

Informe 1/2005

Compte general de la Generalitat de Catalunya

Exercici 2004

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**



Sindicatura de Comptes de Catalunya

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

CERTIFICO:

Que el dia 12 d'abril de 2007, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Ernest Sena i Calabuig, Sr. Jaume Amat i Reyero, i Sr. Jordi Pons i Novell, 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 1/2005, Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2004, format per les parts següents:

- Vol. 1:
1. Introducció general (ponent, el síndic major, Excm. Sr. Joan Colom i Naval)
 2. Estats consolidats del Compte general de la Generalitat (ponent, el síndic major, Excm. 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 Sr. Enric Genescà i Garrigosa)
 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, 24 d'abril de 2007

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval



ÍNDEX 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. Compliment del Pla de sanejament 2005-2008	27
2.4. CONCLUSIONS	29
2.4.1. Observacions i recomanacions	29
2.5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	34
2.6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS.....	37
3. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT	39
3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	39
3.1.1. Liquidació de l'estat d'ingressos.....	41
3.1.1.1. <i>Impostos directes</i>	48
3.1.1.2. <i>Impostos indirectes</i>	49
3.1.1.3. <i>Taxes i altres ingressos</i>	50
3.1.1.4. <i>Transferències corrents</i>	52
3.1.1.5. <i>Ingressos patrimonials</i>	58
3.1.1.6. <i>Alienació d'inversions</i>	58
3.1.1.7. <i>Transferències de capital</i>	59
3.1.1.8. <i>Variació d'actius financers</i>	61
3.1.1.9. <i>Variació de passius financers</i>	62
3.1.1.10. <i>Valors a cobrar de l'exercici corrent</i>	62
3.1.2. Crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seves modificacions	63
3.1.2.1. <i>Crèdits incorporats</i>	64
3.1.2.2. <i>Augment de crèdits ampliables</i>	66
3.1.2.3. <i>Crèdits generats per ingressos</i>	67
3.1.2.4. <i>Transferències de crèdit</i>	67

3.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses	68
3.1.3.1.	<i>Remuneracions de personal</i>	71
3.1.3.2.	<i>Despeses de béns corrents i de serveis</i>	77
3.1.3.3.	<i>Despeses financeres</i>	78
3.1.3.4.	<i>Transferències corrents</i>	78
3.1.3.5.	<i>Inversions reals</i>	79
3.1.3.6.	<i>Transferències de capital</i>	81
3.1.3.7.	<i>Variació d'actius financers</i>	82
3.1.3.8.	<i>Variació de passius financers</i>	83
3.1.3.9.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i>	83
3.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	83
3.3.	COMPTE DE TRESORERIA	85
3.3.1.	Disponible	85
3.3.2.	Operacions de la tresoreria, comptes deutors	86
3.3.3.	Operacions de la tresoreria, comptes creditors	87
3.3.4.	Romanent de la tresoreria	90
3.4.	COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC	90
3.4.1.	Endeutament a llarg termini	91
3.4.2.	Crèdits a curt termini	96
3.5.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL	97
3.6.	ESTAT DE COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS.....	100
3.7.	ESTAT DEL MOVIMENT I LA SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT	101
3.8.	COMPTES ANUALS	102
3.8.1.	Balanç, Compte del resultat economicopatrimonial i Quadre de finançament	102
3.8.2.	Memòria	106
3.8.3.	Notes als comptes anuals.....	107
3.9.	EVOLUCIÓ DE LES DADES PRESSUPOSTÀRIES.....	116
3.10.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	119
3.10.1.	Contractació de l'exercici	119
3.11.	FOMENT DELS OBJECTIUS SOCIALS EN LA CONTRACTACIÓ	120
3.12.	SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	123

3.13.	CONCLUSIONS	133
3.13.1.	Observacions i recomanacions	133
3.14.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	135
4.	COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU	143
4.1.	INTRODUCCIÓ	143
4.2.	OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	143
4.2.1.	Estructura del Compte	145
4.2.2.	Ordenament jurídic	146
4.3.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	146
4.3.1.	Balanç de situació	147
4.3.2.	Compte del resultat economicopatrimonial	151
4.3.3.	Estat de liquidació del pressupost.....	154
4.3.3.1.	<i>Compte de liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses.....</i>	154
4.3.3.2.	<i>Resultat de l'exercici</i>	157
4.3.3.3.	<i>Estat de l'execució i la situació dels drets i de les obligacions d'exercicis ja tancats</i>	158
4.3.4.	Memòria	161
4.3.4.1.	<i>Estat dels compromisos de despesa adquirits a càrrec d'exercicis futurs</i>	162
4.3.4.2.	<i>Compte de tresoreria</i>	164
4.3.4.3.	<i>Compte de l'endeutament</i>	164
4.3.4.4.	<i>Romanent de tresoreria.....</i>	164
4.4.	VERIFICACIONS PUNTUALS	166
4.5.	CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	167
4.6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	169
4.7.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	170
5.	COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL.....	171
5.1.	INTRODUCCIÓ	171
5.1.1.	Contingut de l'informe	171
5.1.2.	Aspectes del control intern.....	171
5.1.3.	Marc general	172
5.2.	SERVEI CATALÀ DE LA SALUT.....	173
5.2.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	173
5.2.2.	El pressupost i les seves modificacions de crèdit.....	173

5.2.2.1.	<i>Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica</i>	175
5.2.2.2.	<i>Modificacions de crèdit segons tipus de modificació</i>	176
5.2.3.	Liquidació del pressupost	177
5.2.4.	Liquidació del pressupost d'ingressos	180
5.2.4.1.	<i>Taxes i altres ingressos.....</i>	180
5.2.4.2.	<i>Transferències corrents</i>	181
5.2.4.3.	<i>Ingressos patrimonials</i>	182
5.2.4.4.	<i>Alienació d'inversions reals</i>	182
5.2.4.5.	<i>Transferències de capital</i>	183
5.2.4.6.	<i>Variació dels actius financers</i>	183
5.2.4.7.	<i>Variació dels passius financers</i>	183
5.2.5.	Liquidació del pressupost de despeses	184
5.2.5.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	185
5.2.5.2.	<i>Despeses de béns corrents i de serveis.....</i>	188
5.2.5.3.	<i>Despeses financeres.....</i>	191
5.2.5.4.	<i>Transferències corrents</i>	192
5.2.5.5.	<i>Inversions reals.....</i>	196
5.2.5.6.	<i>Transferències de capital</i>	199
5.2.5.7.	<i>Variació d'actius financers</i>	201
5.2.6.	Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2004	202
5.2.7.	Resultat pressupostari	203
5.2.8.	Liquidació per funcions	204
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	205
5.2.10.	Compte de tresoreria	207
5.2.11.	Operacions de la tresoreria	208
5.2.11.1.	<i>Operacions de caràcter deutor</i>	208
5.2.11.2.	<i>Operacions de caràcter creditor</i>	209
5.2.12.	Romanent de tresoreria	210
5.2.13.	Compte del deute públic	212
5.2.13.1.	<i>Endeutament a llarg termini.....</i>	212
5.2.13.2.	<i>Endeutament a curt termini</i>	213
5.2.14.	Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	213
5.2.15.	Comptes anuals	215
5.2.15.1.	<i>Balanç de situació</i>	215
5.2.15.2.	<i>Compte del resultat economicopatrimonial</i>	221
5.3.	INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT	224
5.3.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	224

5.3.2.	El pressupost i les seves modificacions de crèdit.....	224
5.3.2.1.	<i>Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica</i>	226
5.3.2.2.	<i>Modificacions de crèdit segons tipus de modificació</i>	227
5.3.3.	Liquidació del pressupost	228
5.3.4.	Liquidació del pressupost d'ingressos	230
5.3.4.1.	<i>Taxes i altres ingressos.....</i>	230
5.3.4.2.	<i>Transferències corrents</i>	231
5.3.4.3.	<i>Transferències de capital</i>	233
5.3.4.4.	<i>Variació dels actius financers</i>	233
5.3.5.	Liquidació del pressupost de despeses	234
5.3.5.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	235
5.3.5.2.	<i>Despeses de béns corrents i de serveis.....</i>	237
5.3.5.3.	<i>Transferències corrents</i>	239
5.3.5.4.	<i>Inversions reals.....</i>	240
5.3.5.5.	<i>Transferències de capital</i>	241
5.3.5.6.	<i>Variació d'actius financers</i>	241
5.3.6.	Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2004.....	242
5.3.7.	Resultat pressupostari	243
5.3.8.	Liquidació per funcions	244
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	245
5.3.10.	Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	246
5.3.11.	Comptes anuals	247
5.3.11.1.	<i>Balanç de situació</i>	247
5.3.11.2.	<i>Compte del resultat economicopatrimonial</i>	251
5.4.	INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS	254
5.4.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	254
5.4.1.1.	<i>El pressupost i les seves modificacions de crèdit</i>	254
5.4.1.2.	<i>Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica</i>	256
5.4.1.3.	<i>Modificacions de crèdit segons tipus de modificació</i>	256
5.4.2.	Liquidació del pressupost	258
5.4.3.	Liquidació del pressupost d'ingressos	259
5.4.3.1.	<i>Taxes i altres ingressos.....</i>	260
5.4.3.2.	<i>Transferències corrents</i>	260
5.4.3.3.	<i>Ingressos patrimonials</i>	261
5.4.3.4.	<i>Inversions reals.....</i>	262

5.4.3.5.	<i>Transferències de capital</i>	262
5.4.3.6.	<i>Variació dels actius financers</i>	263
5.4.4.	Liquidació del pressupost de despeses	263
5.4.4.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	264
5.4.4.2.	<i>Despeses de béns corrents i de serveis</i>	266
5.4.4.3.	<i>Transferències corrents</i>	268
5.4.4.4.	<i>Inversions reals</i>	270
5.4.4.5.	<i>Transferències de capital</i>	272
5.4.4.6.	<i>Variació d'actius financers</i>	275
5.4.5.	Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2004	275
5.4.6.	Resultat pressupostari	276
5.4.7.	Liquidació per funcions	277
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	278
5.4.9.	Compte de tresoreria	279
5.4.10.	Operacions de la tresoreria	280
5.4.10.1.	<i>Operacions de caràcter deutor</i>	280
5.4.10.2.	<i>Operacions de caràcter creditor</i>	280
5.4.11.	Romanent de tresoreria	281
5.4.12.	Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	283
5.4.13.	Comptes anuals	284
5.4.13.1.	<i>Balanç de situació</i>	284
5.4.13.2.	<i>Compte del resultat economicopatrimonial</i>	289
5.5.	CONCLUSIONS	292
5.5.1.	Observacions	292
5.5.1.1.	<i>Observacions relatives al Servei Català de la Salut</i>	293
5.5.1.2.	<i>Observacions relatives a l'Institut Català de la Salut</i>	298
5.5.1.3.	<i>Observacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials</i>	301
5.5.2.	Recomanacions	304
5.6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	306
5.7.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	311

