de les transferències corrents

Exercici	Drets liquidats	Serveis centrals	Hospital Universitari de Bellvitge	Hospital Universitari Vall d'Hebron	Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	Total general
2002	Conveni de col·laboració amb l'ICO	1.647					1.647
2002	Conveni amb SEMSA	4.635					4.635
	DEL'ANY 2002	6.282					6.282
2003	Conveni de col·laboració amb l'ICO	6.438	2.016		5.400	5.700	19.554
2003	Conveni de col·laboració amb l'IDI	486		179		46	711
2003	Convenis amb ens públics	696		161			857
2003	Conveni amb SEMSA	1.947					1.947
2003	Conveni amb CTBT			263		75	338
	DEL'ANY 2003	9.567	2.016	603	5.400	5.821	23.407
	TOTAL	15.849	2.016	603	5.400	5.821	29.689
	Cobraments:	2.069	2.016	603	2.013	121	6.082

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

El nivell de cobrament d'aquests ingressos ha estat només del 23%. De l'import liquidat de 29.689 m€ tan sol s'han cobrat 6.082 m€.

Pel que fa a l'article 45 *Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya*, la totalitat de l'import liquidat, de 1.750.807 m€, correspon a ingressos provinents del SCS per al finançament dels serveis sanitaris, que representen el 95,2% del total dels ingressos liquidats en l'exercici 2003. El quadre següent presenta el detall per centre gestor destinatari d'aquests ingressos:

Quadre 5.3.H: Transferències corrents de la Generalitat

Centre	Import	%
Atenció primària	787.903	45,0
Centre corporatiu	27.087	1,5
Atenció especialitzada	538	0,0
Hospital Universitari de Bellvitge	183.704	10,5
Hospital Universitari Vall d'Hebron	368.214	21,0
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	76.157	4,3
Hospital de Tarragona Joan XXIII	62.637	3,6
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	37.690	2,2
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	63.592	3,6
Hospital de Viladecans	22.237	1,3
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	121.048	6,9
Total	1.750.807	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general de 2003.

D'aquesta distribució es desprèn que del total de les transferències de la Generalitat, l'atenció primària rep el 45,0%, l'atenció especialitzada el 53,5%, i l'1,5% restant el Centre Corporatiu (serveis centrals de l'ICS).

5.3.4.3. Transferències de capital

L'import dels drets liquidats en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 25.464 m€, que representa el 1,4% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment del 39,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.3.I: Capítol 7. Transferències de capital

	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobraments	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2002
75 De la Generalitat de Catalunya	24.040	25.464	100,0	25.464	100,0	-	18.252
Total	24.040	25.464	100,0	25.464	100,0	-	18.252

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

D'aquestes transferències de capital, el 28,5% es destina a l'atenció primària, el 63,8% a l'atenció hospitalària, i el 7,7% als Serveis centrals, tal com es detalla en el quadre següent:

Quadre 5.3.J: Transferències de capital de la Generalitat

Centre	Import	%
Atenció primària	7.260	28,5
Serveis centrals	1.959	7,7
Hospital Universitari de Bellvitge	3.437	13,5
Hospital Universitari Vall d'Hebron	4.455	17,5
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	1.624	6,4
Hospital de Tarragona Joan XXIII	1.115	4,4
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	736	2,9
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	1.345	5,3
Hospital de Viladecans	626	2,5
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	2.907	11,4
Total	25.464	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general de 2003.

5.3.4.4. Variació dels actius financers

L'import dels drets liquidats en el capítol 8 *Variació d'actius financers* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 1.269 m€, que representa el 0,1% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un decrement del 41,3% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.3.K: Capítol 8. Variació dels actius financers

	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. % cobrats en 2003	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2002
83 Reinteguments de préstecs concedits al personal	1.103	1.269	100,0	1.269	100,0	-	2.162
Total	1.103	1.269	100,0	1.269	100,0	-	2.162

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Els ingressos per variació d'actius financers corresponen en la seva totalitat al reintegrament de bestretes per crèdits concedits al personal de l'ICS.

5.3.5. Liquidació del pressupost de despeses

La Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2003 de l'ICS va ser de 1.839.049 m€, de les quals 1.838.100 m€ es van destinar a obligacions reconegudes per *Operacions no financeres*, que representen el 99,9% del total del pressupost executat. Aquest índex també va ser del 99,9% l'exercici anterior.

Tal com es desprèn del quadre 5.3.C, el nivell d'execució va ser d'un 98,6%, similar a l'exercici anterior, que va ser de 98,9%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 99,2%, en tant que les de capital es van situar, a nivell inferior, en un 70,8%.

D'acord amb el volum d'obligacions reconegudes respecte del total del pressupost executat, destaquen les despeses en remuneracions del personal, per 1.296.339 m€ (70,5%), i les despeses de béns corrents i serveis, per 514.268 m€ (28,0%).

La despesa en operacions de capital va ser de 25.784 m€, és a dir un 1,4% del total de la despesa, mostrant per tant una escassa inversió.

En termes generals, l'índex de pagaments va ser d'un 94,5%, similar al de l'exercici anterior, que va ser d'un 92,3%. L'índex de pagaments de les despeses corrents va ser d'un 95,1%, mentre que el de les despeses de capital assolí només un 52,0%.

Les obligacions reconegudes, d'acord amb la classificació econòmica a nivell de capítols, dels dos darrers anys es presenten, a efectes comparatius, en el quadre següent:

Quadre 5.3.L: Pressupost de despeses, variació de les obligacions reconegudes 2002 i 2003

Capítols i grans conceptes	Obligacions reconegudes 2003	Estr. %	Obligacions reconegudes 2002	Estr. %	Variació	
					Import	
1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	1.296.339	70,5	1.182.081	70,3	114.258	9,7
Retribucions	1.063.761	57,8	965.213	57,4	98.548	10,2
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	232.578	12,6	216.867	12,9	15.710	7,2
2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	514.268	28,0	476.670	28,3	37.598	7,9
Concerts	43.390	2,4	41.672	2,5	1.718	4,1
Altres	470.878	25,6	434.998	25,9	35.880	8,2
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.709	0,1	3.407	0,2	(1.698)	(49,8)
Operacions corrents	1.812.316	98,5	1.662.158	98,8	150.158	9,0
6 INVERSIONS REALS	25.748	1,4	19.336	1,1	6.412	33,2
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	36	0,0	36	0,0	0	0,0
Operacions de capital	25.784	1,4	19.372	1,2	6.412	33,1
OPERACIONS NO FINANCERES	1.838.100	99,9	1.681.530	99,9	156.570	9,3
8 ACTIUS FINANCERS	949	0,1	1.042	0,1	(93)	(8,9)
OPERACIONS FINANCERES	949	0,1	1.042	0,1	(93)	(8,9)
TOTAL	1.839.049	100,0	1.682.572	100,0	156.477	9,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Les principals variacions produïdes respecte a l'exercici anterior es detallen en els apartats següents, on, a més a més, s'analitza l'estructura econòmica i orgànica, el grau d'execució i el nivell de pagament de la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2003.

5.3.5.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1 *Remuneracions del personal* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 1.296.339 m€, que representa el 70,5% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment del 9,7% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.3.M: Capítol 1. Remuneracions del personal

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
12 Retribucions funcionaris	923.508	919.329	70,9	919.329	100,0	-	762.122
13 Retribucions laborals	123.761	122.940	9,5	122.940	100,0	-	104.770
15 Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	21.839	21.492	1,7	21.492	100,0	-	98.321
Total retribucions	1.069.109	1.063.761	82,1	1.063.761	100,0	-	965.213
16 Quotes Seguretat Social i MUFACE	226.337	225.785	17,4	225.784	100,0	-	210.482
16 Despeses socials	6.890	6.793	0,5	6.793	100,0	-	6.386
Total	1.302.335	1.296.339	100,0	1.296.338	100,0	-	1.182.081

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 99,5% i el nivell de pagament del 100%.

D'acord amb l'estructura funcional de l'ICS, l'Atenció primària representa el 52,2% del total de les despeses de personal, l'Atenció especialitzada el 46,2% i l'Administració i serveis generals l'1,7%, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.3.N: Estructura funcional de les obligacions reconegudes

	Atenció primària	Atenció especialitzada	Administració i serveis generals	Total	Estr. %
Funcionaris i personal estatutari	485.038	421.230	13.062	919.329	70,9
Laborals	65.636	53.212	4.092	122.940	9,5
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	4.728	16.307	457	21.492	1,7
Assegurances i prestacions socials	120.677	107.877	4.023	232.578	17,9
Total	676.079	598.626	21.635	1.296.339	100,0
% Estructura funcional	52,2	46,2	1,7	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

La plantilla del personal de l'ICS a 31 de desembre de 2003 era de 33.526 llocs de treball, dels quals 32.846, és a dir el 98,0% corresponen a personal estatutari i es regeix per la Llei 55/2003 de 16 de desembre, aplicable al personal estatutari que exerceix la seva funció als centres i les institucions sanitàries dels serveis de salut de les comunitats autònomes o als centres i serveis sanitaris de l'Administració General de l'Estat. A continuació es mostra la situació comparativa dels llocs de treball segons la seva vinculació laboral durant l'any 2003:

Quadre 5.3.O: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Llocs de personal estatutari	33.619	32.666	32.846	180
Llocs de funcionaris	1.134	425	393	(32)
Llocs de personal laboral		109	106	(3)
Llocs de comandaments		101	96	(5)
Llocs singulars		73	77	(5)
Directors		6	8	2
Total	34.753	33.380	33.526	142

Font: Informació proporcionada per l'ICS i l'annex de personal del projecte de Llei de pressupostos per al 2003.

L'augment de les retribucions salarials respecte a les dades de l'exercici anterior, d'un 10,2%, prové de l'increment retributiu del 2% fixat per la Llei de pressupostos de l'exercici 2003, de l'increment addicional del 2% per la compensació de la pèrdua del poder adquisitiu aprovat per Acord de Govern de 18 de març de 2003, i d'altres factors, que sumen el 6,2% restant. Entre aquests darrers hi ha el venciment de nous triennis, l'ampliació de l'oferta assistencial, tant la primària com l'hospitalària, i l'Acord de la Mesa Sectorial de Negociació de Sanitat sobre les condicions de treball del personal de les institucions sanitàries de l'ICS, aprovat pel Govern el 12 de novembre de 2002. El detall d'aquest increment, segons la informació facilitada per l'ICS, presenta la distribució aproximada següent:

Motiu	Increment respecte el 2002-2003
2% Llei de pressupostos i 2% per pèrdua de poder adquisitiu	40.320
Nou model retributiu, per Acord de la Mesa Sectorial de Negociació de Sanitat	29.359
Reconeixement de nous triennis	2.350
Inclusió del 20% del complement de destinació en les pagues extraordinàries, segons l'Acord de la Mesa de General de Negociació de l'Administració de Catalunya	4.657
Increment dels nivells mínims i l'1% de la resta de personal funcionari, segons l'Acord de la Mesa de General de Negociació de l'Administració de Catalunya	197
Recurrències de noves actuacions iniciades al llarg del 2002	10.406
Noves actuacions iniciades al llarg del 2003	6.556
500 noves dotacions al llarg del 2003, aprovades pel Govern el 28 d'abril de 2003	5.698
Despesa en metges residents	2.602
Acció social	406
Reclamacions i sentències	207
Traspassos de personal a altres organismes	(3.237)
Altres	(973)
Total	98.548

Font: Informació proporcionada per l'ICS.

El pagament de les quotes de la Seguretat Social, segons el conveni establert amb la Tresoreria General de la Seguretat Social el 18 de maig de 1999, es produeix amb un diferiment de tres mesos al del seu meritament. La Liquidació del pressupost del 2003 recull la despesa per les quotes patronal de dotze mesos, des d'octubre de 2002 a setembre de 2003, però manca comptabilitzar la despesa meritada per les quotes patronals de la Seguretat Social dels últims tres mesos de l'any.

La despesa pel concepte anterior dels mesos d'octubre a desembre de l'any 2002, comptabilitzada en el pressupost del 2003, és de 53.440 m€ i l'import de la despesa de l'any 2003, que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici, és de 58.106 m€. S'incompleix el principi del meritament, establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social i prestacions socials durant l'exercici 2003 ha estat de 230.451 m€.

Durant l'exercici 2003 s'han signat nou contractes d'alta direcció, i se n'han rescindit cinc, i resten vigents al 31 de desembre de 2003 trenta contractes. Aquests contractes estan subjectes al Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

D'acord amb el Decret 261/1992, de 24 de novembre, es consideren alts càrrecs al servei de la Generalitat de Catalunya, els directors generals de les entitats gestores de la Seguretat Social. Atès que el càrrec de director gerent és assimilable al de director general, les seves retribucions s'haurien d'haver comptabilitzat en l'article 10 *Alts càrrecs*, en lloc de fer-ho en l'article 13 *Retribucions laborals*.

5.3.5.2. *Despeses de béns corrents i de serveis*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 2 *Despeses de béns corrents i de serveis* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 514.268 m€, que representa el 28,0% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment d'un 7,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.3.P: Capítol 2. Despeses de béns corrents i de serveis

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
20 Lloguers	9.104	8.976	1,7	6.563	73,1	2.413	7.296
21 Conservació i reparació	26.671	26.618	5,2	17.725	66,6	8.893	24.195
22 Material, subministr. i altres	440.586	433.444	84,3	365.248	84,3	68.196	401.826
23 Indemnitz. per raó del servei	1.962	1.840	0,4	1.744	94,8	96	1.681
25 Assistència sanitària amb mitjans aliens	44.051	43.390	8,4	34.888	80,4	8.502	41.672
Total	522.374	514.268	100,0	426.168	82,9	88.101	476.670

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

El nivell d'execució del pressupost de les despesa per compra de béns corrents i de serveis va ser d'un 98,4%, semblant al de l'exercici anterior, que va ser d'un 99,3%.

La part més significativa, quant a import, correspon a les despeses de l'article 22 *Material, subministraments i altres*, que foren 433.444 m€, amb un increment respecte a l'exercici anterior d'un 7,9%. A continuació es detalla la naturalesa d'aquesta despesa:

Quadre 5.3.Q: Article 22. Material, subministraments i altres

	Obligacions reconegudes 2003	Obligacions reconegudes 2002	Variació	
			Import	%
Material d'oficina	7.980	7.649	331	4,3
Aigua, gas, electricitat, calefacció i condicionament d'aire	21.859	16.548	5.311	32,1
Carburants	93	117	(24)	(20,5)
Vestuari i roba per a la casa	2.590	2.446	144	5,9
Queviures	2.549	2.708	(159)	(5,9)
Productes farmacèutics i hemoderivats	61.318	69.291	(7.973)	(11,5)
Productes farmacèutics de dispensació ambulatoria	89.915	69.634	20.281	29,1
Instrumental i petit utilatge sanitari	2.049	1.551	498	32,1
Instrumental i petit utilatge no sanitari	176	174	2	1,1
Material sanitari per a consum i reposició	86.863	83.445	3.418	4,1
Material no sanitari per a consum i reposició	6.308	6.079	229	3,8
Altres subministraments	354	400	(46)	(11,5)
Pròtesis i articles ortopèdics	26.765	26.842	(77)	(0,3)
Material sanitari de dispensació ambulatoria	16.505	16.240	265	1,6
Comunicacions	6.676	7.139	(463)	(6,5)
Transports	1.645	1.457	188	12,9
Primes d'assegurances	3.629	3.223	406	12,6
Tributs	1.158	1.225	(67)	(5,5)
Despeses diverses	12.339	7.133	5.206	73,0
<i>Treballs realitzats per empreses externes:</i>	<i>82.673</i>	<i>78.523</i>	<i>4.150</i>	<i>5,3</i>
Neteja i endreç	51.239	48.927	2.312	4,7
Serveis de seguretat	4.425	3.898	527	13,5
Serveis professionals independents	47	117	(70)	(59,8)
Estudis i treballs tècnics i peritatges	3.303	3.000	303	10,1
Serveis contractats de menjador	10.110	10.265	(155)	(1,5)
Serveis contractats administratius	3.533	3.384	149	4,4
Altres prestacions socials	5.082	5.424	(342)	(6,3)
Edició i distribució de publicacions	209	368	(159)	(43,2)
Serveis informàtics	4.725	3.140	1.585	50,5
Total	433.444	401.824	31.620	7,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Els increments més significatius corresponen a les despeses següents: serveis informàtics, del 50,5%; subministraments d'aigua, gas, electricitat, calefacció i condicionament d'aire, del 32,1% i, productes farmacèutics de dispensació ambulatoria, del 29,1%, si bé, aquests últims es compensen parcialment amb la disminució de l'11,5% de la despesa en productes farmacèutics i hemoderivats. Pel que fa als treballs realitzats per empreses externes, l'increment és d'un 5,3%.

Dins el concepte pressupostari 226 *Despeses diverses* s'han comptabilitzat 4.153 m€ per interessos de demora derivats de l'endarreriment en el pagament de les obligacions, imposats per sentències judicials fermes. L'any 2002, aquesta despesa va ser de 2.800 m€. Aquests interessos de demora s'haurien d'haver enregistrat, d'acord amb la seva naturalesa econòmica, en el capítol 3 *Despeses financeres*.

La despesa comptabilitzada en l'article 25 *Assistència sanitària amb mitjans aliens*, de 43.390 m€, correspon a concerts amb institucions obertes per a despeses en productes intermedis, amb un increment d'un 4,1% respecte a l'exercici 2002, que van ser de 41.672 m€.

D'altra banda, la Liquidació del pressupost del capítol 2 no inclou despeses realitzades en l'exercici 2003 per 96.472 m€, en contra del principi de meritació establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. Alhora, es comptabilitzen en el pressupost d'aquest exercici despeses de l'exercici 2002, per 57.189 m€. Per tant, la despesa per compra de béns corrents i de serveis meritada i vençuda durant l'exercici va ser de 553.552 m€.

Les despeses meritades i no comptabilitzades representen un 18,8% respecte al total de les despeses reconegudes del capítol. D'aquestes, 87.284 m€ corresponen a l'Atenció especialitzada, 2.860 m€ a l'Atenció Primària, i 6.328 m€ a l'Administració general, aquests darrers destinats a la despesa de comunicacions, amb un únic proveïdor, i registrant l'obligació reconeguda a finals de l'any 2004.

Despesa de neteja i endreç

La despesa de neteja de l'Atenció especialitzada es realitza amb empreses externes mitjançant contractació pública i amb plecs de prescripcions tècniques semblants.

Durant l'exercici 2003 el servei de neteja del conjunt dels hospitals l'han realitzat quatre empreses, i el cost total ha estat de 28.244 m€, dels quals 20.812 m€, el 73,7%, es concentra en una sola d'aquestes quatre empreses. En cinc dels vuit hospitals de l'ICS el servei de neteja el presta l'empresa Clece, SA, i un d'aquests cinc, l'Hospital Universitari de la Vall d'Hebron, té formalitzats tres dels quatre contractes de neteja amb aquest proveïdor.