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
AEAT	Agència Estatal d'Administració Tributària
AGE	Administració General de l'Estat
AGG	Administració general de la Generalitat
BC	Biblioteca de Catalunya
BOPC	Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya
CAGG	Compte de l'Administració general de la Generalitat
CAP	Centre d'atenció primària
CARIC	Comissió d'Ajut per a la Reconversió Industrial de Catalunya
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
CPFF	Consell de Política Fiscal i Financera
CTBT	Centre de Transfusions i Banc de Teixits
DGRESS	Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social
DURSI	Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació
EAA	Entitats autònomes administratives
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
FORCEM	Fundació per a la formació contínua
FSE	Fons Social Europeu
GECAT	Sistema de gestió economicofinancera de la Generalitat de Catalunya
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 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
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
IDESCAT	Institut d'Estadística de Catalunya
IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge
IDPAPA	Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran
IE	Ingressos de l'Estat
IES	Institut d'Estudis de la Salut
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IGGC	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
ILC	Institució de les Lletres Catalanes
IMSERSO	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
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 comercials 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
SEC95	Sistema europeu de comptes nacionals i regionals 1995
SEMSA	Servei d'Emergències Mèdiques, SA
SFL	Sense finalitat de lucre
SIDA	Síndrome d'immunodeficiència adquirida
SOC	Servei d'Ocupació de Catalunya
SS	Seguretat Social
TDC	Tribunal de Defensa de la Competència
XHUP	Xarxa Hospitalària 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, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (LFPC), 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 de la Generalitat de Catalunya (IGGC) a la Sindicatura de Comptes dins el termini legal establert.

El Volum 2 d'aquest informe tracta els documents inclosos en els apartats 2, 3 i 4 de l'esmentat article 80 de la LFPC, que són els 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 2004, 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 treball de la Sindicatura, que són comentades a continuació.

Els comptes generals, 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 com a

objectiu 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 en 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, i que persegueix els següents objectius:

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

D'altra banda, els comptes que es tracten en el Volum 2 d'aquest informe, 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 del Compte general de la Generalitat amb un abast més ampli que el present informe.

1.3. NORMATIVA BÀSICA

Respecte a la normativa bàsica aplicable a l'exercici 2004 cal remarcar que, d'acord amb l'article 33 de la LFPC, en no estar aprovat el pressupost de la Generalitat l'1 de gener de 2004, va quedar prorrogat automàticament el pressupost de 2003, per tant, la normativa bàsica que s'ha de tenir present per a l'examen i comprovació del Compte general de l'exercici 2004 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.
- Decret 341/2003, de 29 de desembre, sobre pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.
- Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004.
- Llei 7/2004, de 16 de juliol, 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 i Estats consolidats del Compte general de la Generalitat:
Síndic major Sr. Joan Colom i Naval
- Compte de l'Administració general de la Generalitat i Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu:
Síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra

- Compte del Servei Català de la Salut i de les entitats gestores de la Seguretat Social:
Síndic Sr. Agustí Colom i Cabau
- Comptes de les empreses públiques i Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg:
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 IGGC, en presentar el Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2004, ha inclòs una sèrie d'estats consolidats. Aquests estats són els següents:

- Resultat pressupostari consolidat 2004
- Compte general de tresoreria consolidat 2004
- Romanent de tresoreria consolidat 2004
- Compte general d'endeutament consolidat 2004

La IGGC ha presentat, per primera vegada, un Balanç agregat de l'Administració general, del Servei Català de la Salut (SCS), de l'Institut Català de la Salut (ICS), de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) i de les entitats autònomes administratives.

Adicionalment, el Compte general de la Generalitat d'aquest exercici inclou, com a novetat en la seva Memòria, el Compte del resultat economicopatrimonial agregat de l'Administració general de la Generalitat i dels seus organismes autònoms administratius i el Compte del resultat economicopatrimonial agregat del SCS, de l'ICS i de l'ICASS corresponents a l'exercici 2004.

A més, la IGGC ha retut uns estats que, d'acord amb la LFPC 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 2004
- Inversió consolidada 2004
- Inversió total de la Generalitat de Catalunya durant 2004

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

Quadre 2.A: Resultat pressupostari consolidat 2004

Obligacions reconegudes		Drets liquidats	
Capítols	Imports	Capítols	Imports
1. Remuneracions del personal	4.731.514	1. Impostos directes	4.528.592
2. Desp. de béns i de serveis	4.424.830	2. Impostos indirectes	7.425.173
3. Despeses financeres	402.807	3. Taxes i altres ingressos	642.629
4. Transferències corrents	7.557.110	4. Transferències corrents	5.279.871
5. Amortitzacions	-	5. Ingressos patrimonials	8.938
6. Inversions reals	1.211.750	6. Alienació d'inversions reals	(1.375)
7. Transferències de capital	1.044.344	7. Transferències de capital	658.608
Total no financer	19.372.355	Total no financer	18.542.436
8. Actius financers	961.373	8. Actius financers	2.041
9. Passius financers	686.764	9. Passius financers	2.425.563
Total financer	1.648.137	Total financer	2.427.604
Total general	21.020.492	Total general	20.970.040

Obligacions reconegudes no financeres	(19.372.355)
Drets liquidats no financers	18.542.436
Necessitat de finançament	(829.919)

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2004.

El quadre següent mostra en detall els estats del Resultat pressupostari 2004 inclosos en el consolidat dels diferents ens que el componen, i les homogeneïtzacions i eliminacions que han estat considerades en el procés de consolidació:

Quadre 2.B: Detall del Resultat pressupostari consolidat

Drets liquidats								
Capítols	CAGG	EAA	SCS	ICS	ICASS	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
1. Impostos directes	4.529	-	-	-	-	4.529	-	4.529
2. Impostos indirectes	7.425	-	-	-	-	7.425	-	7.425
3. Taxes i altres ingressos	496	70	1	30	46	643	-	643
4. Transferències corrents	5.174	450	6.321	1.975	582	14.502	(9.222)	5.280
5. Ingressos patrimonials	7	1	-	-	-	8	-	8
6. Alienació d'inversions reals	-	-	(2)	-	-	(2)	-	(2)
7. Transferències de capital	658	26	122	22	50	878	(219)	659
Total no financer	18.289	547	6.442	2.027	678	27.983	(9.441)	18.542
8. Actius financers	1	-	17	1	-	19	(17)	2
9. Passius financers	2.426	-	-	-	-	2.426	-	2.426
Total general	20.716	547	6.459	2.028	678	30.428	(9.458)	20.970

Obligacions reconegudes								
Capítols	CAGG	EAA	SCS	ICS	ICASS	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
1. Remuneracions del personal	3.179	81	20	1.404	47	4.731	-	4.731
2. Desp. de béns i de serveis	862	73	2.714	601	175	4.425	-	4.425
3. Despeses financeres	403	-	-	-	-	403	-	403
4. Transferències corrents	12.246	335	3.812	-	383	16.776	(9.219)	7.557
5. Amortitzacions	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	1.058	17	76	22	39	1.212	-	1.212
7. Transferències de capital	1.208	11	34	-	9	1.262	(218)	1.044
Total no financer	18.956	517	6.656	2.027	653	28.809	(9.437)	19.372
8. Actius financers	960	-	17	1	-	978	(17)	961
9. Passius financers	687	-	-	-	-	687	-	687
Total general	20.603	517	6.673	2.028	653	30.474	(9.454)	21.020

Drets liquidats no financers	18.289	547	6.442	2.027	678	27.983	(9.441)	18.542
Obligacions reconegudes no financeres	18.956	517	6.656	2.027	653	28.809	(9.437)	19.372
Capacitat (necessitat) de finançament	(667)	30	(214)	-	25	(826)	(4)	(830)

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2004.

Quadre 2.C: Compte general de tresoreria consolidat 2004

	Imports
Ingressos:	
Pressupost corrent	20.594.127
Pressupostos tancats	413.259
Operacions de tresoreria	71.894.407
Total	92.901.793
Pagaments:	
Pressupost corrent	19.849.226
Pressupostos tancats	673.911
Operacions de tresoreria	72.307.748
Total	92.830.885
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	70.908
Existències finals de l'exercici 2003	120.990
Existències finals de l'exercici 2004	191.898

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2004.

Quadre 2.D: Romanent de tresoreria consolidat 2004

	Imports	
ACTIU		
Tresoreria		191.898
Drets pendents de cobrament		1.053.039
Pressupost corrent	375.912	
Exercicis tancats	630.636	
Operacions extrapressupostàries	46.491	
TOTAL ACTIU		1.244.937
PASSIU		
Obligacions pendents de pagament		2.084.081
Pressupost corrent	1.171.266	
Exercicis tancats	21.124	
Operacions extrapressupostàries	891.691	
TOTAL PASSIU		2.084.081
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL		(839.144)

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2004.

Quadre 2.E: Compte general d'endeutament consolidat 2004

Entitat	Imports
Deute	6.431.328
Préstecs a llarg termini	1.804.120
Total a llarg termini	8.235.448
Préstecs a curt termini	1.754.860
Total endeutament viu	9.990.308

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2004.

Aquest Compte general d'endeutament consolidat recull l'import del deute, tant a llarg com a curt termini, centralitzat ara a l'Administració general de la Generalitat, segons el seu valor de reemborsament.

Seguint l'autorització de l'article 30 de la Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat, durant el 2004 s'ha unificat el deute de l'Administració general de la Generalitat i el del SCS. D'aquesta manera tant el Compte del Deute públic com els Crèdits a curt termini de l'Administració general han estat augmentats en 680 M€ i 389 M€, respectivament, corresponents als imports assumits de l'endeutament a llarg i a curt termini del SCS.

El mateix article 30 autoritza a augmentar l'endeutament de la Generalitat amb la finalitat d'amortitzar l'endeutament de les entitats públiques que es classifiquen en el sector d'administracions públiques, pel mateix import, per optimitzar la càrrega financera global. Durant l'exercici 2004, l'Administració general de la Generalitat ha fet ús d'aquesta autorització per tal d'amortitzar el deute de les universitats públiques catalanes. D'aquesta manera, l'Administració general va registrar un import de 709 M€ pel lliurament dels fons a les universitats en el Capítol 8 Variació d'actius financers del seu pressupost de despeses. Aquests fons han estat utilitzats per les universitats per amortitzar el seu endeutament.

El Compte general retut presenta, per primera vegada, un Balanç agregat a 31 de desembre de 2004 dels balanços de les entitats que conformen el sector administratiu: l'Administració general de la Generalitat, els organismes autònoms administratius, el SCS, l'ICS i l'ICASS. Aquest Balanç agregat és el següent:

Quadre 2.F: Balanç agregat 2004

ACTIU	2004	PASSIU	2004
IMMOBILITZAT	16.278.100	FONS PROPIS	1.933.913
Inversions destinades a l'ús general	6.331.247	Patrimoni	2.476.373
Immobilitzat immaterial	56.160	Resultats exercicis anteriors	(523.843)
Immobilitat material	5.241.310	Resultats de l'exercici	(18.617)
Inversions financeres permanents	4.649.383		
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	528.239	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	20.442
CIRCULANT	1.806.038	CREDITORS A LLARG TERMINI	10.608.124
Existències	20.011	Deute Generalitat	6.396.141
Deutors	1.523.088	Altres deutes a llarg termini	4.211.983
Inversions financeres temporals	39.321		
Tresoreria	223.618	CREDITORS A CURT TERMINI	6.049.898
		Emissió d'obligacions i altres valors negociables	1.917.559
		Creditors	4.132.339
Total actiu	18.612.377	Total passiu	18.612.377

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2004.

2.2. EVOLUCIÓ DE DADES CONSOLIDADES

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

Quadre 2.G: Evolució del resultat pressupostari consolidat

Drets liquidats	2001	2002	2003	2004
1. Impostos directes	1.926	3.547	3.861	4.529
2. Impostos indirectes	1.299	5.887	6.543	7.425
3. Taxes i altres ingressos	503	546	585	643
4. Transferències corrents	9.527	4.782	5.029	5.280
5. Ingressos patrimonials	12	13	10	8
6. Alienació d'inversions reals	68	130	328	(2)
7. Transferències de capital	819	573	661	659
Total no financer	14.154	15.478	17.017	18.542
8. Actius financers	4	24	3	2
9. Passius financers	977	1.232	883	2.426
Total financer	981	1.256	886	2.428
Total general	15.135	16.734	17.903	20.970

Obligacions reconegudes	2001	2002	2003	2004
1. Remuneracions del personal	3.675	3.917	4.335	4.731
2. Desp. de béns i de serveis	3.098	3.343	3.678	4.425
3. Despeses financeres	497	474	451	403
4. Transferències corrents	5.260	5.791	6.396	7.557
5. Amortitzacions	-	-	-	-
6. Inversions reals	752	978	1.058	1.212
7. Transferències de capital	862	911	815	1.044
Total no financer	14.144	15.414	16.733	19.372
8. Actius financers	154	171	231	961
9. Passius financers	984	1.227	764	687
Total financer	1.138	1.398	995	1.648
Total general	15.282	16.812	17.728	21.020

Resultat no financer	2001	2002	2003	2004
Drets liquidats no financers	14.154	15.478	17.017	18.542
Obligacions reconegudes no financeres	(14.144)	(15.414)	(16.733)	(19.372)
Capacitat (necessitat) de finançament	10	64	284	(830)
Ajustaments (SEC95 Base 95)			(834)	5
Necessitats de finançament (SEC95 Base 95)			(550)	(825)
Efecte desplaçament de despeses			(627)	304
Necessitats de finançament amb efecte desplaçament de despeses			(1.177)	(521)

Imports en milions d'euros.

Font: Memòries dels comptes generals i elaboració pròpia.

Quadre 2.H: Compte general de tresoreria consolidat

Conceptes	2001	2002	2003	2004
Ingressos:				
Pressupost corrent	14.683	16.152	17.279	20.594
Pressupostos tancats	347	399	214	413
Operacions de tresoreria	34.473	49.195	51.583	71.895
Total	49.503	65.746	69.076	92.902
Pagaments:				
Pressupost corrent	14.460	15.918	17.095	19.849
Pressupostos tancats	732	838	753	674
Operacions de tresoreria	34.328	48.890	51.298	72.308
Total	49.520	65.646	69.146	92.831
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	(17)	100	(70)	71
Existències inicials de l'exercici	108	91	191	121
Existències finals de l'exercici	91	191	121	192

Imports en milions d'euros.

Font: Memòries dels comptes generals i elaboració pròpia.

Quadre 2.I: Evolució del Romanent de tresoreria consolidat

Conceptes	2001	2002	2003	2004
Tresoreria	91	191	121	192
Drets pendents de cobrament	1.016	1.047	1.254	1.053
Pressupost corrent	452	582	624	376
Exercicis tancats	560	456	597	631
Operacions extrapressupostàries	4	9	33	46
Total actiu	1.107	1.238	1.375	1.245
Obligacions pendents de pagament	1.496	1.919	1.969	2.084
Pressupost corrent	822	893	633	1.171
Exercicis tancats	1	43	62	21
Operacions extrapressupostàries	673	983	1.274	892
Total passiu	1.496	1.919	1.969	2.084
Romanent de Tresoreria total	(389)	(681)	(594)	(839)

Imports en milions d'euros.

Font: Memòries dels comptes generals i elaboració pròpia.

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

Ens	Concepte	2001	2002	2003	2004
Administració general Generalitat i organismes autònoms administratius	Deute	4.795	4.932	5.104	6.431
	Préstecs a llarg termini	1.869	1.737	1.744	1.804
	Total a llarg termini	6.664	6.669	6.848	8.235
	Préstecs a curt termini	375	420	330	1.755
	Endeutament viu	7.039	7.089	7.178	9.990
Seguretat Social (serveis sanitaris i serveis socials)	Deute	460	460	460	-
	Préstecs a llarg termini	60	220	220	-
	Total a llarg termini	520	680	680	-
	Préstecs a curt termini	583	377	390	-
	Endeutament viu	1.103	1.057	1.070	-
	Total llarg termini	7.184	7.349	7.528	-
	Total curt termini	958	797	720	-
	Total consolidat	8.142	8.146	8.248	9.990

Imports en milions d'euros.

Font: Memòries dels comptes generals i elaboració pròpia.

2.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**2.3.1. Antecedents**

El Pacte d'estabilitat i creixement aprovat per la Resolució del Consell Europeu de 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 1995 (SEC95). 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 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. Així mateix, 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 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 i en termes de dèficit no financer, estan obligades a elaborar un pla econòmic de sanejament a mitjà termini per a la correcció d'aquesta situació. Aquest pla s'ha de trametre al

Consell de Política Fiscal i Financera (CPFF) en el termini d'un mes des de l'aprovació de pressupostos que incorrin en el supòsit de dèficit no financer. El primer exercici d'aplicació de l'esmentada Llei va ser el 2003.

Atès que el resultat tant de la liquidació del pressupost de 2003 com del pressupost inicial per al 2004 en termes SEC95 era de dèficit, la Generalitat de Catalunya va preparar el preceptiu Pla de sanejament, que va ser aprovat pel CPFF durant el 2004.

El Pla de sanejament es va elaborar tenint en compte un llistat inicial d'entitats que componen el perímetre del sector administració pública, que inclou l'Administració general de la Generalitat, el SCS, l'ICS, l'ICASS, els organismes autònoms administratius, les universitats públiques i una llista de quinze entitats, entre les quals destaquen algunes empreses públiques com GISA i REGSA. Aquesta llista d'entitats, anomenada Base 95, d'acord amb la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), ha estat ampliada amb posterioritat a l'aprovació del Pla, en aplicació estricta dels criteris del SEC95, amb diverses entitats més, fins al perímetre conegut com Base 2000. De fet la llista d'entitats s'actualitza periòdicament mitjançant l'estudi de les entitats que han de ser incloses en el perímetre. En qualsevol cas, el CPFF va convenir que el compliment del Pla s'havia d'efectuar considerant el llistat vigent en el moment de la seva preparació, la Base 95.

2.3.2. Compliment del Pla de sanejament 2005-2008

El Pla de sanejament aprovat el 2004 recollia les principals mesures correctores a aplicar en matèria d'ingressos i despeses i l'evolució prevista dels pressupostos durant aquell període, per assolir l'objectiu d'equilibri pressupostari en termes SEC95 l'exercici 2008.

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.K: 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 SEC95	(854)	(651)	(461)	(251)	-

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2004.

D'acord amb aquestes dades, el CPFF va fixar com a objectiu per a Catalunya, per a l'exercici 2004, un dèficit del 0,11% del PIB estatal previst.

El resultat no financer de l'exercici 2004, aplicant criteris SEC95 en Base 95, d'acord amb la Memòria del Compte general de 2004, presenta un dèficit de 821 M€. El detall del càlcul d'aquest resultat no financer es presenta en el quadre següent:

Quadre 2.L: Resultat no financer aplicant criteris SEC95

Concepte	Import
Compte de l'Administració general de la Generalitat	(667)
Agregat dels Organismes autònoms administratius	30
SCS/ICS	(214)
ICASS	25
Resultat no financer agregat	(826)
Ajustaments segons SEC95 (Base 2000)	(33)
Ajustament per les unitats incloses en la nova base	38
Necessitats de finançament (Base 95)	(821)

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2004.

Segons aquestes dades, les Necessitats de finançament, Base 95, són inferiors al Resultat no financer previst en el Pla de sanejament aprovat per a l'exercici 2004. De fet, segons manifestacions del mateix CPFF totes les comunitats autònomes han complert l'objectiu d'estabilitat marcat per al 2004.

D'altra banda, el Pla de sanejament va tenir en consideració la necessitat de recórrer a l'endeutament per poder finançar-lo. Es va decidir centralitzar tot l'endeutament del sector administracions públiques en la mateixa Administració general de la Generalitat.

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

Quadre 2.M: Endeutament previst

Concepte	2004	2005	2006	2007	2008
Deute a 31/12/03	9.672	-	-	-	-
Increment deute net	1.079	1.060	872	662	431
Deute a 31.12 de cada any	10.751	11.811	12.683	13.345	13.776

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2004.

Segons aquestes dades, el volum total del deute s'havia d'incrementar en 3.025 M€ durant el període 2005-2008.