El detall de les principals dades numèriques referents a la prestació del servei de neteja per a cadascun dels contractes subscrits pels hospitals de l'ICS, així com el nom de les empreses que presten el servei, la data de formalització del primer contracte i el càlcul de diverses ràtios es presenten en el quadre següent:

Hospital	Hospital Universitari Vall d'Hebron Àrea General	Hospital Universitari Vall d'Hebron Àrea Mater-noinfantil	Hospital Universitari Vall d'Hebron Àrea de Traumatol.	Hospital Universitari Vall d'Hebron Serveis Centrals	Subtotal Hospital Universitari Vall d'Hebron (2)	Hospital Universitari de Bellvitge	Hospital Universitari Germans Trias i Pujol de Badalona	Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida (3)	Hospital Josep Trueta de Girona (4)	Hospital de Tarragona Joan XXIII	Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	Hospital de Viladecans	Total ICS
Nombre de llits	699	343	249		1.291	960	638	446	396	346	238	108	4.423
% sobre el total d'hospitals de l'ICS	16%	8%	6%	0%	29%	22%	14%	10%	9%	8%	5%	2%	100%
Superfície en metres quadrats	58.697	52.552	28.715	59.090	199.055	80.131	161.781	45.864	56.545	42.255	24.318	6.323	616.272
% sobre el total d'hospitals de l'ICS	10%	9%	5%	10%	32%	13%	26%	7%	9%	7%	4%	1%	100%
Nombre de persones de neteja	162	96	52	44	354	264	164	88	70	79	34	31	1.083
% sobre el total d'hospitals de l'ICS	15%	9%	5%	4%	33%	24%	15%	8%	6%	7%	3%	3%	100%
Cost del servei de neteja €	5.103.599	3.339.194	1.641.540	1.291.176	11.375.509	6.670.720	4.269.470	1.267.984	1.822.484	1.486.616	784.187	567.997	28.244.967
% sobre el total d'hospitals de l'ICS	18%	12%	6%	5%	40%	24%	15%	4%	6%	5%	3%	2%	100%

Empresa proveïdora	Clece	Manteniments especials Rubens	Clece	Clece		UTE: Clece + SD Gestió	Clece	Clece	Eulen	ISS	Eulen	Clece	
Data del contracte inicial	01.02.2002	01.02.2000	01.01.2003	01.03.2002		01.09.2000	31.12.2001	01.03.2001	15.07.1998	01.01.2002	01.06.2002	01.06.2002	
Preu/llit € (1)	7.301	9.735	6.593		8.811	6.949	6.692	2.843	4.602	4.297	3.295	5.259	6.386
Desviació respecte de la mitjana de l'ICS €	(915)	(3.349)	(207)	6.386	(2.425)	(563)	(306)	3.543	1.784	2.089	3.091	1.127	-
Desviació respecte de la mitjana de l'ICS %	(14)%	(52)%	(3)%	100%	(38)%	(9)%	(5)%	55%	28%	33%	48%	18%	-
Preu metro quadrat €	87	64	57	22	57	83	26	28	32	35	32	90	46
Desviació respecte de la mitjana de l'ICS €	41	18	11	(24)	11	37	(19)	(18)	(14)	(11)	(14)	44	0
Desviació respecte de la mitjana de l'ICS %	90%	39%	25%	(52)%	25%	82%	(42)%	(40)%	(30)%	(23)%	(30)%	96%	0%
Metros por persona	362	547	552	1.343	562	304	986	521	812	535	715	204	569
Desviació respecte de la mitjana de l'ICS €	(207)	(22)	(17)	774	(7)	(265)	418	(48)	243	(34)	146	(365)	0
Desviació respecte de la mitjana de l'ICS %	(36)%	(4)%	(3)%	136%	(1)%	(47)%	73%	(8)%	43%	(6)%	26%	(64)%	0%

Notes: (1) No s'ha tingut en compte l'impacte dels espais de consultes i altres

(2) Inclou els espais de la Cirurgia sense ingrés situada en el Parc sanitari Pere Virgili.

(3) A part del personal assenyalat en el quadre, hi ha 16,8 persones de plantilla de l'hospital.

(4) A part del personal assenyalat en el quadre, hi ha 1 persona de plantilla de l'hospital.

D'acord amb les dades del quadre anterior, la proporcionalitat respecte al total de les variables del servei de neteja del conjunt d'hospitals de l'ICS, és a dir, els metres quadrats de superfície, el nombre de persones empleades, i el nombre de llits, es manté, excepte en el casos següents:

- L'Hospital Universitari Vall d'Hebron, en què la despesa representa el 40% de la despesa total de l'ICS, mentre que la superfície, el nombre de persones i el nombre de llits estan al voltant del 30%.
- L'Hospital Universitari de Bellvitge, en què la superfície representa el 13% del total de superfície contractada, mentre que la despesa, el nombre de persones i el nombre de llits estan al voltant del 24%.
- L'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol de Badalona, en què la superfície representa el 26% del total de superfície contractada, mentre que la despesa, el nombre de persones i el nombre de llits estan al voltant del 15%.

Pel que fa a la ràtio del cost per metre quadrat s'observa que els hospitals de major dimensió, com l'Hospital Universitari Vall d'Hebron i l'Hospital Universitari de Bellvitge és de 57 € i 83 € per metre quadrat, enfront a 46 € que és la mitjana de l'ICS. D'altra banda, els hospitals més petits es troben en una forquilla de 26 € a 35 €, excepte el cas de l'Hospital de Viladecans en què la ràtio del cost per metre quadrat és de 90 €.

Quant a la ràtio del cost per llit, els preus més elevats es donen en els hospitals de major dimensió i complexitat. Aquests preus van de 8.811 € per llit de la mitjana de l'Hospital Universitari Vall d'Hebron, a 2.843 € de l'Hospital Arnau de Vilanova de Lleida. No obstant això, s'ha de tenir en compte que els hospitals de major dimensió inclouen àrees més específiques i de més risc, com ara els serveis de cremats, àrees sèptiques, laboratoris, instituts de recerca, etc.

5.3.5.3. *Transferències corrents*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 1.709 m€, que representa el 0,1 % del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un decrement d'un 49,8% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.3.R: Capítol 4. Transferències corrents

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
40 A l'Administració de l'Estat / a la Generalitat	1.383	858	50,2	858	50,2	-	2.643
46 A corporacions locals	847	847	49,6	847	49,6	-	760
48 Ajudes a famílies i ISFL	4	4	0,2	4	0,2	-	4
Total	2.234	1.709	100,0	1.709	100,0	-	3.407

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

L'import de les obligacions reconegudes per transferències a l'Administració de la Generalitat ha estat de 858 m€. Aquestes transferències presenten el detall següent:

- L'Acord de Govern de 21 de gener de 2003 estableix un programa per a "millorar la informació i l'atenció al ciutadà per part del Govern", per un import total de 14.376 m€, a finançar amb aportacions dels pressupostos dels diferents departaments de la Generalitat i transferits a la secció pressupostària 32 *Promoció i difusió*. En concret, amb càrrec als pressupostos del Departament de Salut s'han transferit 1.592 m€, dels quals, l'ICS, ha aportat 531 m€.

La consignació pressupostària prové d'una minoració per transferència de crèdit de les dotacions del capítol 2 *Despeses de béns corrents i de serveis*.

- El traspàs de sis places de metges inspectors des de l'ICS al Departament de Salut va suposar transferir els recursos per al seu finançament, per un import de 327 m€. La consignació pressupostària prové de una minoració per transferència de crèdit en el capítol 1 *Remuneracions de personal*.

L'import de les obligacions reconegudes en l'article de transferències a corporacions locals correspon a una transferència d'acord amb el Decret 354/2001, de 18 de desembre, de transferències de competències de la Generalitat al Consell General d'Aran en matèria de sanitat, i en concret per la variació de preus i revisió del cost dels serveis traspasats de l'any 2002 per un import de 847 m€. No obstant aquesta despesa, hi ha una reclamació per part del Consell General d'Aran per 261 m€ de l'any 2003, que han estat pressupostades al 2004.

5.3.5.4. Inversions reals

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6 *Inversions reals* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 73.949 m€, que representa l'1,3% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment d'un 42,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.3.S: Capítol 6. Inversions reals

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
671 Edificis i altres construccions	3.720	4.177	16,2	2.635	63,1	1.543	4.510
672 Maquinària	15.917	12.756	49,5	6.480	50,9	6.276	9.554
673 Equips informàtics	53	36	0,1	36	100,0	-	23
674 Mobiliari	7.617	2.889	11,2	1.347	46,7	1.541	2.049
675 Elements de transport	9.073	5.889	22,9	2.908	49,4	2.981	3.200
Total	36.380	25.748	100,0	13.407	52,1	12.341	19.336

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

L'índex d'execució del pressupost del capítol és del 70,8%, mentre que l'exercici anterior va ser del 62,1%. L'índex de pagaments fou d'un 52,1%, inferior al de l'exercici anterior, que havia estat d'un 56,5%.

La distribució de la inversió per comarques, d'acord amb les dades del quadre següent, palesa una concentració de la inversió del 78% en la comarca del Barcelonès:

Quadre 5.3.T: Capítol 6. Distribució de les obligacions reconegudes per àrees funcionals i comarques

Comarques	Atenció primària	Atenció especialitzada	Administració general de l'assistència sanitària	Total	%
Baix Ebre	-	1.390	142	1.532	5,9
Baix Llobregat	-	627	-	627	2,4
Barcelonès	7.502	11.080	1.509	20.091	78,0
Gironès	-	1.366	-	1.366	5,3
Segrià	-	1.636	-	1.636	6,4
Tarragonès	-	466	-	466	1,8
Total comarcalitzat	7.502	16.565	1.651	25.718	99,9
Total no comarcalitzat	18	-	12	30	0,1
Total	7.520	16.565	1.663	25.748	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.3.5.5. Transferències de capital

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 36 m€, que representa el 0,002% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS i idèntic import en les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.3.U: Capítol 7. Transferències de capital

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
78 A famílies i ISFL	36	36	100,0	-	-	36	36
Total	36	36	100,0	-	-	36	36

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Les obligacions reconegudes per *Transferències de capital a famílies i institucions sense finalitat de lucre*, de 36 m€, corresponen a les aportacions a la Fundació Biblioteca Josep Laporte, emmarcada dins la Fundació Universitat Autònoma de Barcelona, per 12 m€, i la Fundació Doctor Robert, per 24 m€, que és un centre de formació avançada en ciències de la salut i de la vida, promogut per la Universitat Autònoma de Barcelona.

5.3.5.6. Variació d'actius financers

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 8 *Variació d'actius financers* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 949 m€, que representa el 0,1% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un decrement d'un 8,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.3.V: Capítol 8. Variació d'actius financers

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2003	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions en 2002
83 Bestretes concedides al personal	1.103	949	100,0	930	98,0	19	1.042
Total	1.103	949	100,0	930	98,0	19	1.042

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Aquest capítol recull els imports de les bestretes concedides al personal de l'ICS al llarg de l'exercici.

5.3.6. Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari dels exercicis 2003 i 2002

El conjunt d'ajustos que, com resultat del treball realitzat, proposa la Sindicatura de Comptes i que afecten el resultat pressupostari de l'exercici 2003 de l'ICS, es presenten, agrupats per capítols i indicant l'apartat de l'informe on han estat comentats, en el quadre següent:

Quadre 5.3.W: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operacions pendents de comptabilitzar	Ajustos 2003	Ajustos 2002
DESPESES				
1	5.3.5.1	Quart trimestre de les assegurances socials	58.106	53.440
2	5.3.5.2	Despeses de béns i de serveis	96.472	57.189
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	154.578	110.629

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'anterior quadre mostra els ajustos proposats per la despesa realitzada durant l'exercici 2003 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari per 154.578 m€. Tanmateix, la despesa realitzada durant l'exercici 2002 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari va ser de 110.629 m€. Per tant, es produeix un augment de la despesa desplaçada de 43.949 m€, equivalent a un 39,7%.

5.3.7. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici, d'acord amb la informació del Compte general retut per la Intervenció, va ser d'equilibri, produït per un dèficit de 320 m€ per les operacions no financeres i un resultat positiu de 320 m€ en les operacions financeres.

Tanmateix, d'acord amb les observacions fetes per la Sindicatura en aquest informe, resumides en l'apartat 5.3.6 anterior, l'Estat del resultat pressupostari ajustat seria negatiu per 154.578 m€.

Les dades del Resultat pressupostari retut per la Intervenció i de l'ajustat per la Sindicatura, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.3.X: Resultat pressupostari

	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
Operacions corrents				
Drets liquidats	1.812.316		1.812.316	
Obligacions reconegudes	1.812.316		1.966.894	
Liquidació d'operacions corrents		-		(154.578)
Operacions de capital				
Drets liquidats	25.464		25.464	
Obligacions reconegudes	25.784		25.784	
Liquidació d'operacions de capital		(320)		(320)
LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS NO FINANCERES		(320)		(154.898)
Actius financers				
Drets liquidats	1.269		1.269	
Obligacions reconegudes	949		949	
Liquidació d'actius financers		320		320
Passius financers				
Drets liquidats				
Obligacions reconegudes				
Liquidació de passius financers				
LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS FINANCERES		320		320
TOTAL DRETS LIQUIDATS	1.839.049		1.839.049	
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	1.839.049		1.993.628	
TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST		--		(154.578)
Despeses any 2002 comptabilitzades l'any 2003				
				110.629
RESULTAT DEL PRESSUPOST PER OPERACIONS 2003				(43.949)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i elaboració pròpia.

El quadre anterior reflecteix que el Resultat pressupostari de l'ICS de l'exercici 2003 va ser negatiu en 154.578 m€. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 110.629 m€ que corresponen a despeses de l'any 2002 comptabilitzades l'any 2003. Així, doncs, el dèficit per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2003 va ser de 43.949 m€.

S'ha de fer constar que en les modificacions proposades per la Sindicatura en els diferents epígrafs del Resultat pressupostari no s'ha tingut en consideració el condicionament legal de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici, ni tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ del reconeixement del dret o de l'obligació.

Les modificacions proposades en aquest estat tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver registrat pressupostàriament en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar el seu reconeixement.

5.3.8. Liquidació per funcions

La Liquidació del pressupost de despeses de l'ICS de l'exercici 2003, segons la classificació funcional al nivell de funcions, es correspon amb la liquidació segons la classificació orgànica per serveis pressupostaris. Les dades, segons la codificació de la classificació funcional, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.3.Y: Liquidació del pressupost per funcions

Despeses	Pressup. inicial	Estr. %	Modif. + (-)	Pressup. definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %
4121 Atenció primària	784.737	43,6	23.294	808.031	43,3	799.314	43,4	98,9	769.918	96,3
4122 Atenció especialitzada	961.466	53,4	40.659	1.002.125	53,7	992.824	54,0	99,1	929.787	93,7
411 Administració i serveis generals	55.340	3,1	(1.034)	54.307	2,9	46.911	2,6	86,4	38.846	82,8
Total	1.801.543	100,0	62.920	1.864.462	100,0	1.839.049	100,0	98,6	1.738.551	94,5

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Del quadre anteriors es desprèn que la despesa sanitària de l'ICS es desglossa de la manera següent:

- El 43,4% correspon a atenció primària amb mitjans propis.
- El 54,0% correspon a atenció especialitzada amb mitjans propis.
- El 2,6% correspon als serveis administratius.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2003, segons la classificació funcional i segons la classificació econòmica per capítols i articles es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.3.Z: Estructura econòmica i funcional de les obligacions reconegudes

CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	Atenció primària	Atenció especialitzada	Administració i serveis generals	Total	Estr. %
1 PERSONAL	676.079	598.626	21.635	1.296.340	70,5
Retribucions	555.401	490.749	17.611	1.063.762	57,8
Quotes Seg. Soc. i prestacions socials	120.677	107.877	4.023	232.578	12,6
2 BÉNS I SERVEIS	115.391	377.355	21.523	514.269	28,0
Assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts	28.167	15.223	0	43.390	2,4
Altres	87.224	362.131	21.523	470.878	25,6
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	-	1.709	1.709	0,1
Operacions corrents	791.469	975.980	44.866	1.812.316	98,5
6 INVERSIONS REALS	7.520	16.565	1.663	25.748	1,4
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	36	36	0,0
Operacions de capital	7.520	16.565	1.699	25.784	1,4
OPERACIONS NO FINANCERES	798.989	992.545	46.565	1.838.100	99,9
8 ACTIUS FINANCERS	324	279	346	949	0,1
OPERACIONS FINANCERES	324	279	346	949	0,1
TOTAL	799.314	992.824	46.911	1.839.049	100,0
% ESTRUCTURA FUNCIONAL	43,4	54,0	2,6	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.3.9. Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats

L'import dels drets liquidats en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a inici de l'exercici 2003 era de 16 m€. L'exercici de procedència i l'evolució durant l'exercici 2003 d'aquests valors pendents de cobrament es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.3.AA: Valors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003

Any	2002	Total pendent de cobrament a 31.12.2003	Cobraments exercici 2003	Anul·lacions exercici 2003	Pendent de cobrament a 31.12.2003
Prestació de serveis d'assistència sanitària	3	3	3	-	-
Prestació d'altres serveis	12	12	12	-	-
Interessos de comptes	1	1	1	-	-
Total	16	16	16	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

D'aquest quadre es desprèn que durant el 2003 s'ha cobrat la totalitat dels valors pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors.

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercicis tancats era de 130.537 m€. La situació a inici de l'exercici i l'evolució dels valors pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2003 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.3.AB: Valors pendents de pagament a 31 de desembre de 2003

	Pendent de pagament a 01.01.2003	Anul·lacions de l'exercici 2003	Pagaments de l'exercici 2003	Pendent de pagament a 31.12.2003
De l'exercici 2001	285	-	-	285
De l'exercici 2002	130.252	-	130.353	(101)
Total	130.537	-	130.353	184

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

D'acord amb la informació proporcionada per la Subdirecció General de comptabilitat del Departament d'Economia i Finances, els pagaments realitzats per sobre del deute pendent, són conseqüència de la posada en marxa del sistema GECAT, i corresponen a documents pressupostaris per abonaments de factures que no es van arribar a compensar amb documents positius atès que el percep-tor del deute havia canviat de NIF o estaven endossats.

Aquesta situació s'ha solucionat l'exercici 2004 mitjançant compensacions de deutes amb factures pendents de pagament.

5.3.10. Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs adquirits per l'ICS, d'acord amb la informació facilitada en el Compte general es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.3.AC: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs fins a l'exercici 2007

	2004	2005	2006	2007	Total
Capítol 2	51.975	40.388	13.610	10.091	116.064
Capítol 6	-	1	-	138	139
Capítol 7	36	-	-	-	36
Total	52.011	40.389	13.610	10.229	116.239

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El Compte general no quantifica els compromisos de despesa posteriors a l'exercici 2007. D'acord amb els acords de Govern el total de l'import compromès fins a l'any 2021 és de 169.568 m€, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.3.AD: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs fins a l'exercici

	2004	2005	2006	2007	Exercicis futurs, fins a l'any 2021	Total
Capítol 2	51.975	40.388	13.610	10.091	52.835	168.899
Capítol 6	-	1	-	138	494	633
Capítol 7	36	-	-	-	-	36
Total	52.011	40.389	13.610	10.229	53.329	169.568

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i de la informació facilitada per l'ICS.

D'aquest total de compromisos de despesa futura, un import de 132.662 m€ ha estat compromès durant l'exercici 2003.

5.3.11. Comptes anuals

D'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública de l'ICS, els comptes anuals comprenen el Balanç de situació, el Compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost i la Memòria.

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2003 es presenten en els apartats següents. Pel que fa a la Liquidació del pressupost, s'ha analitzat en els apartats anteriors de l'informe.

Pel que fa a la Memòria, si bé no s'ha presentat una memòria específica de l'ICS, la informació que inclou i l'anàlisi economicopatrimonial de l'ICS s'inclou dins la Memòria global de l'Administració de la Generalitat d'aquell exercici retuda per la Intervenció General.

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com s'estableix en l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.3.11.1. Balanç de situació

L'exercici 2003 ha estat el primer en què la Intervenció General ha retut el Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICS. Segons ens ha manifestat l'interventor adjunt per a la Seguretat Social, aquests comptes anuals s'havien començat a realitzar en forma d'esborranys, per als exercicis 2001 i 2002.