La Memòria del Compte general 2004 inclou el quadre d'Endeutament viu a finals de l'exercici 2004 següent:

Quadre 2.N: Endeutament viu a 31 de desembre de 2004

Entitats	Deute financer	Censos	Confirming	Pagament tercers	Titulització	Crèdits ICF i ICCA	Deute total
Generalitat	9.990	988	167	-	-	300	11.445
SCS	-	368	372	910	-	-	1.650
ICASS	-	3	-	-	-	-	3
Subtotal	9.990	1.359	539	910	-	300	13.098
Altres entitats SEC95	783	-	-	-	-	-	783
Total SEC95	10.773	1.359	539	910	-	300	13.881
Resta d'entitats	5.000	16	-	-	45	-	5.061
Total endeutament	15.773	1.375	539	910	45	300	18.942

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria Compte general 2004.

L'Endeutament financer a finals de 2004, d'acord amb la Base 95, 10.773 M€, és lleugerament superior a la previsió establerta en el Pla de sanejament per aquest exercici, 10.751 M€, sense tenir en compte les altres formes d'endeutament mostrades en el quadre (censos emfitèutics, *confirming*, etc.).

2.4. CONCLUSIONS

2.4.1. Observacions i recomanacions

Estats no retuts

No s'ha preparat el consolidat d'alguns comptes que formen part dels comptes anuals, segons el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat, i que són els següents:

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

Per tal de donar compliment 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, la IGGC no ret cap estat consolidat sobre aquestes entitats i la Sindicatura no disposa de la informació necessària per 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

Procediment de consolidació

Els estats consolidats del Compte general retuts per la IGGC han estat preparats 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.

D'altra banda, la Memòria del Compte general 2004 retuda per la IGGC inclou un balanç agregat format per la suma de balanços de les entitats que conformen el perímetre administratiu, però sense incloure cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat.

S'han de regular normativament els comptes a consolidar, el perímetre d'entitats a incloure i els procediments a seguir en els processos de consolidació, per tal de donar informació suficient per poder complir la Resolució 220/V del Parlament de Catalunya.

Resultat pressupostari consolidat 2004

La Necessitat de finançament del Quadre 2.A. Resultat pressupostari consolidat de 2004 presenta una diferència de 4 M€ respecte al Resultat no financer agregat del Quadre 2.L. com a conseqüència de les homogeneïtzacions aplicades en el procés de consolidació en el primer dels estats esmentats. Aquest fet no ha estat considerat per la IGGC en calcular el compliment de l'objectiu previst de dèficit no financer per a l'exercici 2004.

A més, per tal de calcular el dèficit no financer de l'exercici cal considerar l'efecte del desplaçament de despeses. D'acord amb la Memòria del Compte general, l'efecte és el següent:

Quadre 2.O: Ajustament per desplaçament de despesa

Concepte	2003	2004
Despeses meritades ex. anterior, registrades ex. corrent	2.276	2.903
Despeses meritades ex. corrent, registrades ex. següent	(2.903)	(2.599)
Total	(627)	304

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2004.

Així, la Memòria del Compte general considera com ajustament positiu al dèficit no financer de l'exercici l'import net de 304 M€ corresponent a la millora que suposa aquesta disminució de despesa desplaçada durant l'exercici 2004. Per contra, cal considerar que la suma del dèficit no financer de l'exercici, 830 M€, i del desplaçament de despesa de l'exercici 2004, 2.599 M€, proporciona la situació acumulada a 31 desembre de 2004.

Tenint en compte les diferències comentades en el paràgraf anterior, el resultat no financer, segons la Memòria del Compte general, a 31 de desembre de 2004 de 517 M€, calculat com la diferència entre el dèficit no financer de 821 M€ i la reducció del desplaçament de despesa de 304 M€, representa el dèficit generat durant l'exercici 2004.

Compte del Romanent de tresoreria consolidat 2004

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 Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, n'incrementaria el saldo negatiu. En els balanços individuals de les entitats que formen part del consolidat figuren Provisions per deutors de dubtós cobrament amb el següent detall:

Quadre 2.P: Provisions per deutors de dubtós cobrament. Exercici 2004

Entitat	Imports
Administració general de la Generalitat	200
Entitats autònomes administratives	16
ICS	10
Total	226

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els balanços del SCS i de l'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 2004 negatiu de 839 M€ s'hauria d'augmentar en 226 M€.

Adicionalment, 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 que el conformen.

Altres formes d'endeutament no incloses com a endeutament financer

El Quadre 2.N. Endeutament viu a 31 de desembre de 2004 a més de l'Endeutament financer inclou altres figures com els censos emfitèutics, el *confirming*, el pagament per tercers i alguns dels crèdits i les bestretes concedides per l'Institut Català de Finances (ICF) i l'Institut Català del Crèdit Agrari (ICCA), per un total agregat de 3.108 M€. Aquestes figures, segons la seva naturalesa financera i els criteris establerts pel SEC95, han de ser considerades com endeutament financer i, per tant, haurien de ser incloses en el Compte general d'endeutament consolidat i en l'Estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

Centralització de l'endeutament del SCS i de les universitats

Durant el 2004, d'acord amb l'autorització que atorga l'article 30 de la Llei de pressupostos, l'Administració general ha assumit l'endeutament del SCS. D'aquesta manera tant el Compte del deute públic com els Crèdits a curt termini de l'Administració general han estat augmentats en 680 M€ i 389 M€, respectivament, els quals corresponen als imports assumits de l'endeutament a llarg i a curt termini del SCS. Aquesta operació no té efectes pressupostaris en l'exercici 2004, tot i que les amortitzacions d'aquest endeutament tindran efecte en els pressupostos futurs de l'Administració general.

Durant l'exercici 2004, amb l'autorització de l'article 30 de la Llei de pressupostos, l'Administració general de la Generalitat va registrar en el Capítol 8 Variació d'actius financers del seu pressupost de despeses un import de 709 M€ pel lliurament dels fons a les universitats públiques catalanes amb la finalitat de facilitar l'amortització del seu endeutament. Aquestes operacions, per la seva naturalesa, haurien d'haver estat registrades en el Capítol 7 Transferències de capital del pressupost de despeses de l'Administració general. La mecànica comptable utilitzada no té efectes sobre les necessitats de finançament agregades del conjunt d'administracions públiques, segons SEC95 Base 95, ja que les universitats formen part del perímetre de consolidació d'aquests comptes.

Adicionalment, com a conseqüència de la comptabilització realitzada per l'assumpció de deute del SCS i per la centralització de l'endeutament de les universitats per part de l'Administració general, entre les Inversions financeres permanents del Balanç de l'Administració general a 31 de desembre de 2004 figura un import de 1.778 M€ com a Crèdits a entitats del grup, que caldria regularitzar, atès que per la seva naturalesa no es pot considerar com un actiu financer.

Perímetre SEC95 Base 95 i Base 2000

El Pla de sanejament es va elaborar tenint en compte un llistat inicial d'entitats que componen el perímetre del sector administració pública, que inclou l'Administració general de la Generalitat, el SCS, l'ICS, l'ICASS, els organismes autònoms administratius, les universitats públiques i una llista tancada d'entitats¹. Aquesta llista, anomenada Base 95, és la que el CPFF considera que s'ha de tenir present per verificar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària en el període que abasta el Pla. Posteriorment, amb el concurs de la IGAE, la llista, coneguda ara com Base 2000, ha estat ampliada amb entitats que es consideren que han de formar part del sector administració pública segons els criteris SEC95, incloent-hi entitats com el Grup de la CCRTV, algunes fundacions i diversos consorcis. De tota manera, aquesta ampliació del nombre d'entitats que formen part del sector administració pública no es té en compte a efectes de compliment dels plans de sanejament aprovats prèviament, segons es va acordar en el CPFF.

Altres formes d'execució d'obres

La Memòria del Compte general inclou 290 M€ per obres executades durant l'exercici 2004 i finançades mitjançant el sistema d'abonament total del preu (també anomenat mètode alemany) i 15 M€ d'obres finançades per altres sistemes (concessions, drets de superfície, etc.). Aquestes operacions no tenen cap efecte comptable pressupostari fins al moment d'efectuar els pagaments.

A banda del possible efecte pressupostari que aquestes operacions haurien de provocar per l'import de les obres executades durant l'exercici, seguint els criteris establerts pel SEC95 cal considerar-les despeses en el càlcul del dèficit no financer assolit a efectes del compliment de l'objectiu d'estabilitat.

1. Aquesta llista tancada d'entitats és la següent: Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial, Institut Cartogràfic de Catalunya, Entitat Autònoma de Difusió Cultural, Centre d'Alt Rendiment Esportiu, Agència de Residus de Catalunya, Institut Català d'Energia, Institut de Recerca i Tecnologies Agroalimentàries, Centre de la Propietat Forestal, Institut Català de les Indústries Culturals, Gestió d'Infraestructures, SA; Regs de Catalunya, SA, i Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques.

2.5. 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, la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el present informe de fiscalització fou tramès, en data 19 de febrer de 2007, 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 número 02448/3.482/2007 de data 20 de març de 2007, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 1238, de data 20 de març de 2007:

"Il·ltre. Sr. Joan Colom
Síndic Major
Sindicatura de Comptes
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut Síndic Major,

Em plau trametre-li adjuntes, les al·legacions preparades per l'interventor general de la Generalitat de Catalunya al Projecte d'informe 1/2005 Compte General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2004, volum I Introducció General, de conformitat del que disposa l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, 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.

Cordialment,

[signatura il·legible]

Antoni Castells

Barcelona, 2 de març de 2007"

“Vist el projecte d’informe 1/2005, compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2004, volum 1, introducció general, l’interventor general formula les següents

AL·LEGACIONS

En primer lloc cal destacar que en l’informe de la Sindicatura de Comptes es constata el compliment del Pla de Sanejament. Les observacions i recomanacions que es formulen bàsicament tendeixen a aconseguir una major informació i únicament plantegen alguna discrepància en temes comptables de criteri. Per aquest motiu bàsicament, s’està d’acord amb l’informe si bé poden fer-se algunes reflexions.

Consolidació de comptes

La Resolució 220V del Parlament de Catalunya, insta la sindicatura de comptes a fer determinades consolidacions de comptes, no obliga la Intervenció General a presentar cap consolidació. L’encàrrec és, doncs, a la Sindicatura de Comptes, si bé la Intervenció no té cap inconvenient en facilitar la tasca a la Sindicatura de Comptes i per això es presenten alguns estats consolidats.

El compte general presenta tota la documentació que exigeix la normativa vigent i d’altra no obligatòria, a fi de facilitar la tasca de la Sindicatura de Comptes i a més, en el període de revisió per part de la Sindicatura aquesta pot demanar tota la informació que desitgi i les seves peticions han estat ateses en tot moment.

Respecte a que els balanços es presenten agregats i no consolidats, cal tenir present que l’Orden del Ministerio de Economía y Hacienda 553/2005 de 25 de febrer que en el seu apartat IV modifica l’ordre de 12 de desembre de 2000 que regula la elaboració de la Cuenta General del Estado i estableix que el balanç del sector públic de l’Estat es farà mitjançant agregació. Ja que per part d’un grup de treball s’està estudiant com efectuar la consolidació de tot el sector públic, i, mentrestant no es resolgui, la normativa estableix que es faci mitjançant agregació.

Provisions

En els estats financers de la Generalitat de Catalunya dels organismes autònoms administratius (especialment el Servei Català de Trànsit) i l’ICS apareixen provisions per deutors de dubtós cobrament. No apareixen en el SCS ni en l’ICASS perquè, pràcticament, els únics ingressos que tenen provenen de la Generalitat de Catalunya.

En els estats pressupostaris, aquestes provisions es fan com un ajust quan s’efectuen els ajustos segons normes SEC 95 perquè, segons aquestes normes, en ingressos tributaris cal aplicar criteri de caixa i per

aquest motiu es fa un ajust negatiu per l'import dels pendents de cobrament que, tal com es pot veure en la pàgina 81 de la memòria on figura aquest ajust amb el nom de recaptació incerta. En conseqüència en el resultat pressupostari segons normes SEC 95, que és el que compta, a efectes de comprovar el compliment del Pla de Sanejament, aquestes provisions ja estan efectuades.

Respecte al Romanent de Tresoreria, en la Generalitat de Catalunya, en els romanents ajustats ja està efectuada aquesta provisió. Es pren nota de la recomanació de la Sindicatura per fer-ho en el romanent consolidat.

Altres formes d'endeutament

En la memòria figura la totalitat de la informació de totes aquestes formes d'endeutament. Però únicament figuren com a endeutament financer les que reconeix com a tal el Banc d'Espanya. Entenem que el Banc d'Espanya és la màxima autoritat per qualificar si un endeutament és o no financer, i per això el total de l'endeutament financer de la memòria coincideix amb la xifra que dona el Banc d'Espanya en el seu butlletí estadístic (amb una petita diferència deguda a ajustos per periodificació). No obstant es pren nota de la recomanació de la Sindicatura per incorporar aquestes altres formes d'endeutament a l'estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

També cal tenir present que, a partir de l'exercici 2003, s'informa en la memòria d'aquestes altres formes d'endeutament, ja que, en els comptes anteriors únicament apareixia l'endeutament financer.

Centralització de l'endeutament del SCS i Universitats

Tal com s'indica en les al·legacions a l'informe de la Sindicatura relativa als Departaments de la Generalitat de Catalunya, entenem que la comptabilització està correctament efectuada ja que, la transferència a les Universitats o al SCS no és perquè facin inversions i, per tant, no pot ser capítol VII, és per que cancel·lin un deute financer i per tant és una operació financera. A més en cas d'aplicar-se el capítol VII incrementaria el dèficit quan, tal com diu la Sindicatura en el seu informe, a efectes de dèficit, aquesta operació és neutra.

Respecte a l'import que figura com a crèdits a entitats del grup en l'actiu, sí que es pot considerar un actiu financer ja que, en l'hipotètic cas de que el SCC o una Universitat desapareguessin, el seu actiu i passiu passarien a la Generalitat de Catalunya. Amb aquesta operació el valor comptable d'aquestes entitats augmenta perquè se'ls elimina un passiu, per tant l'actiu financer de la Generalitat de Catalunya augmenta.

Altres formes d'execució d'obres

Entenem que la quantitat que s'indica en l'informe de la Sindicatura no ha de considerar-se com a despesa en el càlcul del dèficit.

Segons l'article 9.1 de la Llei 18/2001 General de Estabilitat Presupuestaria, el Ministerio de Economía y Hacienda eleva al Govern de l'Estat i es remet al Consejo de Política Fiscal y Financiera un informe sobre el grau de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'any anterior. En aquest informe, que efectua l'IGAE s'estableix el dèficit segons normes SEC 95 de cada comunitat autònoma i introdueix una sèrie d'ajustos en el resultat donat per cada comunitat. En l'informe referit al dèficit de l'exercici 2004 de la Generalitat de Catalunya, no figura aquesta quantitat com despesa que augmenti el dèficit.

[Signatura, il·legible]

Josep M. Portabella
Interventor general

Barcelona, 02 de març de 2007"

2.6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

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

3. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT

El Compte de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2004 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 2004, que van ser aprovats amb la Llei 6/2004, de 16 de juliol, recollien per a la Generalitat un total d'ingressos i despeses de 18.710.818 m€ amb un dèficit no financer previst de 793.295 m€.

La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 20.715.534 m€ i unes despeses reconegudes per 20.603.808 m€, amb un superàvit de 111.726 m€ com a resultat de la gestió pressupostària, i un dèficit no financer de 667.469 m€.

El detall de la liquidació per capítols és el següent:

Quadre 3.1.A

Ingressos	Previsions inicials	Modifica- cions netes	% PI	Previsions finals	Drets liquidats	% DL/ PF	% DL	Drets cobrats	% DC/ DL	Cobra- ments pendents
Cap. 1 Impostos directes	4.395.722	-	-	4.395.722	4.528.592	103	22	4.466.647	99	61.945
Cap. 2 Impostos indirectes	7.312.214	-	-	7.312.214	7.425.173	102	36	7.363.498	99	61.675
Cap. 3 Taxes i altres ingres.	472.176	-	-	472.176	495.600	105	2	467.025	94	28.575
Cap. 4 Transf. corrents	4.847.122	-	-	4.847.122	5.173.586	107	25	5.066.041	98	107.545
Cap. 5 Ingres. patrimonials	8.500	-	-	8.500	7.530	89	-	7.530	100	-
Total operacions corrents	17.035.734	-	-	17.035.734	17.630.481	103	85	17.370.741	99	259.740
Cap. 6 Alienació d'inversions	-	-	-	-	402	-	-	402	100	-
Cap. 7 Transferències capital	163.099	-	-	163.099	658.196	404	3	606.196	92	52.000
Total operacions de capital	163.099	-	-	163.099	658.598	404	3	606.598	92	52.000
Cap. 8 Var. actius financers	-	-	-	-	892	-	-	892	100	-
Cap. 9 Var. passius financers	1.511.985	-	-	1.511.985	2.425.563	160	12	2.425.563	100	-
Total operacions financeres	1.511.985	-	-	1.511.985	2.426.455	160	12	2.426.455	100	-
Total ingressos	18.710.818	-	-	18.710.818	20.715.534	111	100	20.403.794	98	311.740
Despeses	Crèdits inicials	Modifica- cions netes	% CI	Crèdits definitius	Obligacions recone- gudes	% OR/ CD	% OR	Obligacions pagades	% OP/ OR	Pagaments pendents
Cap. 1 Remuner. personal	3.177.564	14.796	17	3.192.360	3.179.289	100	15	3.176.551	100	2.738
Cap. 2 Compres béns i serveis	892.703	21.184	5	913.887	862.297	94	4	641.921	74	220.376
Cap. 3 Interessos	387.376	15.661	2	403.037	402.706	100	2	402.327	100	379
Cap. 4 Transferències corrents	11.687.253	914.785	62	12.602.038	12.245.543	97	60	11.773.683	96	471.860
Total operacions corrents	16.144.896	966.426	86	17.111.322	16.689.835	97	81	15.994.482	96	695.353
Cap. 6 Inversions reals	1.127.384	73.000	6	1.200.384	1.058.254	88	5	880.619	83	177.635
Cap. 7 Transferències capital	719.848	724.167	4	1.444.015	1.208.459	84	6	1.098.629	91	109.830
Total operacions de capital	1.847.232	797.167	10	2.644.399	2.266.713	86	11	1.979.248	87	287.465
Cap. 8 Var. actius financers	239.981	722.577	1	962.558	960.496	100	5	934.922	97	25.574
Cap. 9 Var. passius financers	478.709	208.326	3	687.035	686.764	100	3	686.764	100	-
Total operacions financeres	718.690	930.903	4	1.649.593	1.647.260	100	8	1.621.686	98	25.574
Total despeses	18.710.818	2.694.496	100	21.405.314	20.603.808	96	100	19.595.416	95	1.008.392
Resultat gestió pressupostària	-	(2.694.496)	-	(2.694.496)	111.726	-	-	808.378	-	(696.652)

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 20.715.534 m€, amb 3.228.561 m€ d'augment respecte a l'exercici anterior, que representa un increment d'un 18%.

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	2003				2004			
	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	% DL relat.	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	% DL relat.
1. Impostos directes	3.932.288	3.861.407	3.734.071	22	4.395.722	4.528.592	4.466.647	22
2. Impostos indirectes	6.206.678	6.542.828	6.383.239	37	7.312.214	7.425.173	7.363.498	36
3. Taxes i altres ingressos	413.191	457.962	427.765	3	472.176	495.600	467.025	2
4. Transferències corrents	4.468.870	4.862.287	4.719.010	28	4.847.122	5.173.586	5.066.041	25
5. Ingressos patrimonials	9.680	8.461	8.461	-	8.500	7.530	7.530	-
Total operacions corrents	15.030.707	15.732.945	15.272.546	90	17.035.734	17.630.481	17.370.741	85
6. Alienació d'inversions	-	225.569	225.569	1	-	402	402	-
7. Transferències de capital	225.911	661.136	639.192	4	163.099	658.196	606.196	3
Total operacions capital	225.911	886.705	864.761	5	163.099	658.598	606.598	3
8. Var. actius financers	-	1.032	1.032	-	-	892	892	-
9. Var. passius financers	824.770	866.291	866.291	5	1.511.985	2.425.563	2.425.563	12
Total operacions financeres	824.770	867.323	867.323	5	1.511.985	2.426.455	2.426.455	12
Total	16.081.388	17.486.973	17.004.630	100	18.710.818	20.715.534	20.403.794	100

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

En la liquidació presentada per l'exercici 2004 s'observa que els drets liquidats superen en 2.004.716 m€ els previstos inicialment.

S'ha de tenir present que les previsions inicials d'ingressos s'haurien d'haver modificat amb els 916.140 m€ d'ingressos obtinguts per refinançar operacions d'endeutament i els 1.785.632 m€ d'ingressos liquidats que han generat crèdits (vegeu quadre 3.4.B i apartat 3.1.2).

En el quadre 3.9.D es presenta una anàlisi dels ingressos liquidats des de l'any 2001 fins al 2004 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 60% del total dels drets liquidats.