A continuació es transcriu el Balanç de situació a 1 de gener i a 31 de desembre de 2003, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

ACTIU		2003	2002	Variació	%
A) IMMOBILITZAT		436.294	437.071	(777)	(0,2)
I. Immobilitzat immaterial		52	75	(23)	(30,7)
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	38	38	0	0,0
214	2. Propietat industrial	0	0	0	
215	3. Drets de traspàs	0	0	0	
216	4. Aplicacions informàtiques	521	521	0	0,0
217	5. Propietat intel·lectual	0	0	0	
218	6. Drets béns en règim arrendament financer	0	0	0	
	7. Altre immobilitzat immaterial	0	0	0	
(281)	8. Amortitzacions	(507)	(484)	(23)	4,8
II. Immobilitat material		435.976	436.630	(654)	(0,1)
220, 221	1. Terrenys i construccions	515.448	508.466	6.982	1,4
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	163.487	153.632	9.855	6,4
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	60.070	55.735	4.335	7,8
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	74.534	67.940	6.594	9,7
(282)	5. Amortitzacions	(377.563)	(349.143)	(28.420)	8,1
(292)	6. Provisions	0	0	0	
III. Inversions financeres permanents		266	366	(100)	(27,3)
254	2. Crèdits a llarg termini	266	366	(100)	(27,3)
26	3. Fiances i dipòsits constituïts llarg termini	0	0	0	
(295), (297)	4. Provisions	0	0	0	
27	B) DESP. DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	1	1	0	0,0
C) ACTIU CIRCULANT		202.183	225.968	(23.785)	(10,5)
I. Existències		16.247	13.583	2.664	19,6
31	Productes i matèries prod. medicaments	0	0	0	
32	Existències en medicaments	6.960	6.215	745	12,0
33	Existències en material sanitari	7.250	5.919	1.331	22,5
34	Existències en prod. manteniment i serv.	2.035	1.481	554	37,4
35	Altres existències	40	41	(1)	(2,4)
36	Subproductes i residus	0	0	0	
38	Existències en dipòsits	8	8	0	0,0
(39)	Provisions per depreciació d'existències	(46)	(81)	35	(43,2)
II. Deutors		188.477	158.347	30.130	19,0
1. Deutors pressupostaris					
a) De pressupost corrent					
43000, (43300), (438)	a1) Servei Català de la Salut	41.673	15	41.658	277.720,0
43001/4, (43301/4), (438)	a2) Altres deutors pressupostaris	(28)	0	(28)	
De pressupost corrent		41.645	15	41.630	277.533,3
431, (434), (439)	b) De pressuposts tancat	(13.976)	0	(13.976)	
437	c) Devolució d'ingressos	28	0	28	
Deutors pressupostaris		27.697	15	27.682	184.546,7
44	2. Deutors no pressupostaris	169.551	166.262	3.289	2,0
470, 471, 472	3. Administracions públiques	178	178	0	0,0
555, 558	4. Altres deutors	822	982	(160)	(16,3)
(490)	5. Provisions per insolvències	(9.770)	(9.090)	(681)	7,5
III. Inversions financeres temporals		766	986	(219)	(22,3)
544	Crèdits a curt termini	766	986	(219)	(22,3)
565, 566	Fiances i dipòsits const. a curt termini	0	0	0	
(598)	Provisió per insolvències crèd. a curt termini	0	0	0	
57	IV. Tresoreria	(3.363)	52.997	(56.360)	(106,3)
480, 580	V. Ajustaments per periodificació	55	55	0	0,0
TOTAL GENERAL		638.478	663.039	(24.562)	(3,7)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

	PASSIU	2003	2002	Variació	%
	A) FONS PROPIS	258.770	288.650	(29.879)	(10,4)
	I. Patrimoni	657.458	623.765	33.693	5,4
100	1. Patrimoni	48.697	17.636	31.060	176,1
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	608.188	605.555	2.633	0,4
103	3. Patrimoni rebut en cessió	573	573	0	0,0
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	0	0	0	
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	0	0	0	
11	II. Reserves	0	0	0	
	III. Resultats exercicis anteriors	(335.115)	(254.435)	(80.681)	31,7
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	4.144	4.144	0	0,0
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(339.259)	(258.578)	(80.681)	31,2
129	IV. Resultats de l'exercici	(63.573)	(80.681)	17.108	(21,2)
13	B) INGRESSOS A DISTRIB. EN DIVER. EXERCICIS	6.408	6.005	403	6,7
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0	0	0	
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	73	73	0	0,0
	I. Deutes a llarg termini	73	73	0	0,0
170	Deutes amb entitats de crèdits	0	0	0	
173, 177	1. Altres deutes	73	73	0	0,0
18	2. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	0	0	0	
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	373.226	368.311	4.915	1,3
	I. Deutes amb entitats de crèdit	0	0	0	
520	1. Préstecs i altres deutes				
526	2. Deutes per interessos				
	II. Creditors	373.226	368.311	4.915	1,3
	1. Creditors pressupostaris	197.244	194.853	2.392	1,2
	a) De pressupost corrent	203.250	130.318	72.932	56,0
40000	a1) Personal	203.183	130.252	72.932	56,0
40001, 40009	a2) Proveïdors	66	66	0	0,0
40002, 40009	a3) Proveïdors d'immobilitzats	0	0	0	
40003, 40009	a4) Creditors diversos	0	0	0	
401	b) De pressupostos tancats	(102.492)	285	(102.777)	(36.061,8)
408	c) Per devolució d'ingressos	0	1	(1)	(100,0)
409	d) Per operacions pendents aplicar a pres	96.486	64.249	32.238	50,2
41	2. Creditors no pressupostaris	58.186	34.879	23.307	66,8
475,476	3. Administracions públiques	99.651	126.909	(27.257)	(21,5)
521, 523, 527	4. Altres creditors	18.092	11.605	6.487	55,9
554, 559, 560, 561	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	52	66	(14)	(21,2)
485, 585	III. Ajustaments per periodificació	0	0	0	
	TOTAL GENERAL	638.478	663.039	(24.562)	(3,7)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.3.11.2. *Compte del resultat economicopatrimonial*

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICS per a l'exercici 2003 presenta una pèrdua de 63.573 m€. Aquest resultat és fruit de les anotacions pels ingressos i les despeses que s'hagin comptabilitzat en aquest compte al llarg de l'exercici. La quasi totalitat d'aquestes anotacions comptables, llevat de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost, de les dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions i dels beneficis o pèrdues extraordinàries, s'han de correspondre amb la liquidació dels drets i de les obligacions de caràcter pressupostari, en especial pel que fa als capítols d'ingressos i despeses corrents. Pel que fa a les operacions de capital, cal una anàlisi més acurada de la part que s'imputa a aquests comptes i de la part que correspon comptabilitzar a l'actiu i al passiu fix, en funció del seu meritament.

Tanmateix, no ha estat possible conciliar totes les dades del Compte del resultat economicopatrimonial amb les dades de la Liquidació del pressupost i de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2002, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit les diferències entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

		2003	2002	Variació	%
A) DESPESES					
71	1. REDUCCIÓ EXISTÈNCIES PRODUCT. ACABATS	0	0	0	
	2. APROVISIONAMENTS	447.102	424.552	22.550	5,3
601, (608), (609)	a) Compres de medicaments	165.229	152.658	12.571	8,2
602, 612, (608), (609)	b) Compres de material sanitari	140.517	135.649	4.869	3,6
604/5, (608), (609)	c) Altres aprovisionaments	18.947	20.024	(1.076)	(5,4)
607	d) Altres despeses externes	122.408	116.222	6.186	5,3
	3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA I FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I PRESTACIONS SOCIALS	1.434.812	1.296.276	138.535	10,7
	a) Despeses de personal	1.293.645	1.178.669	114.976	9,8
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	1.067.860	967.563	100.297	10,4
642, 644	a2) <i>Càrregues socials</i>	225.785	211.106	14.679	7,0
645	b) Prestacions socials	8.459	7.217	1.242	17,2
	c) Dotacions per a amortitz. d'immob. i fons de provisió	35.045	32.847	2.199	6,7
68	c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	35.045	32.847	2.199	6,7
692, (792)	c2) <i>Variació de provisió per obres i reparacions</i>	0	0	0	
	d) Variació de provisions de tràfic	1.050	2.288	(1.239)	(54,1)
693, (793)	d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	(35)	734	(769)	(104,8)
675, 694, (794)	d2) <i>Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	1.085	1.555	(470)	(30,2)
	e) Altres despeses de gestió	96.613	75.251	21.362	28,4
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	94.900	73.668	21.233	28,8
63	e2) <i>Tributs</i>	1.713	1.583	129	8,2
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	0	0	0	
	f) Despeses financeres i assimilables	0	4	(4)	(100,0)
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	0	4	(4)	(100,0)
666, 667	f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	0	0	0	
696 a 699, (796 a 799)	g) Variació provisions inversions financeres	0	0	0	
668	h) Diferències negatives de canvi	0	0	0	
	4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.745	3.443	(1.698)	(49,3)
650	a) <i>Transferències corrents</i>	858	2.643	(1.785)	(67,5)
651	b) <i>Subvencions corrents</i>	851	764	87	11,4
655	d) <i>Transferències de capital</i>	0	0	0	
656	e) <i>Subvencions de capital</i>	36	36	0	0,0
	5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	(332)	216	(549)	(254,2)
670, 671	a) <i>Pèrdues procedents de l'immobilitzat</i>	11	18	(8)	(44,4)
674	b) <i>Pèrdues per operacions d'endeutament</i>	0	0	0	
678	c) <i>Despeses extraordinàries</i>	(356)	122	(478)	(391,8)
679	d) <i>Despeses i pèrdues d'altres exercicis</i>	13	76	(63)	(82,9)
6501	TRANSFERÈNCIES PER RELACIONS ENTRE CENTRES	0	929	(929)	(100,0)
ESTALVI					
TOTAL GENERAL		1.883.326	1.725.422	157.905	9,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

		2003	2002	Variació	%
B) INGRESSOS					
	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	23.496	2.002	21.494	1.073,6
701, 703	a) Vendes	18	37	(19)	(51,4)
	b) Prestacions de serveis	23.478	1.965	21.513	1.094,8
7050	<i>b1) Usuaris SCS</i>	<i>4.344</i>	<i>(20.039)</i>	<i>24.383</i>	<i>(121,7)</i>
7051 a 7055	<i>b2) Altres prestacions serveis</i>	<i>19.134</i>	<i>22.004</i>	<i>(2.870)</i>	<i>(13,0)</i>
71	2. AUGMENT D'EXIST. EN PRODUC. ACABATS	0	0	0	
74	3. TAXES I PREUS PÚBLICS	830	(1.633)	2.464	(150,8)
	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	12.012	9.252	2.761	29,8
773	a) Reintegraments	273	1.125		
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	0	0		
	c) Altres ingressos de gestió	10.892	7.019	3.872	55,2
775, 776, 777	<i>c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	<i>10.892</i>	<i>6.765</i>	<i>4.127</i>	<i>61,0</i>
790	<i>c2) Excés de provisions de riscos</i>	<i>0</i>	<i>255</i>	<i>(255)</i>	<i>(100,0)</i>
765, 769	d) Altres interessos i ingressos assimilats	11	38	(27)	(71,1)
768	e) Diferències positives de canvi	837	1.070	(233)	(21,8)
	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.781.177	1.630.913	150.264	9,2
7509	a) Transferències corrents	1.779.887	1.629.924	149.963	9,2
751	b) Subvencions corrents	1.290	989	301	30,4
755	c) Transferències de capital	0	0	0	
	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	938	2.768	(1.831)	(66,1)
770, 771	a) Beneficis procedents de d'immobilitzat	0	950	(950)	(100,0)
772	b) Subvencions capital traspasades a resultats	0	1.007	(1.007)	(100,0)
774	c) Beneficis per operacions endeutament	0	0	0	
778	d) Ingressos extraordinaris	2	28	(25)	(92,9)
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	935	783	152	19,4
	7. ALTRES TRANSFERÈNCIES	1.300	1.436	(135)	(9,5)
7500	a) Del SCS per operacions activitat	(1.300)	(1.292)	(8)	0,6
7501	b) Per relacions entre centres	0	144	(144)	(100,0)
	DESESTALVI	63.573	80.681	(17.108)	(21,2)
TOTAL GENERAL		1.883.326	1.725.417	157.909	9,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.4. INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)

5.4.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior

El pressupost inicial de l'ICASS per al 2003 va ser de 500.975 m€, un 18,0% superior al pressupost inicial de l'exercici 2002.

La comparació entre el pressupost inicial de 2003 i el pressupost definitiu de 2002 permet apreciar l'evolució de les previsions de l'any que s'examina respecte a la dotació final dels crèdits del darrer exercici executat. Aquesta variació, d'un 55.111 m€, es produeix en les *Operacions no financeres*, i suposa un increment del 12,4%, tal com es desprèn del quadre següent:

Quadre 5.4.A: Variació dels crèdits inicials del 2003 respecte al pressupost definitiu de 2002

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2003	Pressupost definitiu 2002	Variació	
			Import	%
1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	41.605	40.305	1.300	3,2
2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	128.869	118.489	10.380	8,8
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	306.981	259.517	47.464	18,3
Operacions corrents	477.455	418.312	59.143	14,1
6 INVERSIONS REALS	13.565	18.415	(4.850)	(26,3)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	9.714	8.896	817	9,2
Operacions de capital	23.279	27.311	(4.032)	(14,8)
OPERACIONS NO FINANCERES	500.734	445.623	55.111	12,4
8 ACTIUS FINANCERS	240	240	-	-
OPERACIONS FINANCERES	240	240	-	-
TOTAL	500.975	445.864	55.111	12,4

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

5.4.1.1. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

El pressupost definitiu de despesa de l'exercici 2003 va ser de 549.510 m€, superior en 48.535 m€ al pressupost inicial, equivalent a un increment del 9,7%. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior per 6.804 m€, i a altres modificacions de crèdits per 41.731 m€.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 48.535 m€, ha estat superior al de l'exercici 2002, que va ser de 21.414 m€, i va suposar un increment del 5,0% del pressupost inicial.

Finalment, el pressupost definitiu de 2003 va ser un 23,2% superior respecte del pressupost definitiu de 2002.

El resum de les modificacions de crèdit reflectides en la Liquidació pressupostària de l'exercici 2003 es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.B: El pressupost inicial i les seves modificacions

INGRESSOS	Previsions inicials		Previsions definitives	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	34.010		34.010	
Prestació de serveis	33.948		33.948	
Altres ingressos	62		62	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	443.445		443.445	
De l'Administració de l'Estat	28.206		28.206	
De la Seguretat Social			0	
De empreses públiques i d'altres ens públics	3.337		3.337	
De la Generalitat de Catalunya	411.902		411.902	
Operacions corrents	477.455		477.455	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	23.279		23.279	
De la Generalitat de Catalunya	23.279		23.279	
Operacions de capital	23.279		23.279	
OPERACIONS NO FINANCERES	500.734		500.734	
8 ACTIUS FINANCERS	240		240	
Reinteguments de préstecs concedits	240		240	
OPERACIONS FINANCERES	240		240	
TOTAL	500.975		500.975	

DESPESES	Crèdits inicials	Incorpo- ració de roman.	Amplia- ció de crèdits	Altres modificac. de crèdits	Augments per transf.	Minora- cions per transf.	Crèdits definitius	%
1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	41.605			1.822	1.449	(617)	44.259	6,4
Alts càrrecs	74				2		76	2,7
Personal eventual	135				54		189	
Funcionaris	5.956				490	(341)	6.105	2,5
Personal laboral	26.174			1.822	581	(276)	28.300	8,1
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	573				1		574	0,2
Assegurances i prestacions socials	8.693				321		9.014	3,7
2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	128.869			4.986	9.957	(3.236)	140.576	9,1
Lloguers	173						173	0,0
Conservació i reparació	693				48	(30)	711	2,6
Material, subministraments i altres	76.084			4.986	4.417	(3.096)	82.390	8,3
Indemnitzacions per raó de servei	924					(110)	814	(11,9)
Serveis socials amb mitjans aliens	50.996				5.492		56.488	10,8
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	306.981	5.216		13.542	1.955	(6.198)	321.497	4,7
A Organismes autònoms administratius	5						5	0,0
A corporacions locals	38.175	826		1.119	16	(1.293)	38.841	1,7
A empreses privades	35.406	77		3.351			38.834	9,7
A famílies i institucions SFL	233.396	4.314		9.072	1.939	(4.904)	243.817	4,5
Operacions corrents	477.455	5.216		20.349	13.362	(10.051)	506.332	6,0
6 INVERSIONS REALS	13.565	538		21.358	176	(1.520)	34.117	151,5
Inversions en immobilitzat material	13.565	538		21.358	176	(1.520)	34.117	151,5
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	9.714	1.050		24	187	(2.153)	8.821	(9,2)
A corporacions locals	2.379	94				(513)	1.960	(17,6)
A famílies i ISFL	7.335	956		24	187	(1.640)	6.861	(6,5)
Operacions de capital	23.279	1.588		21.382	363	(3.673)	42.938	84,4
OPERACIONS NO FINANCERES	500.734	6.804	-	41.732	13.724	(13.724)	549.270	9,7
8 ACTIUS FINANCERS	240						240	0,0
Préstecs i bestretes concedits al personal	240						240	0,0
OPERACIONS FINANCERES	240						240	0,0
TOTAL	500.975	6.804	-	41.732	13.724	(13.724)	549.510	9,7
Percentatge respecte als crèdits inicials		1,4	-	8,3	2,7	(2,7)		

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Les modificacions de crèdit han estat analitzades a partir de la informació comptable rebuda de la Intervenció General i dels corresponents expedients facilitats per la Direcció General de Pressupostos i Tresor del Departament d'Economia i Finances.

La tramitació dels expedients de modificació s'han de realitzar d'acord amb el text refós de la Llei de finances públiques, la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 2003 i l'Ordre de 18 de gener de 1994, de modificacions de crèdits pressupostaris.

En relació al pressupost d'ingressos, l'ICASS no comptabilitza les variacions de les previsions del pressupost d'ingressos, tot i que en la Resolució de 6 de setembre de 2000, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'ICASS, hi ha un compte específic per a aquestes operacions comptables. Per tant, les modificacions de crèdit no han afectat les previsions d'ingressos.

5.4.1.2. *Modificacions de crèdit segons classificació econòmica*

D'acord amb la classificació econòmica del pressupost de despeses, la totalitat de les modificacions de crèdit han afectat les *Operacions no financeres*, en concret, les *Operacions corrents* en 28.876 m€ i les *Operacions de capital* en 19.659 m€.

D'altra banda els augments i minoracions per transferències de crèdit han estat de 13.724 m€ i han afectat únicament les *Operacions no financeres*. En concret, han afectat les *Operacions corrents*, amb un augment net en crèdits de 3.311 m€, finançats amb minoracions per idèntic import dels crèdits d'*Operacions de capital*.

a) Operacions corrents

Els crèdits inicials de les *Operacions corrents* de l'exercici 2003, de 477.455 €, s'han incrementat en 28.876 m€, equivalent al 6,0%, els increments més importants dels quals s'han produït en l'article 48 *Transferències a famílies i ISFL*, i en el concepte 227 *Treballs realitzats per altres empreses*.

b) Operacions de capital

Els crèdits inicials de les operacions de capital de l'exercici 2003, de 23.279 m€, s'han incrementat en 19.659 m€, equivalent a un 84,4%. Aquest increment net és el resultat d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 1.587 m€, de generar crèdit per majors ingressos, per 21.236 m€, (per finançar inversions de GISA), i de la minoració neta per transferències de crèdit, de 3.311 m€; minoració que es destina a finançar operacions corrents en detriment de la despesa en inversions en immobilitzat.

5.4.1.3. Modificacions de crèdit segons tipus de modificació

Les modificacions augmentatives de crèdit, segons el tipus de modificació, corresponen a incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 6.804 m€, en els capítols de transferències corrents i de transferències de capital, i 41.732 m€ d'altres modificacions de crèdit. D'altra banda, els augments i disminucions per transferències de crèdit han estat de 13.724 m€.

a) Incorporació de romanents

Les incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, de 6.804 m€, s'han tramitat sense fer constar en l'expedient els recursos necessaris per a finançar l'increment de la despesa. Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 18.1 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

De l'anàlisi de les incorporacions de romanents de crèdit per aplicacions pressupostàries, es desprèn que tres d'aquestes incorporacions corresponien a aplicacions pressupostàries del pressupost de l'exercici 2002 sense romanent de crèdit, fet pel qual, –i atès que al tancament de l'exercici anterior aquestes aplicacions no disposaven de crèdit disponible–, aquestes modificacions no s'haurien d'haver tramitat. Les aplicacions pressupostàries afectades i els imports de les modificacions per aquests fet són els següents:

Partida pressupostària	Import
4610011 Transferències corrents a corporacions locals. Suport a la integració laboral	330
4610012 Transferències corrents a corporacions locals. Atenció precoç	26
4800017 Ajudes a famílies i ISFL. SIDA	34
Total	390

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aquest fet contravé l'article 37 del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, atès que la incorporació de romanents de crèdit tan sols pot afectar la part dels crèdits autoritzats que, a final de l'exercici anterior, no estiguessin vinculats al compliment d'obligacions ja reconegudes.

Al mateix temps, d'acord amb l'article 14.1 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003, aquesta pràctica pot desvirtuar l'estructura pressupostària inicialment aprovada.

b) Altres modificacions de crèdit

Del conjunt d'altres modificacions de crèdit, de 41.731 m€, s'ha verificat un import de 28.528 m€, que correspon a quatre generacions de crèdit, que suposen el 68,36% d'altres modificacions de crèdit.

Dues d'aquestes generacions de crèdit, de 21.236 m€, procedeixen del Departament de Benestar i Família pels recursos obtinguts per la constitució de dos censos emfitèutics sobre diversos immobles de la Generalitat de Catalunya, que es destinen a finançar inversions realitzades per l'empresa pública GISA per compte de l'ICASS. Una d'elles, de 6.236 m€, procedeix de part dels fons obtinguts per la Generalitat de Catalunya, per la constitució d'un cens emfitèutic sobre el Complex Educatiu de Tarragona per un total de 60.000 m€. L'altra generació de crèdit per un import de 15.000 m€, restava pendent de cobrament al 31 de desembre de 2003.

Una generació de crèdit, de 5.287 m€, prové del Departament de Benestar i Família pel compliment de l'Acord del Consell de Ministres sobre compromisos financers aprovats per la Conferència Sectorial d'Afers Socials de 6 de març de 2003.