Els recursos del model actual de finançament establert per la Llei 21/2001, de 27 de desembre, són els següents:

- La recaptació dels següents tributs cedit: 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 d'un 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; i 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 que es produeixi 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 2004 (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	422.023	42.313	15.627	24.034	-	503.997
Impost s/patrimoni	235.139	18.978	8.726	12.661	-	275.504
Tram autonòmic 33% IRPF	-	-	-	-	3.735.136	3.735.136
Transmissions patrimonials	1.242.882	128.400	45.291	128.340	591	1.545.504
Actes jurídics documentats	905.724	90.939	42.575	102.311	19.087	1.160.636
35% IVA	-	-	-	-	2.841.035	2.841.035
Impostos especials	-	-	-	-	1.877.591	1.877.591
Taxa del joc	282.535	23.577	14.631	25.903	-	346.646
Tributs propis:						
Impost s/grans establiments comercials	12.306	509	162	978	-	13.955
Joc del bingo	380	33	-	-	-	413
Recàrrec màquines escurabutxaques	(63)	-	-	-	-	(63)
Altres:						
Reintegraments	-	-	-	-	29.787	29.787
Taxes i exaccions parafiscals	-	-	-	-	33.068	33.068
Interessos de demora	2.095	264	292	90	496	3.237
Multes i sancions	869	-	7	-	32.213	33.089
Diferències positives oper. financ.	-	-	-	-	10.751	10.751
Servei d'incendis	-	-	-	-	14.000	14.000
Diversos	3.087	304	162	658	20.868	25.079
Total capítols 1, 2 i 3	3.106.977	305.317	127.473	294.975	8.614.623	12.449.365
Resta capítols	829	68	71	145	8.265.056	8.266.169
Total ingressos liquidats	3.107.806	305.385	127.544	295.120	16.879.679	20.715.534

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La resta de capítols de la Tresoreria General amb 8.265.056 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 l'Agència Estatal de l'Administració Tributaria (AEAT) i aquesta 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 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 (ISD), de l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITP i AJD) i de l'Impost sobre el patrimoni és el següent:

Quadre 3.1.D

Impost	2003		2004		Variació Nombre (%)	Variació Import (%)
	Nombre	* Import	Nombre	* Import		
ISD	175.487	430.837	112.147	535.253	(36)	24
ITP i AJD	1.646.138	2.163.499	1.139.876	2.759.035	(31)	27
Patrimoni	219.759	281.463	223.799	279.735	2	(1)
Total	2.041.384	2.875.799	1.475.822	3.574.023	(28)	24

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs i Compte de rendes públiques.

Nota: * Els imports inclouen 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'observen increments percentuals dels imports liquidats i decrements percentuals en el nombre de liquidacions de l'ISD i de l'ITP i AJD. En el cas del nombre de liquidacions la causa del decrement és la font de la informació extracomptable, que no recull una part de les liquidacions de les oficines liquidadores de l'exercici 2004 per problemes en la gravació informàtica de la informació. Els increments en l'import s'expliquen per la modificació normativa de l'ITP i AJD i actualització de valors subjectes a aquests impostos, tal com s'explica en els apartats 3.1.1.1 i 3.1.1.2 d'aquest informe.

En el cas de l'Impost sobre el patrimoni, l'Estat recapta els diners i els transfeix posteriorment; per tant, no s'han donat els problemes explicats anteriorment.

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

Quadre 3.1.E

Impost	Autoliquidacions				Liquidacions Administració			
	2003		2004		2003		2004	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
ISD	129.747	249.744	79.309	300.006	45.740	181.093	32.838	235.247
ITP i AJD	1.620.896	2.081.503	1.126.095	2.692.055	25.242	81.996	13.781	66.980
Patrimoni	(1)	40.201	(1)	10.359	(1)	241.262	(1)	269.376
Total	1.750.643	2.371.448	1.205.404	3.002.420	70.982	504.351	46.619	571.603

Imports en milers d'euros.

Font: Nombre: Direcció General de Tributs. Import: Compte de rendes públiques.

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

L'import d'autoliquidacions representa el 82% de l'import total de liquidacions en l'exercici 2003 i el 84% de l'exercici 2004.

Per tipus d'impost l'ITP i AJD és el que té un percentatge més elevat d'autoliquidacions tant en import com en nombre de liquidacions, concretament un 97 i un 99%. L'ISD té un percentatge d'un 56% en import i un 71% en nombre de liquidacions i, per últim, en l'Impost sobre el patrimoni només el 4% 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 els exercicis 2003 i 2004 és el següent:

Quadre 3.1.F

Impost	2003	2004	Variació (%)
Successions i donacions	77.132	77.578	0,6
Transmissions i AJD	1.385.026	1.421.205	2,6
Patrimoni	249.606	255.969	2,5
Total	1.711.764	1.754.752	2,5

Imports en milers d'euros.

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 2003 i 2004 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 2003	Declaracions pendents 1.1.03	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
Moviments exercici 2004	Declaracions pendents 1.1.04	Declaracions presentades	Declaracions despatxades	Declaracions pendents 31.12.04
Autoliquidacions	27.505	53.510	39.725	41.290
Liquidacions adm.	8.459	24.068	22.397	10.130
Total	35.964	77.578	62.122	51.420

Font: Direcció General de Tributs.

Nota: Les declaracions pendents a 31 de desembre de 2003 no coincideixen amb les pendents a 1 de gener de 2004 per la regularització realitzada per tres oficines liquidadores de Girona.

El nombre d'expedients despatxats l'any 2004 ha estat inferior a l'any 2003; s'ha passat d'un 71% a un 55%.

2) Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats

El moviment de declaracions produït en els exercicis 2003 i 2004 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	Declaracions pendents al final
Exercici 2003	129.612	1.385.026	1.382.007	132.631
Exercici 2004	126.600	1.421.205	1.395.856	151.949

Font: Direcció General de Tributs.

Nota: La diferència entre l'import pendent final de 2003 i el pendent inicial 2004 es deguda a la regularització realitzada pel servei territorial de Lleida, per haver facilitat dades estimatives el 2003.

El percentatge d'expedients despatxats és 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	
2003	217.171	3.442	28.981	12	246.152	3.454	249.606
2004	221.418	3.500	31.029	22	252.447	3.522	255.969

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 qualssevol altres persones físiques pels drets i béns de què siguin titulars i que estiguin situats a territori espanyol.

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
2003	872	806	602	2.280	1.187	1.093
2004	1.093	-	216	1.309	813	496

Font: Direcció General de Tributs.

Nota: En l'exercici 2003, les declaracions rebudes de l'AEAT eren en suport paper. A partir de l'any 2004 aquesta informació havia de ser en suport informàtic, però a l'hora de fer aquest quadre no estava disponible.

c) Inspecció

La plantilla de personal inspector de què ha disposat durant 2003 i 2004 la Direcció General de Tributs és la següent:

Quadre 3.1.K

2003	2004
1 cap d'inspecció de Serveis Tributaris	1 cap d'inspecció de Serveis Tributaris
1 cap d'inspecció tributària	1 cap d'inspecció tributària
1 responsable d'oficina tècnica	1 responsable d'oficina tècnica
12 inspectors actuaris: • 7 inspectors coordinadors • 5 inspectors actuaris	10 inspectors actuaris: • 5 inspectors coordinadors • 5 inspectors actuaris

Font: Direcció General de Tributs.

L'activitat inspectora en els exercicis 2003 i 2004 ha estat la següent:

Quadre 3.1.L

Concepte	2003		2004		Variació (%)	
	Nombre d'actes	Import	Nombre d'actes	Import	Nombre d'actes	Import
ISD	223	5.931	170	10.897	(24)	84
ITP i AJD	58	1.209	37	1.528	(36)	26
Patrimoni	133	507	55	2.146	(59)	324
Total	414	7.647	262	14.571	(37)	90

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

Les actes d'inspecció classificades segons siguin de conformitat o disconformitat es presenten tot seguit:

Quadre 3.1.M

Tipus d'impost	Actes de conformitat				Actes de disconformitat				Total actes			
	2003		2004		2003		2004		2003		2004	
	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import
ISD	201	3.415	132	2.782	22	2.516	38	8.115	223	5.931	170	10.897
ITP i AJD	48	1.050	26	841	10	159	11	687	58	1.209	37	1.528
Patrimoni	116	335	45	179	17	172	10	1.967	133	507	55	2.146
Total	365	4.800	203	3.802	49	2.847	59	10.769	414	7.647	262	14.571

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

S'ha produït un decrement en el nombre total d'actes d'inspecció però, alhora, un increment en l'import d'aquestes actes respecte a l'exercici 2003.

S'observa un descens en el nombre i import d'actes de conformitat, mentre ha augmentat tant el nombre com l'import de les actes de disconformitat.

Així, el promig de l'import per acta de disconformitat ha passat de 58.102 € en 2003 a 182.525 € en 2004.

Aquestes dades semblen evidenciar que els criteris emprats en l'aplicació del Pla general d'inspecció del 2004 han suposat un increment del nivell de litigi i una disminució de la recaptació efectiva de les actes de conformitat.

3.1.1.1. Impostos directes

En l'apartat d'Impostos directes s'inclouen l'Impost 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	2003		2004		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Tram autonòmic 33% IRPF	3.156.878	3.093.741	3.437.511	3.368.760	3.368.760
Liquid. pendants tram autonòmic	-	-	171.591	366.376	366.376
Impost s/grans establ. comercials	24.643	762	12.351	13.955	496
Successions i donacions	405.371	366.336	483.558	503.997	456.229
Patrimoni	274.515	273.232	290.711	275.504	274.786
Total	3.861.407	3.734.071	4.395.722	4.528.592	4.466.647

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els imports liquidats en concepte de Tram autonòmic s'han incrementat en un 7% i inclouen 3.368.760 m€ de lliuraments a compte de l'exercici 2004. La liquidació definitiva de l'any 2002 ha estat rebuda al Departament d'Economia i Finances durant l'exercici 2004, i ha suposat un ingrés addicional de 366.376 m€ reconegut en l'exercici 2004.

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 en el medi ambient.

L'entrada en vigor d'aquesta Llei havia de ser l'1 de gener de 2001, però fins a l'any 2003 no 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 2004.

L'any 2003 es van contreure les liquidacions dels exercicis 2001 i 2002, mentre que en l'exercici 2004 s'han contret les liquidacions corresponents a l'exercici 2003, d'aquest impost.

Els drets liquidats en concepte d'Impost sobre successions i donacions han tingut un increment del 24% en relació a l'exercici anterior, per l'actualització dels valors cadastrals dels immobles, i la recuperació dels valors borsaris, i per la liquidació d'un expedient que ha suposat un ingrés de 32 M€.