La generació de crèdit en l'aplicació pressupostària de *Suport a famílies amb persones dependents*, de 2.005 m€, prové també del Departament de Benestar i Família per compliment de l'Acord del Consell de Ministres sobre compromisos financers aprovats per la Conferència Sectorial d'Afers Socials de 2 de juliol de 2003. Aquests recursos constaven com a pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

c) Transferències de crèdit

Les modificacions per transferències de crèdit han estat de 13.724 m€. De l'Estat de modificacions de crèdit es desprèn que en setze partides pressupostàries que afecten els capítols 1, 2, 4, 6 i 7 no es respecta la limitació de l'article 42 b i c del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que determina que les transferències de crèdit no reduiran crèdits que hagin estat augmentats amb altres modificacions, i no augmentaran crèdits que hagin estat reduïts amb transferències.

D'altra banda, en un dels expedients de transferència de crèdit, de 5.087 m€, no consta l'informe de la Intervenció Delegada que exigeix l'article 7 de la Llei 30/2002 de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

5.4.2. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost de l'ICASS de l'exercici 2003 retuda per la Intervenció General presenta un superàvit de 9.014 m€, produït per uns drets liquidats de 548.740 m€, i unes obligacions reconegudes de 539.725 m€, segons les dades del quadre següent:

Quadre 5.4.C: Liquidació del pressupost per capítols

CAPÍTOLS D'INGRESSOS	Pressupost definitiu	Estr. %	Drets liquidats	Estr. %	Exec. %	Drets cobrats	Cobr. %	Pendent cobrament
3 Taxes i altres ingressos	34.010	6,8	39.638	7,2	116,5	39.595	99,9	43
4 Transferències corrents	443.445	88,5	464.211	84,6	104,7	420.056	90,5	44.155
5 Ingressos patrimonials	-	0,0	226	0,0	-	226	100,0	-
Operacions corrents	477.455	95,3	504.075	91,9	105,6	459.877	91,2	44.198
7 Transferències de capital	23.279	4,6	44.515	8,1	191,2	29.515	66,3	15.000
Operacions de capital	23.279	4,6	44.515	8,1	191,2	29.515	66,3	15.000
OPERACIONS NO FINANCERES	500.735	100,0	548.590	100,0	109,6	489.392	89,2	59.198
8 Actius financers	240	0,0	150	0,0	62,5	150	100,0	-
OPERACIONS FINANCERES	240	0,0	150	0,0	62,5	150	100,0	-
TOTAL INGRESSOS	500.975	100,0	548.740	100,0	109,5	489.542	89,2	59.198
CAPÍTOLS DE DESPESES	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1 Personal	44.259	8,1	43.948	8,1	99,3	43.948	100,0	-
2 Béns i serveis	140.576	25,6	136.543	25,3	97,1	106.995	78,4	29.548
4 Transferències corrents	321.497	58,5	318.104	58,9	98,9	277.743	87,3	40.361
Operacions corrents	506.332	92,1	498.595	92,4	98,5	428.686	86,0	69.909
6 Inversions reals	34.117	6,2	33.559	6,2	98,4	28.253	84,2	5.306
7 Transferències de capital	8.821	1,6	7.439	1,4	84,3	6.405	86,1	1.034
Operacions de capital	42.938	7,8	40.998	7,6	95,5	34.659	84,5	6.340
OPERACIONS NO FINANCERES	549.270	100,0	539.593	99,98	98,2	463.345	85,9	76.249
8 Actius financers	240	0,0	132	0,02	55,0	131	99,2	1
OPERACIONS FINANCERES	240	0,0	132	0,02	55,0	131	99,2	1
TOTAL DESPESES	549.510	100,0	539.726	100,0	98,2	463.476	85,9	76.250
INGRESSOS – DESPESES	(48.535)		9.014			26.066		(17.052)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 109,5%, i l'índex de realització dels cobraments respecte dels drets liquidats ha estat d'un 89,2%, mentre que l'exercici 2002 van ser de 105,2% i de 86,5%, respectivament.

L'increment dels drets liquidats per operacions no financeres en l'exercici 2003 respecte als de l'exercici 2002 va ser de 102.314 m€, un 22,9%. Aquest augment es produeix fonamentalment per l'increment dels recursos provinents de la Generalitat per Transferències corrents, de 70.843 m€, i per Transferències de capital, de 20.646 m€ (vegeu apartats 5.4.3.2 i 5.4.3.4).

Les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de despeses de 2003, per 539.726 m€, són superiors en 108.852 m€ a la xifra de l'any anterior, de 430.874 m€, que representa un increment, respecte a aquell exercici, d'un 25,3%.

El grau d'execució del pressupost, és a dir, les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, és d'un 98,2%, i l'índex de pagament ha estat d'un 85,9% respecte del total d'obligacions reconegudes. Per la part de les operacions no financeres, el grau d'execució del pressupost i l'índex de pagament són idèntics als generals.

Del superàvit pressupostari, de 9.014 m€, cal assenyalar que és conseqüència del superàvit per Operacions no financeres de 8.997 m€, i pel superàvit per Operacions financeres de 17 m€.

5.4.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats per l'ICASS en l'exercici 2003 han estat 548.740 m€, dels quals 465.335 m€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya, que representen el 84,8% del total de drets liquidats i el 92,9% de les previsions inicials d'ingressos de l'ICASS de 500.975 m€.

Aquests recursos procedents de la Generalitat de Catalunya queden reflectits en la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'ICASS en el capítol 4 *Transferències corrents* per 420.820 m€, i en el capítol 7 *Transferències de capital* per 44.515 m€.

En els apartats següents es presenten i s'analitzen per separat cadascun dels capítols del pressupost d'ingressos de l'ICASS.

5.4.3.1. Taxes i altres ingressos

L'import dels drets liquidats en el capítol 3 *Taxes i altres ingressos* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 39.638 m€, que representa el 7,2% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 16,2% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.4.D: Capítol 3: Taxes i altres ingressos

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobraments	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2002
31 Prestació de serveis	33.948	39.125	98,7	39.081	99,9	43	33.409
38 Reintegraments	-	447	1,1	447	100,0	-	677
39 Altres ingressos	62	67	0,2	67	100,0	-	35
Total	34.010	39.638	100,0	39.595	99,9	43	34.121

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

A continuació es desglossa la naturalesa i els imports dels ingressos per la prestació de serveis.

Quadre 5.4.E: Composició dels ingressos per la prestació de serveis

	Import
Atenció a usuaris de programes socials	22.839
Atenció a usuaris del programa Vida als anys	13.967
Atenció a usuaris. Mòdul sanitari: Residència Puig d'en Roca d'atenció a la vellesa i de facturació al SCS	575
Atenció a familiars de usuaris de programes socials	1.728
Prestació d'altres serveis	16
Total	39.125

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Tal com es desprèn del quadre 5.4.D, aquests ingressos han estat cobrats pràcticament en la seva totalitat.

5.4.3.2. Transferències corrents

L'import dels drets liquidats en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 464.211 m€, que representa el 84,6% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 20,6% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.4.F: Capítol 4: Transferències corrents

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobraments	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2002
40 De l'Administració de l'Estat	28.206	37.104	8,0	7.349	19,8	29.755	28.959
42 De la Seguretat Social	-	2.885	0,6	2.885	100,0	-	2.787
44 D'empreses públiques i d'altres ens públics	3.337	3.402	0,7	3.402	100,0	-	3.337
45 De la Generalitat de Catalunya	411.902	420.820	90,7	406.421	96,6	14.399	349.977
Total	443.445	464.211	100,0	420.056	90,5	44.155	385.060

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Les Transferències corrents de l'Administració de l'Estat procedeixen de l'INEM, mitjançant el Ministeri de Treball i Afers Socials, per al programa d'integració laboral de minusvàlids, que consisteix en el manteniment i creació de llocs de treball per a persones minusvàlides en centres especials d'ocupació. Els drets liquidats corresponen al quart trimestre de l'any 2002, i a tot l'any 2003. L'import pendent de cobrament correspon a la liquidació de l'any 2003.

Les Transferències corrents de la Seguretat Social procedeixen de l'IMSERSO, mitjançant el Ministeri de Treball i Afers Socials, per al finançament de les pensions no contributives de jubilació i invalidesa per 2.787 m€ i per al conveni de l'any europeu dels discapacitats per 98 m€.

Les Transferències corrents d'empreses públiques i d'altres ens públics corresponen a la pròrroga per al 2003 d'un conveni marc de col·laboració entre el

Departament de Salut i el Departament de Benestar i Família, signat l'any 1996, referent a la coordinació de serveis i al desplegament d'actuacions en matèria sociosanitària, que ha estat de 3.402 m€. Aquestes actuacions sociosanitàries consisteixen en el suport sanitari als usuaris acollits en les residències assistides d'atenció a la gent gran de l'ICASS (tant les de titularitat de l'ICASS, com les concertades). El mòdul de suport sanitari fixat és d'11,03€ per usuari i dia. La percepció d'aquests recursos està subjecta a la justificació de la despesa mitjançant la relació dels usuaris amb requeriments sanitaris.

Les Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya procedeixen del Departament de Benestar i Família i financen amb caràcter genèric despeses de funcionament.

5.4.3.3. *Ingressos patrimonials*

L'import dels drets liquidats en el capítol 5 *Ingressos patrimonials* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 226 m€, que representa el 0,04% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un decrement d'un 16,3% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.4.G: Capítol 5: Ingressos patrimonials

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2002
52 Interessos de compte	-	219	96,9	219	100,0	-	221
59 Altres ingressos patrimonials	-	7	3,1	7	100,0	-	50
Total	-	226	100,0	226	100,0	-	270

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Aquests ingressos corresponen a interessos bancaris. El pressupost no inclou cap previsió inicial per aquest concepte.

5.4.3.4. *Transferències de capital*

L'import dels drets liquidats en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 44.515 m€, que representa el 8,1% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 86,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.4.H: Capítol 7: Transferències de capital

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2002
75 De la Generalitat de Catalunya	23.279	44.515	100,0	29.515	66,3	15.000	23.869
Total	23.279	44.515	100,0	29.515	66,3	15.000	23.869

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Les previsions inicials de les transferències de capital procedents de la Generalitat de Catalunya, i en concret del Departament de Benestar i Família van ser de 23.279 m€. La resta, fins els 44.515 m€ de drets liquidats per aquest concepte, procedeixen de dues generacions de crèdit, de 6.236 i 15.000 m€, per a finançar inversions a realitzar per GISA. Aquests ingressos no previstos en el pressupost inicial, procedents de la constitució de diversos censos emfitèutics per part de l'Administració de la Generalitat, no es van utilitzar per incrementar les previsions del pressupost d'ingressos.

Els 15.000 m€ pendents de cobrament al tancament de l'exercici corresponen als recursos d'una d'aquestes operacions de censos emfitèutics.

5.4.3.5. Variació dels actius financers

L'import dels drets liquidats en el capítol 8 *Variació dels actius financers* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 150 m€, que representa el 0,03% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 59,6% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior.

Quadre 5.4.I: Capítol 8: Actius financers

Article	Previsions inicials 2003	Drets liquidats en 2003	Estr. %	Drets cobrats en 2003	% cobra- ments	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2002
83 Reintegraments de préstecs concedits al personal	240	150	100,0	150	100,0	0	94
Total	240	150	100,0	150	100,0	0	94

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Els ingressos per actius financers corresponen en la seva totalitat al reintegrament de bestretes al personal.

5.4.4. Liquidació del pressupost de despeses

L'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2003 va ser de 539.726 m€, dels quals 539.593 m€ corresponien a obligacions reconegudes per operacions no financeres, que representa el 99,98% del total del pressupost executat.

L'estructura econòmica de la despesa pel que fa a obligacions reconegudes va ser similar a la de l'exercici anterior, si bé les despeses de capital es van incrementar un 1,8% sobre el total de la despesa, en detriment de les operacions corrents. Les despeses corrents van representar el 92,4% del total, de les quals, el 8,1% correspon a despeses de personal, el 25,3% a despeses per compra de béns corrents i serveis, i el 58,9% a transferències corrents, tal com es desprèn del quadre 5.4.C.

El nivell d'execució va ser d'un 98,2% de les dotacions definitives, superior a l'exercici anterior, que va ser d'un 96,6%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 98,5%, en tant que les de capital es van situar en un 95,5%.

El nivell de pagament va arribar a un 85,9%, similar al de l'exercici anterior, tant pel que fa a les despeses corrents com a les de capital.

Les obligacions reconegudes dels dos darrers anys a efectes comparatius queden reflectides en el quadre següent:

Quadre 5.4.J: Pressupost de despeses, variació de les obligacions reconegudes 2002 i 2003

Capítols i grans conceptes	Obligacions reconegudes 2003	Estr. %	Obligacions reconegudes 2002	Estr. %	Variació	
					Import	%
1 PERSONAL	43.948	8,1	40.049	9,3	3.899	9,7
Retribucions	35.142	6,5	31.989	7,4	3.154	9,9
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	8.806	1,6	8.061	1,9	745	9,2
2 BÉNS I SERVEIS	136.543	25,3	112.058	26,0	24.485	21,9
Serveis socials amb mitjans aliens	55.653	10,3	44.350	10,3	11.302	25,5
Altres	80.891	15,0	67.708	15,7	13.183	19,5
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	318.104	58,9	253.593	58,9	64.511	25,4
Operacions corrents	498.595	92,4	405.699	94,2	92.896	22,9
6 INVERSIONS REALS	33.559	6,2	17.783	4,1	15.775	88,7
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.439	1,4	7.267	1,7	172	2,4
Operacions de capital	40.998	7,6	25.050	5,8	15.948	63,7
OPERACIONS NO FINANCERES	539.593	100,0	430.750	100,0	108.843	25,3
8 ACTIUS FINANCERS	132	0,0	124	0,0	8	6,5
OPERACIONS FINANCERES	132	0,0	124	0,0	8	6,5
TOTAL	539.726	100,0	430.874	100,0	108.852	25,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Les causes de les principals variacions produïdes respecte a l'exercici anterior es detallen en els apartats següents, on, a més a més, s'analitza l'estructura econòmica i orgànica, el grau d'execució i el nivell de pagament de la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2003.

5.4.4.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1 *Remuneracions del personal* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 43.948 m€, que representa el 8,1% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 9,7% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.4.K: Capítol 1: Remuneracions del personal

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
10 Alts càrrecs	76	75	0,2	75	100,0	-	72
11 Personal eventual	189	187	0,4	187	100,0	-	131
12 Funcionaris	6.105	6.086	13,8	6.086	100,0	-	5.532
13 Personal laboral	28.300	28.266	64,3	28.266	100,0	-	25.700
15 Incentius al rendiment i activitats extraordin.	574	528	1,2	528	100,0	-	552
Total retribucions	35.244	35.142	80,0	35.142	100,0	-	31.989
16 Assegurances i prestacions socials	9.014	8.806	20,0	8.806	100,0	-	8.061
Total	44.259	43.948	100,0	43.948	100,0	-	40.049

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

En la distribució funcional de les obligacions reconegudes en despeses de personal de l'exercici 2003 es pot observar que, bàsicament, el personal laboral pertany als serveis socials, mentre que el personal funcionari està repartit entre els serveis socials i l'Administració general. Els alts càrrecs i el personal eventual es troben en Administració general. El cost de l'estructura funcional del personal de l'ICASS es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.L: Estructura funcional de les obligacions reconegudes

	Serveis socials	Pensions assistencials	Administració general	Total	Estr. %
Alts càrrecs			75	75	0,2
Personal eventual			187	187	0,5
Personal funcionari	3.570		2.516	6.086	17,3
Personal laboral	27.300		966	28.266	80,4
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries			528	528	1,5
Total retribucions	30.870		4.272	35.142	100,0
% estructura funcional	87,8		12,2	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 99,3% i el nivell de pagaments del 100%.

La relació de llocs de treball segons la vinculació laboral durant l'any 2003 i les variacions experimentades al llarg de l'exercici es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.M: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Alts càrrecs	1	1	1	-
Llocs de eventuais	3	4	4	-
Llocs de funcionaris	284	253	263	10
Llocs de laborals	1.468	1.189	1.256	67
Total	1.756	1.447	1.524	77

Font: Informació proporcionada per l'ICASS i l'annex de personal del projecte de Llei de pressupostos per al 2003.

L'augment de les retribucions salarials, segons la informació facilitada per l'ICASS, prové de l'increment retributiu del 2% fixat per la Llei de pressupostos de l'exercici 2003, de l'increment addicional del 2% per a la compensació de la pèrdua del poder adquisitiu, del reconeixement de nous triennis, del dimensionament de la plantilla assistencial per garantir l'adequació de les ràtios assistencials i per l'increment de les places assistides, i per l'increment del cost de les substitucions de personal. El detall d'aquest increment presenta la següent distribució aproximada:

Motiu	Variació anual
2% Llei de pressupostos i 2% per pèrdua de poder adquisitiu	1.455
Reconeixement de nous triennis	104
Dimensionament de la plantilla assistencial, per Acord de la Comissió de Coordinació Interdepartamental	779
Increment de les necessitat de substitucions personal	817
Total	3.154

Imports en milers d'euros.

Font: Informació proporcionada per l'ICASS.

El pagament de les assegurances socials segons conveni establert amb la Tresoreria General de la Seguretat Social el 18 de maig de 1999 es produeix amb un diferiment de tres mesos. La Liquidació del pressupost del 2003 recull les assegurances socials, des d'octubre de 2002 a setembre de 2003, però no està comptabilitzada la Seguretat Social a càrrec de l'administració dels últims tres mesos de l'any.

La despesa pel concepte anterior corresponent a l'any 2002 i comptabilitzada en el pressupost del 2003 és de 2.162 m€ i l'import de la despesa de l'any 2003, que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici, és de 2.351 m€, incomplint el principi de meritació, establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques.

Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social i prestacions socials durant l'exercici 2003 ha estat de 8.995 m€.

5.4.4.2. Despeses de béns corrents i de serveis

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 2 *Despeses de béns corrents i de serveis* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 136.543 m€, que representa el 25,3% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 21,8% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.4.N: Capítol 2: Despeses de béns corrents i de serveis

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
20 Lloguers	173	133	0,1	119	89,5	14	94
21 Conservació i reparació	711	586	0,4	381	65,0	205	1.300
22 Material, subministraments i altres	82.390	79.402	58,2	63.384	79,8	16.017	65.655
23 Indemnitzacions per raó del servei	814	770	0,6	763	99,1	6	659
26 Serveis socials amb mitjans aliens	56.488	55.653	40,8	42.348	76,1	13.305	44.350
Total	140.576	136.543	100,0	106.995	78,4	29.548	112.058

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i 2002.

El nivell d'execució del pressupost del capítol 2 *Despeses de béns corrents i de serveis* va ser d'un 97,1%, similar al de l'exercici anterior, que va ser de 96,6% (vegeu quadre 5.4.C).

El desglossament de la despesa reconeguda en l'article 22 *Material, subministrament i altres* es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.O: Material, subministraments i altres

	Obligacions reconegudes 2003	Obligacions reconegudes 2002	Variació	
			Import	%
Material d'oficina	405	460	(55)	(12,0)
Subministraments de béns i serveis	4.681	4.448	233	5,2
Comunicacions	985	655	330	50,4
Transports	23	6	17	283,3
Primes d'assegurances	135	122	13	10,7
Tributs	518	397	121	30,5
Despeses diverses	1.052	955	97	10,2
Treballs a realitzar per altres empreses	71.602	58.612	12.990	22,2
Total	79.402	65.655	13.746	20,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

La despesa del concepte 227 *Treballs realitzats per altres empreses*, s'ha incrementat un 22,2% respecte a la de l'exercici 2002. La composició de la despesa comptabilitzada en aquest concepte es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.4.P: Treballs realitzats per altres empreses

	Obligacions reconegudes 2003	Obligacions reconegudes 2002	Variació	
			Import	%
Neteja i endreç	3.639	3.282	357	10,9
Serveis de seguretat		7	(7)	(100,0)
Estudis i treballs tècnics i peritatges	339	248	91	36,7
Serveis contractats de menjador	2.421	2.281	140	6,1
Serveis contractats administratius	1.187	366	821	224,3
Altres prestacions de serveis	3.161	1.803	1.358	75,3
Gestió integral de serveis. Atenció a persones disminuïdes	19.323	19.267	56	0,3
Gestió integral de serveis. Integració laboral	1.053		1.053	-
Gestió integral de serveis. Atenció precoç	413	355	58	16,3
Gestió integral de serveis. Atenció a la gent gran	33.727	25.863	7.864	30,4
Gestió integral de serveis. Altres programes socials	1.637	1.539	98	6,4
Treballs realitzats per altres empreses. Manteniment d'immobilitzat	795		795	-
Serveis informàtics	3.907	3.601	306	8,5
Total	71.601	58.611	12.990	22,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Tant els *Serveis socials amb mitjans aliens* (quadre 5.4.N), com la *Gestió integral de servei* (quadre 5.4.P), responen a la despesa per atenció a persones. La diferència està en el fet que els primers es realitzen mitjançant concerts, i els segons mitjançant encàrrec de la gestió de serveis.

A continuació es presenta un resum conjunt d'aquesta despesa, que s'ha incrementat un 22,4% respecte de l'exercici anterior; increment motivat pels augments en els preus dels mòduls i per l'augment del nombre de places:

Quadre 5.4.Q: Prestacions d'atenció a les persones

	Obligacions reconegudes 2003	Obligacions reconegudes 2002	Variació	
			Import	%
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció a persones disminuïdes	7.809	2.262	5.547	2,5
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció precoç	7.582	6.509	1.073	16,5
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció a la gent gran	10.035	9.732	303	3,1
Serveis socials amb mitjans aliens. Altres programes socials	145	139	6	4,3
Concerts sociosanitaris. Vida als anys	30.081	25.708	4.373	17,0
Gestió integral de serveis. Atenció a persones disminuïdes	19.323	19.267	56	0,3
Gestió integral de serveis. Integració laboral	1.053	-	1.053	-
Gestió integral de serveis. Atenció precoç	413	355	58	16,3
Gestió integral de serveis. Atenció a la gent gran	33.727	25.863	7.864	30,4
Gestió integral de serveis. Altres programes socials	1.637	1.539	98	6,4
Total	111.805	91.373	20.432	22,4

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

La Liquidació del pressupost del capítol 2 no inclou despeses realitzades en l'exercici 2003 per 1.681 m€, en contra del principi de meritació que s'estableix en el Pla general de comptabilitat pública i en l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. Alhora, es comptabilitzen en el pressupost d'aquest exercici despeses de l'exercici 2002, per 1.267 m€. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici per aquests conceptes va ser de 136.957 m€.

5.4.4.3. Transferències corrents

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 318.104 m€, que representa el 58,9% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 25,4% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.4.R: Capítol 4: Transferències corrents

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
40 A l'Administració de l'Estat / Generalitat	-	-	-	-	-	-	120
41 A organismes autònoms administratius	5	5	0,0	-	0,0	5	5
46 A corporacions locals	38.841	37.213	11,7	20.510	37,7	16.704	35.110
47 A empreses privades	38.834	38.834	12,2	33.103	0,0	5.731	36.158
48 A famílies i ISFL	243.817	242.052	76,1	224.130	1,4	17.922	182.200
Total	321.497	318.104	100,0	277.743	5,5	40.361	253.593

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

La despesa per transferències corrents representà el 58,9% del pressupost executat de l'ICASS, i és el capítol amb un major volum de despesa.

Del quadre anterior es desprèn que les transferències corrents s'han incrementat en 64.511 m€, equivalents al 25,4% respecte de l'exercici 2002. Aquest augment prové bàsicament de l'increment de les dotacions per al Suport a famílies amb persones dependents i per a Ajuts a l'acolliment residencial i diürn per a gent gran, amb increments de 35.370 m€ i 14.330 m€, respectivament.

La Liquidació del pressupost del capítol 4 no inclou despeses realitzades en l'exercici 2003 per 14.575 m€, en contra del principi de meritació que s'estableix en el Pla general de comptabilitat pública i en l'article 28.b) del decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici per aquests conceptes va ser de 332.679 m€.

La despesa enregistrada en l'article 46 *Transferències corrents a corporacions locals* es va materialitzar en les accions que s'esmenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.S: Transferències a corporacions locals

	Obligacions reconegudes 2003	Obligacions reconegudes 2002	Variació	
			Import	%
Atenció a persones	1.093	828	265	32,0
Suport a la integració laboral	1.159	1.254	(95)	(7,6)
Atenció precoç	1.012	1.251	(239)	(19,1)
Atenció a la gent gran	1.244	1.550	(307)	(19,7)
Altres programes socials	-	91	(91)	(100,0)
Serveis socials d'atenció primària	24.612	22.299	2.313	10,4
Drogoaddicció	431	538	(107)	(19,9)
Serveis transferits d'atenció primària	7.649	7.284	364	5,0
Transferència a Consell General de la Vall d'Aran	15	14	-	5,0
Total	37.213	35.110	2.104	6,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

La despesa per serveis socials d'atenció primària va destinada a atendre convenis de cooperació interadministrativa entre el Departament de Benestar i Família (amb càrrec al pressupost de l'ICASS) i els ajuntaments de més de 20.000 habitants i els consells comarcals.

Les despeses enregistrades en l'article 47 *Transferències corrents a empreses privades* corresponen a despeses per a la integració laboral de persones amb disminució, mitjançant el manteniment i creació de llocs de treball en Centres especials de treball (CET).

Al seu torn, les despeses de l'article 48 *Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre* van ser de 242.052 m€, que va suposar un increment de 59.852 m€, el 32,8%, respecte a l'import de l'exercici anterior. D'aquesta despesa, un import de 95.522 m€ correspon a *Ajuts a entitats*, i 146.530 m€ a *Ajuts a persones*.

Pel que fa als *Ajuts a entitats*, la part més important va correspondre a l'*Atenció a persones disminuïdes* amb 44.744 m€, i al *Suport a la integració laboral* amb 33.877 m€. Els *Ajuts a les persones* concentren la despesa en *Suport a famílies dependents* amb 47.443 m€ i en *Ajuts a l'acolliment residencial i diürn per a gent gran*, amb 71.812 m€.

Els imports esmentats es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.T: Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre

	Obligacions reconegudes 2003	Obligacions reconegudes 2002	Variació	
			Import	%
<i>Ajuts a entitats:</i>				
Activitats associatives	4.379	2.604	1.775	68,2
Atenció a persones disminuïdes	44.744	41.356	3.388	8,2
Suport a la integració laboral	33.877	31.396	2.481	7,9
Atenció a la gent gran	615	538	77	14,3
Altres programes socials	1.836	1.641	195	11,9
PIRMI (Programes derivats de la renda mínima d'inserció)	362	353	9	2,5
Drogoaddicció	3.353	2.183	1.170	53,6
SIDA	1.059	696	363	52,2
Salut mental	2.276	1.260	1.016	80,6
Tuteles	3.021	2.040	981	48,1
<i>Ajuts a persones:</i>				
Prestacions socials. Ajudes públiques a persones disminuïdes	13.099	15.724	(2.625)	(16,7)
Formació a les famílies amb persones disminuïdes.	2	26	(24)	(92,3)
Beques menjador gent gran	112	136	(24)	(17,6)
Suport a famílies amb persones dependents	47.443	12.074	35.369	292,9
Ajuts a l'acolliment residencial i diürn per a gent gran	71.812	57.483	14.329	24,9
Ajudes a urgències socials	911	1.780	(869)	(48,8)
Ajudes a treballadors del mar	6	0	6	-
Ajut a l'acolliment residencial per a salut mental	4.435	3.227	1.208	37,4
Suport per a l'autonomia a la llar	250	0	250	-
Consorci a Sant Gregori	2.369	1.997	372	18,6
Reunions assistencials a vells i malalts	6.091	5.686	405	7,1
Total	242.052	182.200	59.852	32,8

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

5.4.4.4. Inversions reals

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6 *Inversions reals* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 33.559 m€, que representa el 6,2% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 88,7% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.4.U: Capítol 6: Inversions reals

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
671 Edificis i altres construccions	28.165	27.976	83,4	24.869	88,9	3.107	13.645
672 Maquinària	1.144	1.823	5,4	704	38,6	1.119	1.006
674 Mobiliari	4.597	3.550	10,6	2.559	72,1	991	2.951
675 Equips informàtics	210	209	0,6	121	57,9	89	181
Total	34.117	33.559	100,0	28.253	84,2	5.305	17.783

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

El pressupost definitiu, de 34.118 m€, es va executar en un 98,4%. L'índex de pagaments és d'un 84,2%, per sobre del de l'exercici anterior, que va ser d'un 76,8%.

El concepte *Edificis i altres construccions* es va incrementar amb les generacions de crèdit per majors ingressos de 6.236 m€ i 15.000 m€, per finançar inversions a realitzar per GISA (vegeu apartat 5.4.3.4).

Aquest concepte pressupostari inclou una despesa de 75 m€, que correspon a la pensió per un cens emfitèutic per revessejats, constituït el 25 de juny de 2003, entre la Generalitat de Catalunya i la Caja de Ahorros del Mediterráneo, per un immoble a Sant Just Desvern propietat de la Federació de Mutualistes de Catalunya, que la Generalitat va adquirir en aquella mateixa data per 1.975 m€ i pel qual la Generalitat va cobrar 2.010 m€.

La Sindicatura considera que la part de la despesa de l'exercici que correspon a despesa financera, de 32 m€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3 *Despeses financeres*, mentre que la cancel·lació del principal, de 43 m€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9 de *Variació de passius financers*.

Aquest cens emfitèutic restarà vigent fins al dia 25 de juny de 2023, amb el compromís de pagar en els exercicis futurs unes pensions de 2.915 m€, dels quals, la Sindicatura considera com despesa financera, a registrar en el capítol 3 *Despeses financeres*, 937 m€ i com a passiu financer, en el capítol 9, 1.978 m€ (vegeu apartat 5.4.12).

D'altra banda la Liquidació del pressupost del capítol 6 no inclou despeses realitzades en l'exercici 2003 per 115 m€, en contra del principi de meritació que s'estableix en el Pla general de comptabilitat pública i en l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici va ser de 33.674 m€.

L'ICASS ha presentat la comarcalització de només el 21,7% de la despesa d'inversió. D'aquesta despesa comarcalitzada es desprèn una concentració en les comarques del Barcelonès i del Baix Llobregat, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.4.V: Capítol 6. distribució de les obligacions reconegudes per àrees funcionals i comarques

Comarques	Serveis socials	Administració general	Total	% comarcalitzat
Alt Empordà	22	209	22	0,1
Alta Ribagorça	1		1	0,0
Bages	133		133	0,4
Baix Camp	28		28	0,1
Baix Llobregat	1.495		1.495	4,5
Barcelonès	2.306		2.515	7,5
Conca de Barberà	519		519	1,5
Les Garrigues	2		2	0,0
Gironès	117		117	0,3
Maresme	322		322	1,0
La Noguera	60		60	0,2
Osona	7		7	0,0
Pallars Sobirà	1		1	0,0
Ribera d'Ebre	402		402	1,2
Ripollès	12		12	0,0
Segrià	316		316	0,9
Tarragonès	265		265	0,8
Terra Alta	159		159	0,5
Urgell	75		75	0,2
Vallès Occidental	733		733	2,2
Vallès Oriental	105		105	0,3
Tot comarcalitzat	7.080	209	7.289	21,7
No comarcalitzat	26.061		26.061	77,7
Total	33.350	209	33.559	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

5.4.4.5. Transferències de capital

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 7.439 m€, que representa el 1,4% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 2,4% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.4.W: Capítol 7: Transferències de capital

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
76 A corporacions locals	1.960	1.579	21,2	1.115	70,6	464	1.893
78 A famílies i ISFL	6.861	5.861	78,8	5.290	90,3	570	5.374
Total	8.821	7.439	100,0	6.405	86,1	1.034	7.267

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

El grau d'execució va ser d'un 84,3%, pràcticament igual al de l'exercici anterior, que havia estat d'un 81,7%. El nivell de pagament s'ha situat en el 86,1% de les obligacions reconegudes.

La distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici de 2003 s'ha concentrat íntegrament en els serveis socials. La destinació de les subvencions de capital es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.4.X: Destinació transferències de capital

	Import
A corporacions locals:	
Atenció a persones disminuïdes *	285
Atenció a persones grans *	1.021
Supressió de barreres arquitectòniques	273
<i>Subtotal corporacions locals</i>	<i>1.579</i>
A famílies i institucions sense finalitat de lucre:	
Atenció a persones disminuïdes *	2.184
Atenció a persones grans *	1.662
Programes socials *	159
Supressió de barreres arquitectòniques. Ajuts institucionals	272
Supressió de barreres arquitectòniques. Ajuts individuals	1.583
<i>Subtotal famílies i institucions sense finalitat de lucre</i>	<i>5.860</i>
Total	7.439

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003, i informació proporcionada per l'ICASS.

* Vegeu explicació en el text a continuació d'aquest quadre.

Les transferències de capital assenyalades en el quadre anterior amb un asterisc, de 5.311 m€, corresponen a subvencions per finançar inversions de capital d'entitats de serveis socials mitjançant el pagament de préstecs concedits per l'ICF amb les següents particularitats.

Aquestes subvencions es concedeixen d'acord amb el conveni signat entre el Departament de Benestar i Família i l'ICF el 23 d'abril de 1997, en el qual es pacta que l'ICF podrà avalar operacions de crèdit concertades per entitats de serveis socials d'iniciativa social, per causa de compromisos assumits entre aquestes entitats i el Departament de Benestar i Família, mitjançant l'ICASS, per finançar inversions en l'àmbit dels serveis socials.

El pacte segon d'aquest conveni estableix que l'ICASS podrà subvencionar les entitats de serveis socials que hagin estat avalades per l'ICF a l'empara del que s'estableixi en la corresponent llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

El pacte tercer estableix que les subvencions que es concedeixin en el marc del conveni es concediran pel conseller de Benestar i Família, prèvia autorització del Govern, i s'abonaran directament a l'entitat concedent del crèdit.

Mitjançant l'addenda al conveni de 30 de juliol de 1998, l'abast del conveni s'amplia als préstecs concedits directament per l'ICF.

Per tant, es tracta de subvencions per satisfer l'amortització del capital més els interessos meritats de les operacions de préstec formalitzades per les entitats de serveis socials amb les entitats financeres, per a realitzar inversions amb el consentiment previ del Departament de Benestar i Família.

De forma prèvia a l'autorització i formalització del préstec, es tramita i s'aprova l'Acord de Govern que permet el compromís de despeses per a exercicis futurs. Els compromisos plurianuals adquirits per aquest concepte queden reflectits en l'apartat 5.4.12 d'aquest informe.

Tanmateix, les subvencions es concedeixen anualment, prèvia sol·licitud de l'entitat beneficiària, mitjançant Resolució del conseller/a de Benestar i Família, d'acord amb el que estableix l'article 94.2 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, tot i que en les resolucions es fa constar que l'article de la Llei de finances que empara la subvenció és el 94.4.

La Sindicatura de Comptes considera que no queda prou justificat el fet excepcional d'aquestes subvencions ni prou motivada la impossibilitat de promoure la concurrència.

Ans el contrari, caldria que anualment es realitzés la convocatòria pública de concessió o, atès que les subvencions, un cop ha estat aprovada la seva concessió i autoritzada la despesa plurianual, es concedeixen periòdicament cada any, haurien de figurar de forma nominativa en el pressupost de cada any, de tal manera que quedés reflectit anualment els centres que en són beneficiaris i els imports que se'ls concedeix.

La liquidació del pressupost del capítol 7 no inclou despeses realitzades en l'exercici 2003 per 46 m€ que corresponen a *Ajuts individuals per a la supressió de barreres arquitectòniques*, en contra del principi de meritació que s'estableix en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici va ser de 7.485 m€.

5.4.4.6. Variació d'actius financers

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 8 *Variació d'actius financers* durant l'exercici 2003, tal com es desprèn de les dades del quadre següent, va ser de 132 m€, que representa el 0,02% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 6,5% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

Quadre 5.4.Y: Capítol 8: Variació d'actius financers

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2002
83 Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic	240	132	100,0	131	99,2	1	124
Total	240	132	100,0	131	99,2	1	124

Imports en milers d'euros

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

Aquest capítol recull les bestretes concedides al personal.

5.4.5. Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari dels exercicis 2003 i 2002

El conjunt d'ajustos que, com resultat del treball realitzat, proposa la Sindicatura de Comptes i que afecten al resultat pressupostari de l'exercici 2003 de l'ICASS, es presenten, agrupats per capítols i indicant l'apartat de l'informe on han estat comentats, en el quadre següent:

Quadre 5.4.Z: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2003	Ajustos 2002
DESPESES				
1	5.4.4.1	Quart trimestre de les assegurances socials	2.351	2.162
2	5.4.4.2	Bens i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)	1.681	1.267
4	5.4.4.3	Transferències corrents	14.575	
6	5.4.4.4	Inversions reals	115	
7	5.4.4.5	Transferències de capital	46	
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	18.768	3.429

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'anterior quadre mostra els ajustos proposats per la despesa realitzada durant l'exercici 2003 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari per un import de 18.768 m€. Tanmateix, la despesa realitzada durant l'exercici 2002 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari va ser de 3.429 m€. Per tant, l'augment de la despesa desplaçada ha estat de 15.339 m€, és a dir un 447,3%.

5.4.6. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici, d'acord amb la informació del Compte general retut per la Intervenció, va ser de 9.014 m€, produït per un superàvit de 8.997 m€ per les operacions no financeres i un resultat igualment positiu de 17 m€ en les operacions financeres.

Tanmateix, d'acord amb les observacions fetes per la Sindicatura en aquest informe, resumides en l'apartat 5.4.5 anterior, l'Estat del resultat pressupostari ajustat seria negatiu per 9.754 m€.

Les dades del Resultat pressupostari retut per la Intervenció i l'ajustat per la Sindicatura es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AA: Resultat pressupostari

	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
Operacions corrents				
Drets liquidats	504.075		504.075	
Obligacions reconegudes	498.595		517.202	
Liquidació d'operacions corrents		5.480		(13.127)
Operacions de capital				
Drets liquidats	44.515		44.515	
Obligacions reconegudes	40.998		41.159	
Liquidació d'operacions de capital		3.517		3.356
LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS NO FINANCERES		8.997		(9.771)
Actius financers				
Drets liquidats	150		150	
Obligacions reconegudes	132		132	
Liquidació d'actius financers		17		17
Passius financers				
Drets liquidats				
Obligacions reconegudes				
Liquidació de passius financers				
LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS FINANCERES		17		17
TOTAL DRETS LIQUIDATS	548.740		548.740	
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	439.726		558.494	
TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST		9.014		(9.754)
Despeses any 2002 comptabilitzades l'any 2003				3.429
RESULTAT DEL PRESSUPOST PER OPERACIONS 2003				(6.325)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i elaboració pròpia.

El quadre anterior reflecteix un Resultat pressupostari de l'ICASS de l'exercici 2003 negatiu de 9.754 m€. Cal dir, però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 3.429 m€, que corresponen a despeses de l'any 2002 comptabilitzades l'any 2003. Així, doncs, el dèficit per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2003 és de 6.325 m€.

S'ha de fer constar que en les modificacions proposades per la Sindicatura en els diferents epígrafs del Resultat pressupostari no s'ha tingut en consideració el condicionament legal de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici, ni tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ del reconeixement del dret o de l'obligació.

Les modificacions proposades en aquest estat tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver registrat pressupostàriament en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que s'hagués

realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar el seu reconeixement.

5.4.7. Liquidació per funcions

La Liquidació del pressupost de despeses de l'ICASS de l'exercici 2003, segons la classificació funcional al nivell de funcions, es correspon amb la liquidació segons la classificació orgànica per serveis pressupostaris. Les dades, segons la codificació de la classificació funcional, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AB: Liquidació del pressupost per funcions

Despeses	Pressup. inicial	Estr. %	Modif. + (-)	Pressup. definitiu	Estr. %	Obligac. reconeg.	Estr. %	Exec. %	Obligac. pagades	Pag. %
3132 Serveis socials	483.974	96,6	43.566	527.541	96,0	518.704	96,1	98,3	445.096	85,8
3131 Pensions assistencials	5.582	1,1	585	6.167	1,1	6.094	1,1	98,8	6.094	100,0
3166 Administració general	11.418	2,3	4.384	15.802	2,9	14.927	2,8	94,5	12.285	82,3
Total	500.975	100,0	48.535	549.510	100,0	539.726	100,0	98,2	463.476	85,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

D'aquesta liquidació pressupostària es desprèn que els serveis socials suposen el 96,1% del total de la despesa de l'ICASS, mentre que les pensions assistencials i l'administració general tan sols suposen l'1,1% i el 2,8%, respectivament.

Tanmateix seria més clarificador una major desagregació dels serveis socials que posés de manifest el destí de la despesa a partir dels diferents col·lectius de persones beneficiàries dels serveis: infància, disminuïts, gent gran, etc., tal com es preveu en la codificació de l'estructura funcional.