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; el 40% dels impostos especials: labors del tabac, alcohols, hidrocarburs, i el 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	2003		Previsions	2004	
	Liquidats	Cobrats		Liquidats	Cobrats
Transmissions patrimonials	1.243.766	1.203.380	2.485.912	1.545.504	1.524.963
Actes jurídics documentats	871.540	862.477	-	1.160.636	1.152.659
35% IVA	2.673.715	2.620.241	2.899.016	2.841.035	2.841.035
40% labors tabac	389.496	381.707	426.753	418.218	418.218
40% alcohols	88.527	86.756	86.844	85.107	85.107
40% hidrocarburs	740.962	726.121	761.418	746.190	746.190
Impost sobre energia	141.055	138.234	170.625	167.213	167.213
Impost sobre mitjans de transport	245.940	218.791	260.450	279.773	255.796
Impost sobre vendes minoristes	147.588	145.533	221.196	169.202	160.123
Liquid. pendents impostos espec.	-	-	-	11.888	11.888
Joc del bingo	249	9	-	413	312
Luxe	(10)	(10)	-	(6)	(6)
Total	6.542.828	6.383.239	7.312.214	7.425.173	7.363.498

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat en concepte d'Impost sobre transmissions patrimonials ha experimentat un increment del 24% com a conseqüència del bon comportament de la compravenda d'habitatges de segona mà. L'increment del 33% dels drets liquidats de l'Impost sobre actes jurídics documentats s'explica per la modificació de la quota gradual aplicable als documents notariais que passa a ser un 1%, llevat de supòsits específics.

Els imports liquidats en concepte d'IVA i impostos especials s'han incrementat un 6% de mitjana respecte a l'exercici anterior i inclouen 4.706.738 m€ de lliuraments a compte de l'exercici 2004, dels quals 33.056 m€ resten pendents de cobrament. També s'han liquidat, en aquest exercici 2004, 11.888 m€ com a ingrés addicional, un cop rebuda la liquidació definitiva de l'any 2002, respecte als impostos especials.

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

L'increment dels drets liquidats en concepte d'Impost sobre vendes minoristes de determinats hidrocarburs ha estat del 15% per l'aplicació d'un gravamen autonòmic establert a la Llei de mesures fiscals i administratives, amb efectes d'agost de 2004.

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	2003		2004		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Venda de béns	344	344	530	279	279
Prestació de serveis	5.927	5.927	5.155	3.108	3.108
Taxes fiscals	292.708	275.303	338.825	346.583	333.297
Tributs parafiscals	33.564	33.068	30.964	34.223	34.196
Contribucions especials	7.934	7.934	11.500	14.000	14.000
Reintegraments	35.403	34.949	15.000	29.787	28.036
Multes i altres ingressos	82.082	70.240	70.202	67.620	54.109
Total	457.962	427.765	472.176	495.600	467.025

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	2003	2004
Venda de béns	344	279
Prestació de serveis	5.927	3.108
Taxes fiscals:		
Bingo o plena	152.294	153.588
Casinos	26.591	28.862
Màquines escurabutxaques	107.323	158.294
Cinòdroms i frontó	139	418
Rifes, tómbols i combinacions aleatòries	285	238
Recàrrec sobre la taxa de màquines recreatives i d'atzar	59	(63)
Tributs parafiscals:		
Educació	7.543	8.254
Salut	7.054	7.014
Política Territorial i Obres Públiques	3.252	3.178
Agricultura, Ramaderia i Pesca	1.996	2.234
Treball i Indústria	3.985	4.296
Medi Ambient i Habitatge	2.202	2.734
Interior	4.874	4.718
Altres	1.158	811
Gravamen de protecció civil	1.078	1.155
Contribucions especials: Servei d'incendis	7.934	14.000
Reintegraments: Exercicis tancats i corrents	17.039	26.467
Reintegraments Fons comunitaris	17.910	1.569
Multes i altres ingressos:		
Recàrrec de pròrroga i d'apressament	4.046	4.363
Interessos de retard	3.729	2.518
Multes i sancions	15.139	20.314
Cànon xarxa Entitats Inspecció i Control	1.943	2.117
Cànon xarxa d'estacions d'ITV	2.974	4.471
Diferències positives operacions financeres	34.946	10.751
Altres	7.463	9.575
Total	439.227	475.263

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 de 8.032 m€ i la recaptació dels tributs parafiscals, obtinguda dels llistats de taxes, no inclouen les devolucions de l'exercici per un import de 199 m€.

Els imports recaptats l'any 2004 per la Taxa del joc sobre les màquines escurabutxaques inclouen descomptats 1.003 m€ (1.327 m€, en 2003) 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 i el recàrrec establert mitjançant actualitzacions en les lleis de pressupostos estatals, i 4.618 m€ (383 m€ a l'any 2003), per les devolucions produïdes per l'aplicació de la sentència del Tribunal Constitucional de 31 d'octubre de 1996 que va declarar inconstitucional i nul l'article 38.2.2 de la Llei 5/1990, de 29 de juny, de mesures urgents en matèria pressupostària, financera i tributària, que establia un gravamen complementari de la taxa fiscal sobre el joc d'atzar.

Les diferències positives d'Operacions financeres corresponen al diferencial positiu, prima d'emissió, obtingut entre l'ingrés efectiu i l'import nominal per les emissions de deute públic a llarg termini (vegeu apartat 3.4.1).

3.1.1.4. *Transferències corrents*

Les transferències corrents van deixar de ser el principal capítol d'ingressos amb l'actual model de finançament, que inclou la sanitat i els serveis socials en el bloc general de finançament de les comunitats autònomes. El 98% 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	2003		2004		
	Ingressos liquidats	Ingressos cobrats	Previsions d'ingressos	Ingressos liquidats	Ingressos cobrats
De l'Estat	4.808.164	4.665.332	4.776.891	5.057.030	4.973.828
D'organismes autònoms administratius	1.626	1.626	15.236	16.524	7.288
D'OA comercials, indust. i financers	14.226	14.226	-	10.987	10.987
D'empreses públiques	12.199	12.199	-	1.753	1.753
D'ens territorials	24.924	24.479	27.829	14.708	14.285
D'empreses privades	98	98	-	365	365
D'institucions sense finalitat de lucre	59	59	-	23	23
De l'exterior	991	991	27.166	72.196	57.512
Total	4.862.287	4.719.010	4.847.122	5.173.586	5.066.041

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	2003	2004
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	2.178.897	2.173.248
Municipis	1.343.920	1.605.064
Diputacions	627.201	669.344
Extinta Corporació Metropolitana de Barcelona	53.471	5.363
Dels diferents ministeris	376.392	400.610
D'altres administracions:		
Instituto Nacional de Empleo (INEM)	223.095	169.040
FORCEM	-	24.548
Altres	5.188	9.813
Total	4.808.164	5.057.030

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Des de l'1 de gener de 2002 i com a conseqüència de l'actual 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, es presenta 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	2003			2004		
	Liquidat	Cobrat	Pendent	Liquidat	Cobrat	Pendent
Liquidació PIE-2001	142.123	142.123	-	-	-	-
Fons de suficiència	2.013.945	1.973.666	40.279	2.080.744	2.080.744	-
Fons programa d'estalvi en incapac. temporal	-	-	-	45.989	45.989	-
Fons de cohesió sanitària	22.829	10.206	12.623	11.130	-	11.130
Garanties assistència sanitària	-	-	-	35.385	35.385	-
Total	2.178.897	2.125.995	52.902	2.173.248	2.162.118	11.130

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El fons de suficiència cobreix les diferències entre les necessitats de despesa de cada comunitat i la seva capacitat fiscal. Les entregues a compte de l'exercici 2004 han estat de 2.080.744 m€. Com a conseqüència de la liquidació definitiva de l'exercici 2002 s'han anul·lat 18.274 m€, de Valors a cobrar procedents d'exercicis anteriors.

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. En l'exercici

2004 s'han cobrat 26.522 m€, que figuren registrats en Valors a cobrar procedents d'exercicis anteriors.

Durant l'any 2004 s'han liquidat i cobrat 45.989 m€ com a gestió de la incapacitat temporal pel període 2003 i a compte de l'any 2004.

Un dels fons específics, establerts en el model de finançament actual, és el fons de cohesió sanitària per assistència a desplaçats. Amb data 4 de desembre de 2002 es va aprovar el Reial decret 1247/2002, que regulava aquest fons i estableia que l'últim quadrimestre de cada any es faria una liquidació separada per a cada comunitat. D'acord amb aquest Reial decret s'han cobrat durant l'exercici 2004, els 12.623 m€ pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003 i s'han liquidat 11.130 m€ corresponents a l'exercici 2004, que han estat reconeguts com a obligació per l'estat.

L'Estat ha de garantir a les comunitats autònomes amb gestió dels serveis d'assistència sanitària, durant els tres primers anys d'aplicació del nou sistema de finançament, l'índex d'evolució del producte interior brut (PIB)¹. Un cop rebuda la liquidació definitiva de l'exercici 2002 s'han liquidat i cobrat 35.385 m€ en l'exercici 2004 en concepte de garantia d'assistència sanitària.

Els imports liquidats per la participació en els ingressos de l'Estat (PIE), dels municipis, de les diputacions i de l'extinta Corporació Metropolitana de Barcelona per 2.279.771 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	2003			2004		
	Liquidat	Cobrat	Pendent	Liquidat	Cobrat	Pendent
Treball i Assumptes Socials	43.797	34.624	9.173	37.844	29.266	8.578
Hisenda	287.981	287.981	-	338.190	291.638	46.552
Educació, Cultura i Esport	10.040	7.128	2.912	1.509	1.214	295
Sanitat i Consum	4.485	1.188	3.297	2.540	1.916	624
Interior	3.550	3.550	-	3.361	3.361	-
Foment	25.448	25.448	-	15.720	-	15.720
Altres ministeris	1.091	1.091	-	1.446	1.142	304
Total	376.392	361.010	15.382	400.610	328.537	72.073

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

1. D'acord amb l'apartat 2 de la Disposició transitòria segona de la Llei 21/2001.

El total de drets pendents de cobrament dels diferents ministeris a 31 de desembre de 2003 ha estat cobrat durant l'any 2004.