El quadre següent mostra les obligacions reconegudes de l'exercici 2003, segons la classificació funcional i segons la classificació econòmica per capítols i articles, on es pot observar que la despesa més important es concentra en la prestació de serveis i en les transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre:

Quadre 5.4.AC: Estructura funcional de les obligacions reconegudes

CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	Serveis socials	Pensions assistencials	Administració general	Total	%
1 PERSONAL	38.825		5.123	43.948	8,1
Retribucions	30.870		4.273	35.142	6,5
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	7.956		850	8.806	1,6
2 BÉNS I SERVEIS	127.077	3	9.463	136.543	25,3
Serveis socials amb mitjans aliens	55.652			55.653	10,3
Gestió integral de serveis	56.153			56.153	10,4
Altres	15.272	3	9.463	24.738	4,6
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	312.013	6.091		318.104	58,9
A organismes autònoms administratius	5			5	0,0
A corporacions locals	37.213			37.213	6,9
A empreses privades	38.834			38.834	7,2
A famílies i ISFL	235.961	6.091		242.052	44,8
Operacions corrents	477.915	6.094	14.586	498.595	92,4
6 INVERSIONS REALS	33.349		209	33.558	6,2
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.440			7.439	1,4
A corporacions locals	1.579			1.579	0,3
A famílies i ISFL	5.861			5.861	1,1
Operacions de capital	40.789		209	40.998	7,6
OPERACIONS NO FINANCERES	518.704	6.094	14.795	539.593	100,0
8 ACTIUS FINANCERS			132	132	0,0
OPERACIONS FINANCERES			132	132	0,0
Total	518.704	6.094	14.927	539.726	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.4.8. Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats

L'import dels drets liquidats en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a inici de l'exercici 2003 era de 60.125 m€. L'exercici de procedència i l'evolució durant l'exercici 2003 d'aquests valors pendents de cobrament es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.AD: Valors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003 procedents d'exercicis anteriors al 2003

Any	2002	Total pendent de cobrament el 31.12.2003	Cobraments exercici 2003	Anul·lacions exercici 2003	Pendent de cobrament el 31.12.2003
Transferències serveis sanitaris	53.608	-	53.608	-	-
Diputacions	6.517	-	6.517	-	-
Total	60.125	-	60.125	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

Durant el 2003 s'ha cobrat la totalitat dels valors pendents procedents d'exercicis anteriors.

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercici tancats era de 86.968 m€. La situació a inici de l'exercici i l'evolució dels valors pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2003 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AE: Valors pendents de pagament a 31 de desembre de 2003 procedents d'exercicis anteriors al 2003

	Pendent de Pagament a 01.01.2003	Anul·lacions de l'exercici 2003	Pagaments de l'exercici 2003	Pendent de pagament a 31.12.2003
De l'exercici 2001	46	-	-	46
De l'exercici 2002	86.922	-	86.889	33
Total	86.968	-	86.889	79

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.4.9. Compte de tresoreria

El Compte de tresoreria de l'exercici 2003 de l'ICASS, retut amb la documentació del Compte general, amb les dades dels moviments i el saldo de la tresoreria a 31 de desembre, es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.AF: Moviments i situació de la tresoreria a 31 de desembre de 2003

COBRAMENTS:			
Pressupostaris:		549.667	
Exercici corrent	489.542		
Exercicis tancats	60.125		
Operacions de la tresoreria		716.741	
SUMA DE COBRAMENTS			1.266.407
PAGAMENTS:			
Pressupostaris:		550.364	
Exercici corrent	463.476		
Exercicis tancats	86.888		
Operacions de la tresoreria		717.079	
SUMA DE PAGAMENTS			1.267.443
MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA			(1.036)
SALDO A 01.01.2003			1.148
SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.2003			112

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

La composició de la tresoreria a la fi dels exercicis 2002 i 2003, segons els arqueigs proporcionats per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia, i Finances, queda resumida en el quadre següent:

Quadre 5.4.AG: Arqueig de caixa

	Saldo a 31.12.2003	Saldo a 31.12.2002	Variació
Caixes d'estalvi	112	1.148	(1.036)
Total	112	1.148	(1.036)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia, Finances i Planificació.

5.4.10. Operacions de la tresoreria

L'estat de les Operacions de tresoreria recull el saldo i el moviment net dels comptes no pressupostaris de l'any 2003. La majoria d'aquests comptes han tingut un moviment net igual a zero, d'acord amb la naturalesa transitòria de les anotacions que s'hi comptabilitzen.

5.4.10.1. Operacions de caràcter deutor

El resum de les operacions extrapressupostàries de caràcter deutor de l'ICASS, amb els imports per cobraments i pagaments produïts durant l'exercici 2003, i el saldo final de l'exercici, es presenten en el quadre següent:

**Quadre 5.4.AH: Operacions deutores de la tresoreria –moviments deutors 2003–
saldos a 31 de desembre de 2002 i de 2003**

Comptes deutors	Saldo a 31.12.2002	Operacions		Moviment net		Saldo a 31.12.2003
		Cobraments	Pagaments	Entrades	Sortides	
Pagaments duplicats o excessius	-	1	1	-	-	-
Fons de maniobra	293	138	14	124	-	169
Total comptes deutors	293	140	16	124	-	169

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

El saldo del compte *Fons de maniobra* recull els moviments i els saldos de les bestretes lliurades als habilitats.

5.4.10.2. Operacions de caràcter creditor

El quadre resum de les operacions extrapressupostàries de caràcter creditor de l'ICASS amb els imports per cobraments i pagaments produïts durant l'exercici 2003, i el saldo final de l'exercici, es presenten en el quadre següent:

**Quadre 5.4.AI: Operacions creditores de la tresoreria –moviments deutors 2003–
saldos a 31 de desembre de 2002 i de 2003**

Comptes creditors	Saldo a 31.12.2002	Operacions		Moviment net		Saldo a 31.12.2003
		Cobraments	Pagaments	Entrades	Sortides	
Creditors diversos	60	-	18	-	18	42
Embargaments i retencions judicials	21	38	38	-	-	21
Retrocessions d'entitats financeres	118	6.456	6.307	149	-	267
Quota sindical	(3)	11	7	4	-	1
Ingressos pendents d'aplicació	-	679.586	679.532	55	-	55
Aportació al patrimoni cultural	1	-	-	-	-	1
Bestretes rebudes del SCS a l'ICASS	14.002	-	-	-	-	14.002
IRPF	147	4.193	4.821	-	628	(481)
Imp. s/ rend. arrend. imm. urbans	-	1	1	-	-	-
Quotes Seguretat Social	861	10.942	10.966	-	25	836
MUFACE (fons general)	-	-	-	-	-	-
Fiances definitives en metàl·lic	4	-	-	-	-	4
Dipòsits efectius comptes restringits	1	-	-	-	-	1
Total comptes creditors	15.212	701.226	701.689	208	671	14.747

Aplicació dels comptes restringits	16	15.374	15.374	-	-	16
------------------------------------	----	--------	--------	---	---	----

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2002 i 2003.

El compte *Ingressos pendents d'aplicació* recull el cobrament dels ingressos abans de comptabilitzar-los a les corresponents aplicacions pressupostàries. El saldo a 31 de desembre de 2003 correspon als ingressos no aplicats pressupostàriament a final d'exercici.

Les bestretes del SCS a l'ICASS procedeixen d'anys anteriors i estan compensades amb els comptes deutors del SCS. Aquest compte resta sense moviments, amb el mateix saldo, des de l'any 2000 (vegeu quadre 5.2.AI).

El saldo del compte *Quotes Seguretat Social* recull la quota obrera a la Seguretat Social corresponent al període dels mesos d'octubre a desembre de 2003, que resta pendent d'abonar a la Tresoreria de la Seguretat Social.

5.4.11. Romanent de tresoreria

El saldo del Romanent de tresoreria de l'ICASS a 31 de desembre de 2003, segons la informació retuda per la Intervenció General, era negatiu de 31.614 m€.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe, l'epígraf *Creditors pendents de pagament d'operacions pressupostàries exercici corrent* es veuria modificat per les obligacions que, a final de l'exercici, mancaven per reconèixer en el pressupost i que estaven pendents de pagament. El desglossament d'aquestes operacions pendents es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.AJ: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2003
DESPESES			
1	5.4.4.1	Quart trimestre de les assegurances socials	2.351
2	5.4.4.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)	1.681
4	5.4.4.3	Transferències corrents	14.575
6	5.4.4.4	Inversions reals	115
7	5.4.4.5	Transferències de capital	46
Total ajustos en l'Estat del romanent de tresoreria al 31 de desembre de 2003			18.768

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els conceptes i imports dels diferents epígrafs d'aquest compte, segons les dades presentades per la Intervenció, així com els imports de les operacions que, fruit del treball de fiscalització realitzat per la Sindicatura de Comptes, modifiquen l'epígraf de *Creditors pendents de pagament* de l'Estat del romanent de tresoreria es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AK: Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003

	Segons Compte general	Ajustos proposats per la Sindicatura	Imports ajustats
Deutors pendents de cobrament	59.367		59.367
Operacions pressupostàries exercici corrent	59.198		59.198
Operacions pressupostàries exercicis anteriors	-		-
Operacions extrapressupostàries	169		169
Creditors pendents de pagament	91.092	18.768	109.861
Operacions pressupostàries exercici corrent	76.250	18.768	95.018
Operacions pressupostàries exercicis anteriors	80		80
Operacions extrapressupostàries	14.763		14.763
Líquid de la Tresoreria	112		112
Romanent de tresoreria a 31.12.2003	(31.614)		(50.382)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003, i ajustos de la Sindicatura.

El dèficit acumulat per l'ICASS a 31 de desembre del 2003, segons les dades del Compte general retut per la Intervenció era de 31.615 m€. Tanmateix, com a resultats de les modificacions proposades per la Sindicatura, el Romanent de tresoreria total seria negatiu en 50.383 m€.

No obstant això, l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Administració no presenta l'epígraf de Romanent de tresoreria afectat, tal com preveu l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

En aquest sentit, el Romanent de tresoreria total s'hauria de disminuir per l'import de les desviacions positives de finançament acumulades fins al 31 de desembre de 2003, que s'obtindrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat, que no ens ha estat facilitat.

5.4.12. Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs adquirits per l'ICASS, d'acord amb la informació facilitada en el Compte general, es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.AL: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs

	2004	2005	2006	2007	Total
Capítol 2	367	367	367	367	1.468
Capítol 4	68.754	71.503	10	-	140.267
Capítol 6	3.752	3.146	3.146	4.103	14.147
Capítol 7	9.167	8.241	6.164	4.350	27.922
Total	82.040	83.257	9.687	8.820	183.804

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

No obstant això, el capítol 4 inclou despeses que no es faran efectives ja que l'operació que garantien ha estat cancel·lada. Aquestes despeses són 22 m€, 21 m€, i 10 m€, els anys 2004, 2005 i 2006, respectivament.

El capítol 6 inclou la despesa compromesa per la constitució d'un cens emfitèutic. D'acord amb la naturalesa d'aquesta despesa, la part de despesa financera hauria d'estar comptabilitzada en el capítol 3 *Despeses financeres*, mentre que la part de la pensió que correspon al deute principal s'hauria de comptabilitzar en el capítol 9 *Passius financers*. El 31 de desembre de 2003 resta pendent fins a l'any 2023, 1.978 m€ per la part de capital, i 937 m€ de despesa financera (vegeu apartat 5.4.4.4).

A més, el Compte general no quantifica els compromisos de despesa posteriors a l'exercici 2007 que, d'acord amb els acords de Govern, estan compromesos fins a l'any 2023 per un import de 13.879 m€. Per tant l'ICASS ha de fer front durant el període 2004 a 2023 a una despesa total de 197.630 m€.

D'aquest total de compromisos futurs, 149.069 m€ han estat compromesos durant l'any 2003.

La part més important d'aquests compromisos es concentra en els anys 2004 i 2005, i correspon a convenis amb entitats que gestionen serveis socials d'atenció especialitzada.

5.4.13. Comptes anuals

D'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials, els comptes anuals comprenen el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost i la Memòria.

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2003 es presenten en els apartats següents. Pel que fa a la Liquidació del pressupost, s'ha analitzat en els apartats anteriors de l'informe.

Quant a la Memòria, si bé no s'ha presentat una memòria específica de l'ICASS, la informació que inclou i l'anàlisi economicopatrimonial de l'ICASS s'inclou dins la Memòria global de l'Administració de la Generalitat d'aquell exercici retuda per la Intervenció General.

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com s'estableix en l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.4.13.1. *Balanç de situació*

L'exercici 2003 ha estat el primer en que la Intervenció General ha retut el Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICASS.

Pel que fa a les dades de l'actiu i del passiu circulant del Balanç de situació, que haurien de reflectir principalment el conjunt d'operacions pressupostàries i no pressupostàries, presenten diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors no pressupostaris.

A continuació es transcriu el Balanç de situació a 1 de gener i a 31 de desembre de 2003, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

ACTIU		2003	2002	Variació	%
A) IMMOBILITZAT		140.916	115.812	25.104	21,7
I. Immobilitzat immaterial		0	0	0	
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	0	0	0	
212	2. Propietat industrial	0	0	0	
214	3. Drets de traspàs	0	0	0	
215	4. Aplicacions informàtiques	0	0	0	
216	5. Propietat intel·lectual	0	0	0	
217	6. Drets sobre béns en règim arrendament financer	0	0	0	
218	7. Drets sobre inversions gestionades per altres	0	0	0	
219	8. Altre immobilitzat immaterial	0	0	0	
(281)	9. Amortitzacions	0	0	0	
II. Immobilitat material		140.916	115.812	25.104	21,7
220, 221	1. Terrenys i construccions	151.901	129.332	22.570	17,5
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	2.739	977	1.762	180,3
224, 225, 226	3. Utillatge i mobiliari	6.626	2.980	3.646	122,3
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	391	181	210	116,0
(282)	5. Amortitzacions	(20.741)	(17.658)	(3.083)	17,5
(292)	6. Provisions				
III. Inversions financeres permanents		0	0	0	
254	1. Crèdits a llarg termini	0	0	0	
26	2. Fiances i dipòsits constituïts llarg termini	0	0	0	
(295)	3. Provisions	0	0	0	
27	B) DESP. DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	0	0	0	
C) ACTIU CIRCULANT		59.959	61.957	(1.998)	(3,2)
I. Existències		467	361	106	29,7
33	1. Existències en medicaments	0	0	0	
33	2. Existències en material sanitari	51	57	(6)	(10,5)
34	3. Existències en prod. mantenim. i serv. gen.	416	303	112	37,3
35	4. Material d'activitats integració sociolaboral	0	0	0	
36	5. Subproductes i residus	0	0	0	
(39)	6. Provisió per depreciació existències	0	0	0	
II. Deutors		59.367	60.418	(1.051)	(1,7)
43	1. Deutors pressupostaris	59.198	60.125	(927)	(1,5)
44	2. Deutors no pressupostaris	25	0	25	
470, 471, 472	3. Administracions públiques	0	0	0	
555, 558	4. Altres deutors	144	293	(149)	(50,9)
(490)	5. Provisions per insolvències	0	0	0	
III. Inversions financeres temporals		13	31	(17)	(58,1)
544	1. Crèdits a curt termini	13	31	(17)	(58,1)
565,566	2. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0	0	0	
(598)	3. Provisió per insolvències crèdit a curt termini	0	0	0	
57	IV. Tresoreria	112	1.148	(1.036)	(90,2)
480, 580	V. Ajustaments per periodificació	0	0	0	
TOTAL GENERAL		200.875	177.769	23.106	13,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

PASSIU		2003	2002	Variació	%
A) FONS PROPIS		69.553	53.303	16.250	30,5
I. Patrimoni		163.946	119.431	44.515	37,3
100	1. Patrimoni	77.755	33.240	44.515	133,9
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	86.191	86.191	0	0,0
103	3. Patrimoni rebut en cessió	0	0	0	
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	0	0	0	
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	0	0	0	
11	II. Reserves	0	0		
III. Resultats exercicis anteriors		(66.128)	(70.491)	4.363	(6,2)
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	4.363	0	4.363	
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(70.491)	(70.491)	0	0,0
129	IV. Resultats de l'exercici	(28.265)	4.363	(32.628)	(747,8)
13	B) INGRESSOS A DISTRIB. DIVERSOS EXERCICIS	7.946	8.112	(166)	(2,0)
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0	0	0	
D) CREDITORS A LLARG TERMINI		(15.940)	(6.206)	(9.734)	156,8
I. Deutes a llarg termini		(15.940)	(6.206)	(9.734)	156,8
173, 177	1. Altres deutes	(15.940)	(6.206)	(9.734)	156,8
180, 185	3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	0	0	0	
E) CREDITORS A CURT TERMINI		139.315	122.559	16.756	13,7
I. Deutes amb entitats de crèdit		0	0	0	
520	1. Préstecs i altres deutes	0	0	0	
526	2. Deutes per interessos	0	0	0	
II. Creditors		139.315	122.559	16.756	13,7
40	1. Creditors pressupostaris	99.940	86.968	12.971	14,9
a) De pressupost corrent					
4000	a1) Personal	76.250	86.922	(10.672)	(12,3)
4001, 4009	a2) Proveïdors	0	0	0	
4002, 4009	a3) Proveïdors d'immobilitzats	0	0	0	
4003, 4009	a4) Creditors diversos	0	0	0	
4004, 4009	a5) Proveïdors de serveis	0	0	0	
4005, 4009	a6) Creditors per transferències i sub. corrents	0	0	0	
4006, 4009	a7) Creditors per transferències i sub. de capital	0	0	0	
4007, 4009	a8) Creditors per prestacions	0	0	0	
401	b) De pressupostos tancats	80	46	33	73,9
408	c) Per devolució d'ingressos	0	0	0	
409	d) Per operacions pendents aplicar a pressupost	23.610	0	23.610	
41	2. Creditors no pressupostaris	24.965	20.561	4.404	21,4
475, 476, 477	3. Administracions públiques	333	1.007	(674)	(66,9)
521, 523, 527, 554, 559	4. Altres creditors	14.057	14.002	55	0,4
560, 561	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	20	20	0	0,0
485, 585	III. Ajustaments per periodificació	0	0	0	
TOTAL GENERAL		200.875	177.769	23.106	13,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.4.13.2. *Compte del resultat economicopatrimonial*

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICASS per a l'exercici 2003 presenta una pèrdua de 28.265 m€. Aquest resultat és fruit de les anotacions pels ingressos i les despeses que s'hagin comptabilitzat en aquest compte al llarg de l'exercici. La quasi totalitat d'aquestes anotacions comptables, llevat de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost, de les dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions i dels beneficis o pèrdues extraordinàries, s'han de correspondre amb la liquidació dels drets i de les obligacions de caràcter pressupostari, en especial pel que fa als capítols d'ingressos i despeses corrents, mentre que, pel que fa a les operacions de capital, cal una anàlisi més acurada de la part que s'imputa a aquests comptes i de la part que correspon comptabilitzar a l'actiu i al passiu fix, en funció del seu meritament.

Tanmateix, no ha estat possible conciliar totes les dades del Compte del resultat economicopatrimonial amb les dades de la Liquidació del pressupost i de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2002, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit les diferències entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

		2003	2002	Variació	%
A) DESPESES					
71	1. REDUCCIÓ EXISTÈNCIES PRODUCTES ACABATS	0	0	0	
				0	
	2. APROVISIONAMENTS	130.194	105.367	24.826	23,6
				0	
600, (608), (609)	a) Compres de serveis	56.806	44.350	12.456	28,1
6033, (608), (609)	c) Compres de medicaments	(112)	0	(112)	
6031, (608), (609)	c) Compres de material sanitari	409	337	71	21,4
604, 614, (608), (609)	d) Compres de productes hotel·leria i manteniment	2.602	2.406	196	8,1
605, 615, (608), (609)	e) Compres material activitats sociolaboral	40	36	4	11,1
607	f) Altres despeses externes	70.448	58.238	12.211	21,0
	3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA I FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I PRESTACIONS SOCIALS	54.790	48.811	5.979	12,2
	a) Despeses de personal	43.948	40.049	3.899	9,7
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	35.142	31.989	3.154	9,9
642	a2) <i>Càrregues socials</i>	8.806	8.061	745	9,2
644, 645	b) Prestacions socials	837	710	127	17,9
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat i fons de provisió	3.083	2.072	1.011	48,8
66	c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	3.083	2.072	1.011	48,8
692, (792)	c2) <i>Variació de provisió per obres i reparacions</i>	0	0	0	
	d) Variació de provisions de tràfic	0	0	0	
	d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	0	0	0	
675, 694, (794)	d2) <i>Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	0	0	0	
	e) Altres despeses de gestió	6.921	5.980	941	15,8
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	6.402	5.583	818	14,7
63	e2) <i>Tributs</i>	520	397	123	31,0
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	0	0	0	
	f) Despeses financeres i assimilables	0	0	0	
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	0	0	0	
667	f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	0	0	0	
697, 699, (797), (799)	g) Variació provisions inversions financeres	0	0	0	
668	h) Diferències negatives de canvi	0	0	0	
650	4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	347.523	260.860	86.663	33,2
651	a) <i>Transferències corrents</i>	8.912	8.973	(61)	(0,7)
652	b) <i>Subvencions corrents</i>	321.501	238.934	82.567	34,6
655	c) <i>Transferències de capital</i>	6.091	5.686	405	7,1
656	d) <i>Subvencions de capital</i>	0	0	0	
	h) <i>Prestacions socials</i>	11.019	7.267	3.752	51,6
	5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	0	0	
670, 671	a) <i>Pèrdues procedents de d'immobilitzat</i>	0	0	0	
674	b) <i>Pèrdues per operacions d'endeutament</i>	0	0	0	
678	c) <i>Despeses extraordinàries</i>	0	0	0	
679	d) <i>Despeses i pèrdues d'altres exercicis</i>	0	0	0	
ESTALVI					
TOTAL GENERAL		532.507	415.039	117.469	28,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

		2003	2002	Variació	%
	B) INGRESSOS				
	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	574	668	(94)	(14,1)
701, 703	a) Vendes	0	0	0	
705	b) Prestacions de serveis	574	668	(94)	(14,1)
71	2. AUGMENT D'EXISTÈNCIES EN PRODUCTES ACABATS	0	0	0	
74	3. TAXES I PREUS PÚBLICS	38.550	32.741	5.810	17,7
				0	
	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	732	933	(200)	(21,4)
773	a) Reintegraments	447	677	(230)	(34,0)
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	0	0	0	
	c) Altres ingressos de gestió	67	35	32	91,4
775, 776, 777	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	67	35	32	91,4
790	c2) <i>Excés de provisions de riscos</i>	0	0	0	
765, 769	d) Altres interessos i ingressos assimilats	219	221	(2)	(0,9)
768	e) Diferències positives de canvi	0	0	0	
	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	464.211	385.060	79.151	20,6
750	a) Transferències corrents	464.211	385.060	79.151	20,6
751	b) Subvencions corrents	0	0	0	
755	c) Transferències de capital	0	0	0	
	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	174	0	174	
770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	0	0	0	
772	b) Subvencions capital traspasades a resultats	173	0	173	
774	c) Beneficis per operacions endeutament	0	0	0	
778	d) Ingressos extraordinaris	0	0	0	
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	1	0	1	
	DESESTALVI	28.265	(4.363)	32.628	(747,8)
	TOTAL GENERAL	532.507	415.039	117.469	28,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003.

5.5. CONCLUSIONS

5.5.1. Observacions

En aquest apartat s'inclouen les principals observacions que es desprenen del treball de fiscalització realitzat sobre els comptes i estats anuals que formen el Compte general de l'exercici 2003 del Servei Català de la Salut i de les Entitats gestores de la Seguretat Social (ICS i ICASS).

S'inclouen, així, aquells fets que s'han considerat incorrectes, ja sigui per incompliment de la normativa que els és d'aplicació, com també aquells en els quals s'ha observat alguna incoherència administrativa o ineficiència econòmica.

5.5.1.1. *Observacions relatives al Servei Català de la Salut*

Modificacions de crèdit

1) Modificacions augmentatives

El SCS va tramitar les modificacions per incorporació de romanents de crèdit, per 13.490 m€, i per crèdits ampliables per 151.569 m€, sense que es fes constar en els expedients els recursos addicionals necessaris per a finançar l'increment de les dotacions dels crèdits de despesa (vegeu apartat 5.2.2.2).

2) Incorporació de romanents

Els imports de les modificacions per incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior de dues aplicacions pressupostàries són superiors a l'import del romanent del crèdit al 31 de desembre de 2002 (vegeu apartat 5.2.2.2).

3) Generacions de crèdit per majors ingressos

El SCS va tramitar generacions de crèdits per majors ingressos, per 23.212 m€, sense que es materialitzés l'ingrés efectiu que finançava la modificació, mentre que l'increment del crèdit de despesa es va destinar a la seva finalitat (vegeu apartat 5.2.2.2).

4) Transferències de crèdit

En sis partides pressupostàries que afecten els capítols 1, 4 i 8 no es respecta la limitació de l'article 42 b i c del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que determina que les transferències de crèdit no reduiran crèdits que hagin estat augmentats amb altres modificacions, i no augmentaran crèdits que hagin estat reduïts amb transferències (vegeu apartat 5.2.2.2).

Un expedient de transferències de crèdit, de 18.692 m€, inclou una minoració d'un crèdit nominatiu de 1.424 m€, en contra del que s'estableix en l'article 5.1 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003 (vegeu apartat 5.2.2.2).

Pressupost d'ingressos**5) Criteri de comptabilització de determinats ingressos**

En la Liquidació del capítol 6 *Alienació d'inversions reals* del pressupost d'ingressos s'han comptabilitzat drets pels fons obtinguts per la constitució d'un cens emfitèutic sobre el Parc Sanitari Pere Virgili, de 101.886 m€.

Atesa la similitud amb una operació d'endeutament a llarg termini de la figura del cens emfitèutic, aquests ingressos s'haurien d'haver comptabilitzat en el capítol 9 *Variació de passius financers* (vegeu apartat 5.2.4.4).

6) Ingressos realitzats i no comptabilitzats

En la Liquidació del pressupost de l'exercici manca per comptabilitzar en el capítol 9 *Variació de passius financers*, els ingressos per la constitució de dos censos emfitèutics constituïts sobre l'Hospital comarcal Alt Penedès i el CAP Passeig de Sant Joan de Barcelona, per 27.104 m€ i 1.377 m€, respectivament (vegeu apartat 5.2.4.4).

Pressupost de despeses**7) Criteri de comptabilització de determinades despeses**

En la Liquidació del pressupost de despeses del SCS hi ha despeses comptabilitzades en capítols diferents als de la seva pròpia naturalesa. Aquest fet implica que es van destinar dotacions de crèdit a una finalitat diferent a l'autoritzada en la Llei de pressupostos.

El detall dels conceptes, imports i capítols on s'ha imputat la despesa i on s'hauria d'haver enregistrat es reflecteix en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Concepte	Import	Capítol on s'ha enregistrat	Capítol on s'hauria d'haver enregistrat
5.2.5.2	Interessos de demora	483	2	3
5.2.5.2	Despeses financeres (confirming)	18.078	2	3
5.2.5.4	Aportació a l'ICF per a cobrir l'aval a l'Hospital General de Catalunya	2.264	4	7
5.2.5.5	Preu del cens (pensions anuals dels censos emfitèutics)	4.421	6	9
5.2.5.5	Despeses financeres dels censos emfitèutics	7.821	6	3
5.2.5.5	Aportació al Consorci Sanitari de Barcelona	1.653	6	7 i 4
5.2.5.5	Aportació a l'Institut d'Oncologia de Catalunya	1.292	6	7 i 4

Imports en milers d'euros.

8) Despesa realitzada i no comptabilitzada

La Liquidació dels pressupostos del SCS no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2003, per manca de crèdit pressupostari suficient, ja que la despesa compromesa durant la vigència del pressupost va sobrepassar el límit de les dotacions dels crèdit.

Aquest fet va provocar l'incompliment del principi de meritació, establert en el Pla general de comptabilitat pública i en l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

El detall de la despesa realitzada i no comptabilitzada per 1.837.967 m€, és el següent:

Capítol de despeses	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2003
		<i>Despeses de gestió ordinària i funcionament:</i>	
1	5.2.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre	1.032
2	5.2.5.2	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de maig a desembre	1.403.707
2	5.2.5.2	Despeses de funcionament	187
4	5.2.5.4.a	Despeses de farmàcia dels mesos d'octubre a desembre	391.473
4	5.2.5.4.a	Medicació estrangera	255
4	5.2.5.4.b	Despeses de pròtesis dels mesos d'octubre a desembre	8.022
4	5.2.5.4.c	Indemnitzacions per desplaçaments	2.905
4	5.2.5.4.d	Rescabaments de despeses	20
		Subtotal despeses de gestió ordinària i funcionament	1.807.600
		<i>Despeses per constitució de censos emfitèutics:</i>	
2	5.2.5.2.b	ITPAJD Hospital comarcal Alt Penedès	486
2	5.2.5.2.b	ITPAJD CAP Passeig de Sant Joan de BCN	25
2	5.2.5.2.b	ITPAJD Parc Sanitari Pere Virgili	1.886
6	5.2.4.4	Adquisició del Parc Sanitari Pere Virgili	26.618
6	5.2.4.4	Adquisició del CAP Passeig de Sant Joan	1.352
		Subtotal despeses per constitució de censos emfitèutics	30.367
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	1.837.967

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Resultat pressupostari**9) Efecte de les observacions en el Resultat pressupostari**

D'acord amb el Compte general retut per la Intervenció, el Resultat pressupostari del SCS de l'exercici 2003 és d'un superàvit de 11.410 m€. Tanmateix, dels ajustaments fruit de les observacions realitzades en el treball de la fiscalització es desprèn un nou Resultat pressupostari de l'exercici negatiu de 1.798.075 m€.

D'altra banda, des d'un punt de vista econòmic, en tant que el total de les obligacions reconegudes inclouen 1.519.227 m€ que corresponen a despeses de l'any 2002 comptabilitzades l'any 2003, el dèficit produït exclusivament per les

operacions corresponents a l'exercici 2003 va ser de 278.848 m€ (vegeu apartat 5.2.7).

Pel que fa a les operacions corrents, el resultat parcial és deficitari, de 1.947.261 m€, compensat pels estalvis en les operacions de capital, de 97.249 m€, i pels resultats positius de les operacions financeres, de 51.937 m€. Aquest fet posa de manifest que una part dels ingressos de capital i de les operacions financeres s'han destinat a finançar despesa corrent.

Altres comptes

10) Romanent de tresoreria (SCS – ICS agregat)

L'estat agregat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 del SCS i de l'ICS presenta un dèficit de liquiditat a curt termini de 212.760 m€. Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe s'obtenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs que componen el Romanent de tresoreria, de les quals resulta un dèficit de 2.020.360 m€ (vegeu apartat 5.2.12).

L'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Administració no presenta l'epígraf de Romanent de tresoreria afectat, tal com preveu l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

La quantificació d'aquest epígraf, que correspondria a les desviacions de finançament de signe positiu de les despeses amb finançament afectat, podria disminuir el romanent de tresoreria no afectat, en un import que no podem determinar.

11) Compte general del deute públic

Endeutament a llarg termini

El compte general del deute públic del SCS, a 31 de desembre de 2003, presenta un endeutament a llarg termini de 680.000 m€, però no inclou les pensions pendents de satisfer dels deu censos emfitèutics que el SCS tenia constituïts per 387.553 m€ per tant el total del deute a llarg termini és de 1.067.553 m€ (vegeu apartats 5.2.13.1 i 5.2.5.5).

Endeutament a curt termini

El compte general del deute públic del SCS no inclou, com a endeutament viu a 31 de desembre de 2003, l'import pagat per les entitats financeres als proveïdors

del SCS i pendent de ser reintegrat, a partir dels contractes de *confirming* establerts entre les entitats financeres i el SCS, per 516.805 m€ (vegeu apartat 5.2.13.2).

Així, doncs, el deute a curt termini del SCS, a 31 de desembre del 2003, era de 906.088 m€, en contra dels 389.283 m€ reflectits en l'Estat del deute públic. D'altra banda, l'augment de l'endeutament, durant l'exercici 2003, no va ser de 16.895 m€, sinó de 234.591 m€.

12) Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

L'Estat agregat dels Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs del SCS no contempla la part corresponent de 3.066 m€ del conveni que la Generalitat de Catalunya té signat amb T-Systems, per a la prestació de serveis informàtics fins al 2004; 1.461 m€ estimats pel cost financer de la despesa per l'aval executat del préstec de l'Hospital General de Catalunya que el SCS ha de rescabalar a l'ICF; 460.000 m€ per la despesa per l'endeutament a llarg termini per l'emissió de deute; 220.000 m€ per la despesa per l'amortització dels préstecs; 235.167 m€ per la despesa financera d'aquestes operacions; i 387.553 m€ pel deute per la constitució dels deu censos emfitèutics per revessejats (vegeu apartat 5.2.14).

Tenint en compte aquestes consideracions, la despesa compromesa per a exercicis futurs fins a l'any 2023 és de 2.224.229 m€.

Comptes anuals

13) Balanç de situació

Les dades que consten en els comptes de l'Immobilitzat del Balanç de situació a 31 de desembre de 2003 no es corresponen amb els valors que hi haurien de constar. Així, la Intervenció ens ha manifestat que, per a l'exercici 2004, han modificat de forma important les dades d'aquests comptes, reclassificant bona part dels imports al Compte del resultat.

Pel que fa a les dades de l'actiu i del passiu circulant, que haurien de reflectir principalment el conjunt d'operacions pressupostàries i no pressupostàries, presenten també diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors no pressupostaris (vegeu apartat 5.2.15.1).

14) Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003 del SCS presenta una pèrdua de 603.837 m€. Tanmateix, no ha estat possible conciliar totes les dades del Compte del resultat economicopatrimonial amb les dades de la Liquidació del pressupost i de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost (vegeu apartat 5.2.15.2).

15) Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com estableix l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.5.1.2. Observacions relatives a l'Institut Català de la Salut**Modificacions de crèdit****1) Modificacions augmentatives**

L'ICS va tramitar les modificacions per incorporació de romanents de crèdit, per 11.747 m€, i per crèdits ampliables per 7.083 m€, sense que es fes constar en els expedients els recursos addicionals necessaris per a finançar l'increment de les dotacions dels crèdits de despesa (vegeu apartat 5.3.2.2).

2) Incorporació de romanents

Els imports de les modificacions per incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior de quatre aplicacions pressupostàries són superiors a l'import del romanent del crèdit a 31 de desembre de 2002, mentre que, en altres tres subconceptes pressupostaris incrementats mitjançant aquesta figura el saldo del romanent de crèdit de l'exercici anterior era zero (vegeu apartat 5.3.2.2).

3) Generacions de crèdit per major ingressos

Els ingressos per a finançar una modificació del pressupost per generació de crèdit per majors ingressos, que havien de procedir del SCS, no es van materialitzar. En aquest sentit, el SCS, per atendre aquesta generació de crèdit, havia de rebre el finançament del Departament de Salut, per 23.212 m€, que tampoc no es va materialitzar (vegeu apartat 5.3.2.2 punt c).

4) Transferències de crèdit

De l'Estat de modificacions de crèdit és desprèn que en catorze aplicacions pressupostàries dels capítols 1 i 2 no es respecta la limitació de l'article 42 b i c del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, en el sentit de no disminuir crèdits prèviament incrementats amb altres modificacions, ni augmentar crèdits prèviament disminuïts.

Pressupost d'ingressos

5) Ingressos per prestació de serveis

Els ingressos derivats de la prestació d'assistència sanitària no coberta per la sanitat pública, bàsicament l'assistència prestada per accidents de treball o de trànsit, es registra comptablement en el moment del seu cobrament, quan hauria de fer-se amb anterioritat al seu cobrament, és a dir un cop prestat el servei, moment en què es produeix el meritament.

Pressupost de despeses

6) Despeses de personal

D'acord amb el Decret 261/1992 de 24 de novembre, es consideren alts càrrecs al servei de la Generalitat de Catalunya, els directors generals de les entitats gestores de la Seguretat Social. Atès que el càrrec de director gerent és assimilable al de director general, les seves retribucions s'haurien d'haver comptabilitzat en l'article 10 Alts càrrecs en lloc de fer-ho en l'article 13 Retribucions del personal laboral (vegeu apartat 5.3.5.1).

7) Criteri de comptabilització de determinades despeses

Dins el concepte pressupostari 226 Despeses diverses s'han comptabilitzat 4.153 m€ per interessos de demora imposats per sentències judicials fermes per l'endarreriment en el pagament de les obligacions. Aquests interessos de demora s'haurien d'haver enregistrat, d'acord amb la seva naturalesa econòmica, en el capítol 3 Despeses financeres (vegeu apartat 5.3.5.2).

8) Despesa realitzada i no comptabilitzada

La Liquidació dels pressupostos de l'ICS no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2003, de 154.578 m€, atès que la seva comptabilització no es va poder efectuar per manca de crèdit pressupostari suficient. S'incompleix, per tant, el principi de meritació establert en el Pla general de comptabilitat pú-

blica i en l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

El detall de la despesa realitzada i no comptabilitzada per 154.578 m€, és el següent:

Capítol	Apartat de l'informe	Operacions pendents de comptabilitzar	Ajustos 2003
1	5.3.5.1	Quart trimestre de les assegurances socials	58.106
2	5.3.5.2	Despeses de béns i de serveis	96.472
Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura			154.578

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

9) Efecte de les observacions en el Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'ICS de l'exercici 2003 reflecteix una situació d'equilibri. Tanmateix, dels ajustaments fruit de les observacions realitzades en el treball de la fiscalització resultaria un nou resultat negatiu en 154.578 m€.

No obstant això, les obligacions reconegudes inclouen 110.629 m€ que corresponen a despeses meritades l'exercici 2002. Per tant, des d'un punt de vista econòmic, el dèficit produït exclusivament per les operacions corresponents a l'exercici 2003 va ser de 43.949 m€ (vegeu apartat 5.3.6).

10) Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

L'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs de l'ICS retut amb el Compte general tan sols quantifica compromisos adquirits fins a l'exercici 2007 per 116.239 m€. Tanmateix, d'acord amb els acords de Govern el total de l'import compromès fins a l'any 2021 és de 169.568 m€ (vegeu apartat 5.3.10).

Comptes anuals

11) Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003 de l'ICS presenta una pèrdua de 63.573 m€. Tanmateix, no ha estat possible conciliar totes les dades del Compte del resultat economicopatrimonial amb les dades de la Liquidació del pressupost i de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost (vegeu apartat 5.3.11.2).

12) Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com s'estableix en l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.5.1.3. Observacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials

Modificacions de crèdit

1) Modificacions augmentatives

L'ICASS va tramitar les modificacions per incorporació de romanents de crèdit, per 6.804 m€, sense que es fes constar en els expedients els recursos addicionals necessaris per a finançar l'increment de les dotacions dels crèdits de despesa (vegeu apartat 5.4.1.3).

2) Incorporació de romanents

Els imports de les modificacions per incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior del capítol 4 Transferències corrents són superiors a l'import del romanent del crèdit al 31 de desembre de 2002 (vegeu apartat 5.4.1.3).

3) Generacions de crèdit per major ingressos

L'ICASS va tramitar una modificació del pressupost per generació de crèdit per majors ingressos, de 15.000 m€, sense que a final de l'exercici s'hagués produït el cobrament efectiu dels fons, tot i que corresponien a la constitució d'una operació de cens emfitèutic realitzada per la Generalitat de Catalunya (vegeu apartat 5.4.3.4).

4) Transferències de crèdit

En la tramitació de les transferències de crèdit de l'exercici no s'ha respectat en setze partides pressupostàries dels capítols 1, 2, 4, 6, i 7 la limitació de l'article 42 b i c del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que determina que les transferències de crèdit no reduiran crèdits que hagin estat augmentats amb altres modificacions, i no augmentaran crèdits que hagin estat reduïts amb transferències (vegeu apartat 5.4.1.3 c).

D'altra banda, en un dels expedients de transferència de crèdit, de 5.087 m€, no consta l'informe de la Intervenció Delegada que exigeix l'article 7 de la Llei 30/2002 de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.

Pressupost de despeses

5) Subvenciones de capital a entitats de serveis socials

L'ICASS concedeix subvencions periòdiques a les entitats de serveis socials per a la cancel·lació de les quotes i les despeses financeres dels préstecs concedits per l'ICF per a finançar inversions de capital, amb el consentiment previ del Departament de Benestar i Família (vegeu apartat 5.4.4.5).

Les subvencions es concedeixen anualment, prèvia sol·licitud de l'entitat beneficiària, mitjançant Resolució del conseller de Benestar i Família, d'acord amb el que estableix l'article 94.2 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, tot i que en les resolucions es fa constar que l'article de la Llei de finances que empara la subvenció és el 94.4.

La Sindicatura de Comptes considera que no queda prou justificat el fet excepcional d'aquestes subvencions ni prou motivada la impossibilitat de promoure la concurrència.

L'ICASS hauria de publicar anualment una convocatòria de concessió d'aquestes subvencions o, un cop aprovada la concessió a cada centre i autoritzada la despesa plurianual, haurien de figurar de forma nominativa en el pressupost anual, de tal manera que quedessin reflectits els centres que en són beneficiaris i els imports que se'ls concedeix.

6) Criteri de comptabilització de determinades despeses

En la Liquidació del pressupost de despeses de l'ICASS hi ha despeses comptabilitzades en capítols diferents dels de la pròpia naturalesa. Aquest fet implica que es van destinar dotacions de crèdit a una finalitat diferent de l'autoritzada en la Llei de pressupostos.

El detall dels conceptes, imports i capítols en què s'ha imputat la despesa i on s'hauria d'haver enregistrat es reflecteix en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Concepte	Import	Capítol on s'ha enregistrat	Capítol on s'hauria d'haver enregistrat
5.4.4.4	Preu del cens (pensions anuals dels censos emfitèutics)	43	6	9
5.4.4.4	Despeses financeres (pensions anuals dels censos emfitèutics)	32	6	3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

7) Despeses realitzades i no comptabilitzades

La Liquidació dels pressupostos de l'ICASS no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2003, de 18.768 m€, atès que la seva comptabilització no es va poder efectuar per manca de crèdit pressupostari suficient. Així, s'incomplia el principi de meritació establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

El detall de la despesa realitzada i no comptabilitzada per 18.768 m€, és el següent:

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2003
1	5.4.4.1	Quart trimestre de les assegurances socials	2.351
2	5.4.4.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)	1.681
4	5.4.4.3	Transferències corrents	14.575
6	5.4.4.4	Inversions reals	115
7	5.4.4.5	Transferències de capital	46
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	18.768

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Resultat pressupostari**8) Efecte de les observacions en el Resultat pressupostari**

El Resultat pressupostari de l'ICASS reflecteix un superàvit per la gestió pressupostària de l'exercici 2003 de 9.014 m€. Tanmateix, dels ajustaments fruit de les observacions realitzades en el treball de la fiscalització, del Resultat pressupostari de l'ICASS de l'exercici 2003 es desprèn un nou resultat negatiu de 9.754 m€.

D'altra banda, des d'un punt de vista econòmic, en tant que el total de les obligacions reconegudes inclouen 3.429 m€ que corresponen a despeses de l'any 2002 comptabilitzades l'any 2003, el dèficit produït exclusivament per les operacions corresponents a l'exercici 2003 va ser de 6.325 m€ (vegeu apartat 5.4.6).

Altres comptes**9) Romanent de tresoreria**

L'estat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 de l'ICASS presenta un dèficit de liquiditat a curt termini de 31.614 m€. Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe s'obtenen unes

noves quantitats per als diferents epígrafs que componen el Romanent de tresoreria, de les quals resulta un dèficit de 50.382 m€ (vegeu apartat 5.4.11).

No obstant això, l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Administració no presenta l'epígraf de Romanent de tresoreria afectat, tal com preveu l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

En aquest sentit, el Romanent de tresoreria total s'hauria de disminuir per l'import de les desviacions positives de finançament acumulades fins al 31 de desembre de 2003 que s'obtidrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat, que no ens ha estat facilitat.

10) Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

L'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs de l'ICASS no inclou la part de la despesa compromesa més enllà de l'exercici 2007, de 13.879 m€.

D'altra banda el capítol 4 inclou despeses que no es faran efectives ja que l'operació que garantien ha estat cancel·lada, aquestes despeses són 22 m€, 21 m€, i 10 m€, els anys 2004, 2005 i 2006 respectivament.

Per tant, l'import total compromès fins a l'any 2023 és de 197.630 m€.

Comptes anuals

11) Balanç de situació

Les dades de l'actiu i del passiu circulant del Balanç de situació, que haurien de reflectir principalment el conjunt d'operacions pressupostàries i no pressupostàries, presenten diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors no pressupostaris.

12) Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICASS per a l'exercici 2003 presenta una pèrdua de 28.265 m€. Tanmateix, no ha estat possible conciliar totes les dades del Compte del resultat economicopatrimonial amb les dades de la Liquidació del pressupost i de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost.

13) Comptes no retuts

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com s'estableix en l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.5.2. Recomanacions

A més a més de les observacions efectuades, en el treball realitzat per la Sindicatura de Comptes s'han detectat deficiències en els procediments de gestió, que seria recomanable que fossin corregides per tal de millorar el control intern, la gestió i els procediments administratius del SCS, de l'ICS i de l'ICASS.

1) Dotacions de crèdit i ingressos

El pressupost inicial de les tres entitats hauria d'incloure les dotacions de crèdit necessàries per a cobrir la totalitat de la despesa que es preveu reconèixer al llarg de l'exercici, especialment pel que fa a les despeses ordinàries de funcionament.

En aquest sentit, és necessari, en primer lloc, incrementar el recursos destinats al pressupost d'ingressos d'aquestes entitats per tal de possibilitar l'equilibri pressupostari.

2) Modificacions del pressupost d'ingressos

Cap de les entitats fiscalitzades comptabilitza les modificacions de les previsions d'ingressos que, d'acord amb els expedients de modificació, financen les modificacions del pressupost de despeses.

Tanmateix, seria convenient que l'Estat de la liquidació del pressupost mostrés tota la informació comptable per a la gestió i execució del pressupost realitzada al llarg de l'exercici i, per tant, també inclogués les modificacions de les previsions del pressupost d'ingressos.

3) Cost de l'endarreriment en el pagament de deutes

El SCS contracta amb entitats financeres un servei de gestió bancària de pagaments i d'assumpció de deutes (*confirming*), mitjançant el qual els proveïdors del SCS cobren les factures a la data de venciment. Posteriorment, l'Administració reintegra el deute a les entitats bancàries satisfent un cost financer per la

gestió de pagaments i l'avançament dels diners. L'import de les factures pagades sota aquesta modalitat durant l'exercici fiscalitzat ha estat de 516.805 m€ (299.109 m€ l'any anterior), mentre que el cost que ha suposat per al SCS aquest diferiment del deute ha estat de 18.078 m€ (vegeu apartat 5.2.5.2).

D'altra banda, el SCS també contracta amb entitats financeres un servei de pagament de factures per compte de tercers quan les consignacions pressupostàries són insuficients per registrar comptablement la despesa, però s'han de realitzar els pagaments al seu venciment. L'import de les factures pagades sota aquesta modalitat ha estat de 970.376 m€ (783.206 m€ l'any anterior). El cost que ha suposat per al SCS aquest diferiment del deute ha estat de 15.165 m€ (vegeu apartat 5.2.5.2).

El SCS, fruit de sentències judicials, també ha satisfet interessos de demora per endarreriments en el pagaments per 483 m€. Per aquest mateix motiu, l'ICS va haver d'abonar 4.153 m€ d'interessos de demora.

Així doncs, durant l'exercici 2003 el SCS i l'ICS van satisfer 37.879 m€ en concepte d'interessos financers per l'endarreriment en el pagament al venciment de les obligacions adquirides.

L'increment dels recursos i la major dotació dels crèdits de despesa haurien de permetre una millor gestió dels pagaments per alliberar, d'aquesta manera, una part dels recursos destinats a satisfer un cost financer important.

4) Censos emfitèutics

Durant l'exercici 2003 el SCS va constituir tres censos emfitèutics pels quals va rebre 130.367 m€ de les entitats financeres, i es va comprometre a satisfer 203.881 m€, mitjançant el pagament anual de les corresponents pensions fins a l'any 2023.

Bona part dels recursos obtinguts per aquestes operacions es van destinar a satisfer operacions corrents, quan, en qualsevol cas, l'endeutament a llarg termini cal utilitzar-lo per a incrementar la despesa de capital.

5) Liquidació del pressupost de despeses per funcions

Seria convenient que la liquidació del pressupost de despeses per funcions de l'ICASS presentés una major desagregació dels serveis socials que posés de manifest el destí de la despesa a partir dels diferents col·lectius de persones beneficiàries dels serveis: infància, disminuïts, gent gran, etc., tal com es preveu en la codificació de l'estructura funcional (vegeu 5.4.7).

6) Operacions de tresoreria

Durant els anys 1993, 1994 i 1995 el SCS va concedir diverses bestretes de tresoreria a l'ICASS, de les quals, a 31 de desembre del 2003, restaven pendents de retornar 14.002 m€. Atesa l'antiguitat d'aquest saldo, caldria que el SCS exigís el retorn de les bestretes o regularitzés el seu import, tant en l'estat d'operacions de la tresoreria del SCS com en el de l'ICASS.

7) Drets liquidats pendents de cobrament

En el capítol 4 *Transferències corrents* de la Liquidació del pressupost d'ingressos del SCS hi ha registrats drets liquidats pendents de cobrament de MUFACE, per 10.098 m€ i de la Diputació de Barcelona per 38.250 m€. Atesa la manca d'acord entre el SCS i les entitats deutes, mentre no es resolguin els litigis corresponents, convindria que aquests imports pendents de cobrament constessin en una provisió per a saldos de dubtós cobrament en l'epígraf de l'Estat del romanent de tresoreria i en el Balanç de situació (vegeu apartat 5.2.4.2).

5.6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització fou tramès, en data 19 de setembre de 2005, al conseller del Departament d'Economia i Finances per tal que, si fos el cas, presentés les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriu l'escrit enviat pel conseller del Departament d'Economia i Finances, amb registre de sortida núm. 0244S/11.671/2005, de data 3 d'octubre de 2005, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 2772, de data 6 d'octubre de 2005:

“Imo. Sr. Agustí Colom i Cabau
Síndic
Sindicatura de Comptes
Jaume I, 2-4
08002 BARCELONA

Benvolgut síndic,

En relació a l'informe de fiscalització 1/2004-C, corresponent al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2003. Servei Català de la Salut i entitats gestores de la Seguretat Social, adjunto les al·legacions que preveu l'article 6 de la Llei 6/94, de 5 de març de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per les lleis 15/91, de 4 de juliol, i 7/2002, de 25 d'abril.

Cordialment,

[Signatura]

Antoni Castells

Barcelona, 30 de setembre de 2005”

“AL·LEGACIONS

Vist el projecte d'informe de fiscalització número 1/2004-C, corresponent al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2003. Servei Català de la Salut i entitats gestores de la Seguretat Social, es formulen les al·legacions que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol i 7/2002, de 25 d'abril.

Els apartats 5.1 a 5.4 són bàsicament descriptius i no hi ha al·legacions a efectuar més que les que hi són d'aplicació entre les que s'efectuen a continuació referides a les conclusions i recomanacions.

Abans d'entrar en el detall de les conclusions i recomanacions cal fer una consideració general prèvia. Al llarg de l'informe i en especial en les conclusions es posen de manifest, tal com s'indica en l'apartat 5.5.1 *“aquests fets que s'han considerat incorrectes com també aquells en els quals s'ha observat alguna incoherència administrativa o ineficiència econòmica”*.

La relació d'aquests fets en comparació al volum d'operacions té una importància relativa molt petita, tenint en compte que es tracta de fets molt puntuals i esporàdics. Únicament poden considerar-se com a incorreccions sistemàtiques, és a dir, de concepte i que poden tenir una importància relativa major les que es comentaran específicament més endavant.

Pel que fa referència al seguit d'aspectes puntuals, en la major part dels casos es tracta de qüestions procedimentals o de criteri comptable, sense que es puguin considerar infraccions legals. D'altra banda, moltes d'elles en l'exercici 2004 o 2005 han estat corregides o millorades.

En relació a les sistemàtiques, que són més rellevants, cal destacar les següents:

Respecte a la comptabilització de determinades operacions que segons la Sindicatura cal considerar-les endeutament, i en conseqüència el seu cost tractar-ho com una despesa financera i aplicar-ho a capítol III, cal tenir present que el capítol III, segons la classificació econòmica del pressupost és exclusivament per interessos d'operacions financeres. El confirming, i els censos emfitèutics són contractes civils i el Banc d'Espanya no els considera operacions financeres perquè no els inclou en el seu Butlletí Estadístic com endeutament de les comunitats autònomes. Per tant, en aquest sentit seguim el criteri del Banc d'Espanya per considerar-ho la màxima autoritat en aquesta matèria.

Respecte a les quantitats pendents per aquestes operacions no s'inclouen en els estats d'endeutament per al mateix motiu, però en l'informe sobre la situació economicofinancera que forma part de la memòria, s'inclouen perfectament detallades sota el títol d'"altres formes d'endeutament". Entenc que el que és important és que la informació hi figuri tota en els comptes, no és rellevant el que hi figuri en un estat o en un altre, sempre i quan el conjunt dels comptes continguin tota la informació, com és el cas.

En quan al censos emfitèutics, a partir de l'exercici 2004, s'han deixat d'efectuar sobre immobles propis ja existents i únicament s'utilitzen esporàdicament per l'adquisició de nous immobles i es comptabilitzen d'acord amb els criteris de la Sindicatura de Comptes.

En quan als interessos de demora, com s'ha dit abans, entenem que no s'han d'aplicar al capítol III, ja que aquest és exclusivament per interessos d'operacions financeres. Són en conseqüència, un major cost de l'operació principal, i per tant, s'apliquen a la mateixa partida pressupostària que aquesta. Els contractistes en les seves ofertes ja inclouen el cost financer en funció del termini previst de pagament, i no per això de l'import adjudicat es desglossa una part per aplicar-ho al capítol III. En conseqüència si el termini de pagament és superior al previst i es pro-

dueixen interessos de demora, simplement és un increment d'aquesta part del preu adjudicat.

El tema que entenc és més important és el de la despesa meritada no comptabilitzada, que fa que la Sindicatura efectuï uns ajustos al resultat.

El Compte general de l'exercici 2003 presenta una particularitat molt important, respecte als dels anys anteriors i és que dins de la memòria s'incorpora l'informe sobre la situació econòmicofinancera de la Generalitat a 31 de desembre de 2003.

En aquest informe es posa de manifest l'import de la despesa que amb estricte criteri de meritament s'havia meritat fins a 31 de desembre de 2003 i no està comptabilitzada, i que pel que fa referència a Sanitat i Seguretat Social és de 2.193 M€, incloent-hi CatSalut, ICS i ICASS. Atès que hi havia una quantitat important comptabilitzada en l'any 2003 i meritada en l'any anterior, efectuada la resta, resulta una diferència de 410 M€, que és la xifra per la qual, per aquest concepte, cal ajustar el resultat de l'exercici. Al marge s'efectuen els ajustos corresponents a les normes SEC'95.

En conseqüència, els ajustos que s'indiquen en l'informe de la Sindicatura de Comptes, ja estaven continguts en els comptes, concretament en la memòria.

El motiu d'aquesta despesa meritada i no comptabilitzada és absolutament conegut per tothom en el moment en el qual la conferència de presidents autonòmics, presidida pel president del Govern Espanyol, ha reconegut l'existència d'aquest problema en totes les comunitats autònomes, i ha acordat aportar majors ingressos al sistema de sanitat pública.

Les xifres de la despesa sanitària real estan contingues en l'informe sobre la despesa sanitària a Espanya, 1999-2003, que per encàrrec de la conferència de presidents d'octubre de 2004 ha efectuat un grup de treball presidit per l'interventor general de l'Estat i del qual ha format part l'interventor general de la Generalitat.

Segons aquest informe, en el conjunt de les comunitats autònomes, a 31 de desembre de 2003, la despesa meritada i no comptabilitzada, era de 6.036 M€, i l'increment en l'any 2003 era de 1.681 M€, degut principalment a que, tal com es demostra en aquest informe, la despesa sanitària durant el període examinat ha crescut 2 punts per sobre del creixement del PIB, quan els ingressos de les comunitats autònomes han crescut per sota del creixement del PIB, perquè ha hagut d'operar la clàusula de garantia prevista en la disposició transitòria segona de la Llei 21/2001. Agreujat en el cas de Catalunya pel fet que la població prote-

gida ha crescut un 8,3% mentre que el promig estatal ha estat d'un 6,6%, degut principalment al factor immigració.

[Signatura]

Josep M. Portabella i d'Alós
Interventor general

Barcelona, 30 de setembre de 2005"

5.7. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Un cop vistes les al·legacions presentades pel Departament d'Economia i Finances a l'informe de fiscalització 1/2004, referent al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2003, en la part corresponent al Servei Català de la Salut i a les entitats gestores de la Seguretat Social, es mantenen les observacions fetes per la Sindicatura de Comptes en els termes que s'esmenten en l'informe i es fan els comentaris següents:

- Primer, en referència a la consideració que tenen les observacions posades de manifest per la Sindicatura de Comptes a l'informe, aquesta es reitera en els termes exactes expressats en l'apartat 5.5.1, on s'afirma que les observacions corresponen a "aquells fets que s'han considerat incorrectes, ja sigui per incompliment de la normativa que els és d'aplicació, com també, aquells en els quals s'ha observat alguna incoherència administrativa o ineficiència econòmica". Així, fets descrits com, per exemple, no comptabilitzar en el pressupost els recursos procedents de dos dels tres censos emfitèutics formalitzats durant l'exercici, ni la comptabilització de la despesa per l'adquisició dels immobles fruit de les operacions dels censos; incrementar els crèdits de despesa mitjançant incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior sense que consti la font de finançament; augmentar els crèdits de despesa mitjançant generacions de crèdit per majors ingressos sense que els ingressos s'arribessin a materialitzar, i no presentar la memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, suposen un incompliment de la legislació que els és d'aplicació (text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat mitjançant el Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre i Llei 30/2002 de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003) i, per tant, no es poden considerar merament qüestions procedimentals o de criteri comptable.
- Segon, respecte a l'adequada comptabilització de les despeses per interessos de demora, la Sindicatura ha reiterat en els informes corresponents als darrers

exercicis que aquestes han de ser registrades en el capítol 3. També ho entén així el Ministeri d'Economia quan en la Resolució de 18 de juliol de 2001 de la Direcció General de Pressupostos, en la qual detalla els codis que defineixen l'estructura econòmica establerta per l'Ordre de 27 d'abril de 2001, defineix dins el capítol 3 *Despeses financeres*, l'article 35 *Interessos de demora i altres despeses financeres*, on s'han de reconèixer els interessos de demora a satisfer pels diversos agents com a conseqüència de l'incompliment del pagament de les obligacions en els terminis establerts.

En referència als arguments utilitzats per la Intervenció en les al·legacions al respecte, la Sindicatura no pot deixar d'expressar l'obligació de l'Administració d'articular, d'acord amb la normativa vigent, els procediments per a l'adquisició de béns i serveis, i per a la contractació que portin a obtenir les millors condicions econòmiques i complir els terminis establerts legalment en els seus pagaments.

- Tercer, en relació al caràcter d'endeutament de les operacions de confirming i de censos emfitèutics, el criteri de la Sindicatura és coincident amb les posicions al respecte de la Unió Europea, la Intervenció general de l'estat i per la mateixa Intervenció general, segons es dedueix de la Memòria del Compte general i d'altres documents. Per això, cal un exercici de coherència i, de la mateixa forma que en l'apartat anterior, definir els conceptes pressupostaris corresponents en el capítol 3 *Despeses financeres* per aplicar-hi la despesa financera d'aquestes operacions, com es fa per a les despeses financeres fruit de les operacions de pagaments per compte de tercers. També cal definir en el pressupost d'ingressos i en el pressupost de despeses els conceptes pressupostaris del capítol 9 *Variació de passius financers* per tal d'enregistrar-hi, respectivament, els ingressos per la constitució dels censos i les despeses per al pagament periòdic de les pensions.
- Quart, la informació que ha de constar, degudament ordenada, en cadascun dels comptes i estats integrants del Compte general està definida en el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat mitjançant el Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, i en l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

Finalment, respecte als imports de despesa meritada i no comptabilitzada l'exercici 2003 i desplaçada a l'exercici posterior, de la informació de què ha disposat la Sindicatura es dedueix que, per al conjunt del SCS, ICS i ICASS, la quantia ascendeix a 1.980.946.529 €. Atès que l'exercici anterior s'havia incorregut en un procés similar de desplaçament de despesa per 1.633.285.479 €, l'increment ha estat de 347.661.050 €, que és la xifra que s'ha aplicat per ajustar el resultat pressupostari de les operacions corresponents a l'exercici 2003 per al conjunt de les tres entitats.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: desembre de 2005

Aquest informe consta de dos volums
(dos documents PDF)

ISSN d'aquesta edició electrònica (PDF): 1885-270X

Dipòsit legal: B-51411-2005