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	3.970	3.442	528
Prestacions bàsiques de serveis socials de corporacions locals	12.915	9.686	3.229
Pla gerontològic, alzheimer i altres demències	8.276	6.207	2.069
Subvencions a cooperatives i societats laborals, assistència tècnica a cooperatives i societats anònimes i ajuts a la formació i promoció de cooperatives	1.289	1.289	-
Famílies desfavorides en situació de risc social	1.951	1.463	488
Conveni IMSERSO acolliment immigrants	625	625	-
Pla integració discapacitats	704	528	176
Plans integrals formació hàbits sense tabac	498	498	-
Eradicació pobresa	440	330	110
Jubilació ordinària en el sistema de la Seguretat Social a treballadors afectats per reestructuració d'empreses	1.659	1.659	-
Conciliació vida familiar i laboral	3.456	2.592	864
Integració social dels immigrants i refugiats	801	-	801
Altres	1.260	947	313
Total	37.844	29.266	8.578

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets pendents de cobrament del Ministeri de Treball i Assumptes Socials a 31 de desembre de 2004 han estat reconeguts com a obligacions d'aquest Ministeri en l'exercici 2004, llevat de 801 m€, dels quals no tenim evidència del reconeixement de l'obligació per part del Ministeri.

Els drets liquidats del Ministeri d'Hisenda durant el 2004 es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.1.W

Concepte	2003	2004
Finançament policia autonòmica, de l'exercici 2003	223.237	-
Finançament policia autonòmica, de l'exercici 2004	-	336.789
Finançament policia autonòmica liquidació exercici 2002	(4.150)	-
Finançament policia autonòmica liquidació provisional exercici 2003	67.568	-
Altres	1.326	1.401
Total	287.981	338.190

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets pendents de cobrament del Ministeri d'Hisenda a 31 de desembre de 2004 han estat reconeguts com a obligacions d'aquest en l'exercici 2004.

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.

D'acord amb el que estableix el conveni de col·laboració entre l'AGE i la Generalitat de Catalunya de data 27 de desembre de 2004 s'han contret drets per 15.720 m€ corresponents a la liquidació de l'exercici 2003 (l'exercici 2003 es van liquidar i cobrar les aportacions corresponents a l'exercici 2002 i les del període 1999-2001 per 25.448 m€).

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

Quadre 3.1.X

Serveis gestionats	2003	2004
Pla formació i inserció professional	74.419	80.874
Escoles-taller i cases d'oficis	48.756	44.646
Col·laboració amb les corporacions locals per contractar treballadors aturats en la realització d'obres i serveis d'interès general i social	18.511	20.450
Integració laboral minusvàlids	29.755	(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	10.549	12.805
Promoció ocupació autònoma	8.033	8.605
Ajuts a l'ocupació indefinida de treballadors amb disminucions físiques, psíquiques o sensorials	4.543	4.821
Iniciatives locals d'ocupació, agents d'ocupació i desenvolupament local	21.199	22.344
Bonificació quotes empresarials a la Seguretat Social	3.658	2.496
Modernització serveis públics d'ocupació	3.672	1.161
Altres	-	593
Total	223.095	169.040

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'exercici 2003 es van reconèixer 29.755 m€ per la integració laboral dels minusvàlids que corresponien a l'ICASS. Durant l'any 2004 s'ha produït la devolució d'aquest ingrés indegut.

El Reial decret 1046, d'1 d'agost de 2003, va establir la incorporació de la gestió de la formació contínua per part de les comunitats autònomes. L'Ordre 2943, de 14 de setembre de 2004, del Ministeri de Treball i Assumptes Socials, va donar publicitat als criteris objectius de la distribució territorial de fons destinats al finançament de contractes programa per a la formació dels treballadors i accions complementàries d'acompanyament a la formació.

D'acord amb aquesta Ordre, Catalunya ha rebut del Fundació per a la formació contínua (FORCEM) 24.548 m€ durant l'any 2004 per al finançament de les accions de formació contínua.

Els ingressos dels organismes autònoms administratius inclouen drets contrets per 15.333 m€ procedents del Servei Català de Trànsit, dels quals 9.236 m€ restaven pendents de cobrament a final de 2004.

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 10.839 m€ en aplicacions del pressupost de despeses del Departament de Benestar i Família.

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	2003	2004
Serveis socials	15.530	6.038
Serveis de biblioteques	711	619
Serveis de bombers	4.693	4.693
Serveis de mossos d'esquadra	1.532	1.531
Museu Nacional d'Arqueologia	1.593	1.593
Altres	865	234
Total	24.924	14.708

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'exercici 2004 no s'han rebut aportacions de la Diputació de Lleida i Girona pels serveis socials i biblioteques per no haver-se signat el conveni de col·laboració corresponent.

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

Quadre 3.1.Z

Concepte	2003		2004	
	Liquidat	Cobrat	Liquidat	Cobrat
Fons Social Europeu (FSE)	-	-	71.365	56.681
Altres fons de la Unió Europea	991	991	831	831
Total	991	991	72.196	57.512

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dels 56.681 m€ cobrats al 2004, 17.980 m€ van ser rebuts al febrer de 2004 i corresponen a l'annualitat de 2003.

Durant l'any 2004 s'han cobrat 9.655 m€ que eren drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors del Fons Social Europeu.

Dels drets pendents de cobrament del FSE a 31 de desembre de 2004 per 14.684 m€ no es té evidència del reconeixement de l'obligació per part de l'ens concedent.

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	2003		2004		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Interessos de dipòsits	6.491	6.491	8.500	5.035	5.035
Lloguer d'immobles	163	163	-	159	159
Altres	1.807	1.807	-	2.336	2.336
Total	8.461	8.461	8.500	7.530	7.530

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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	2003		2004		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Venda de terrenys	379	379	-	52	52
Venda d'altres inversions reals	224.523	224.523	-	-	-
Reintegraments operacions de capital	667	667	-	350	350
Total	225.569	225.569	-	402	402

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.1.1.7. Transferències de capital

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

Quadre 3.1.AC

Concepte	2003		2004		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
De l'Estat	149.700	128.093	72.059	138.086	86.086
D'organismes autònoms administratius	-	-	-	2	2
D'empreses públiques i altres ens	38	38	-	351	351
D'ens territorials	3.585	3.585	-	17.780	17.780
D'empreses privades	705	705	-	685	685
De famílies i instit. sense finalitat lucre	67	67	-	67	67
De l'exterior	507.041	506.704	91.040	501.225	501.225
Total	661.136	639.192	163.099	658.196	606.196

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	2003	2004
Pla únic d'obres i serveis	19.437	17.752
Dels diferents ministeris:		
Agricultura, Pesca i Alimentació	40.132	31.754
Foment	21.285	17.508
Medi Ambient	6.957	5.906
Economia	8.322	3.842
Treball i Assumptes Socials	5.829	4.835
Contractes-programa	37.026	48.084
Justícia	4.833	1.025
Altres	5.106	5.905
Organismes autònoms	773	1.475
Total	149.700	138.086

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos liquidats provinents del Ministeri de Foment inclouen principalment 14.341 m€ de subvencions pel Pla d'habitatge 2002-2005.

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 2004 de 48.084 m€, dels quals 36.063 m€ estan pendents de cobrament a 31 de desembre de 2004, i no tenim evidència del reconeixement de l'obligació per part de l'Estat.

Les transferències provinents d'ens territorials es desglossen a continuació:

Quadre 3.1.AE

Concepte	2003	2004
Diputació de Barcelona	1.613	11.357
Diputació de Tarragona	-	3.315
Diputació de Girona	-	1.012
Diputació de Lleida	-	482
Altres	1.972	1.614
Total	3.585	17.780

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Decret 189/2003, d'1 d'agost, de convocatòria per a la formulació del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya 2004-2007 estableix com a novetat que les aportacions de les diputacions afectades al finançament de les actuacions incloses en el PUOSC es lliuraran a la Generalitat.

Aquestes aportacions s'han d'establir mitjançant la subscripció de convenis individuals de cada diputació amb el Departament de Governació i Administracions Públiques.

En compliment de la sentència del Tribunal Suprem, de 27 de juny de 2003, que va estimar parcialment el recurs presentat l'any 1988 per la Generalitat, per implicar les Diputacions en el PUOSC, s'ha signat un conveni amb la Diputació de Barcelona de data 10 de juny de 2004 que estableix, a més de l'aportació per a l'any 2004 de 6.500 m€, una aportació corresponent a exercicis anteriors per 34.000 m€ que es podrà fraccionar en set anualitats. L'import acordat per a l'any 2004 ha estat de 4.857 m€.

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

Quadre 3.1.AF

	2003	2004
Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)	86.773	63.443
Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària (FEOGA)	375.508	390.778
Fons de Cohesió	34.263	39.074
Instrument Financer d'Orientació de la Pesca (IFOP)	8.866	7.849
Altres	1.631	81
Total	507.041	501.225

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Dels drets liquidats del Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària (FEOGA), 32 m€ corresponen a ingressos provinents de la secció d'Orientació i 390.746 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 2004 la Generalitat ha ingressat un total de 39.074 m€ del Fons de Cohesió, dels quals destaquem 5.712 m€ corresponents al projecte de depuració d'aigües residuals en aglomeracions urbanes de les conques intercomunitàries i internes de Catalunya, 10.575 m€ per a la construcció i adequació de les infraestructures de tractament de residus municipals a Catalunya, 5.291 m€ per a la depuració, tractament de llots i reutilització d'aigües residuals urbanes a Catalunya, 4.597 m€ per al projecte de plantes de tractament de residus municipals en les comarques de l'Urgell, Pallars Jussà i la Conca de Barberà i 7.198 m€ per a la construcció de la dessaladora del delta de la Tordera.

3.1.1.8. Variació d'actius financers

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

Quadre 3.1.AG

Concepte	2003		2004		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Préstecs concedits al personal	1.032	1.032	-	892	892
Total	1.032	1.032	-	892	892

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

No hi ha previsions en el pressupost inicial d'ingressos de l'aplicació Préstecs concedits al personal.

3.1.1.9. Variació de passius financers

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

Quadre 3.1.AH

Concepte	2003		2004		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Emissió deute públic llarg termini	726.291	726.291	1.511.985	1.184.704	1.184.704
Préstecs a llarg termini	140.000	140.000	-	208.326	208.326
Variació neta endeutament curt termini	-	-	-	1.032.533	1.032.533
Total	866.291	866.291	1.511.985	2.425.563	2.425.563

Imports en milers en euros.

Font: Intervenció General.

En l'apartat 3.4, que recull el Compte del deute públic, es dona informació detallada del moviment dels passius financers i s'explica que durant l'exercici 2004 la Generalitat ha assumit l'endeutament del Servei Català de la Salut i de les universitats, la qual cosa explica l'increment d'aquests ingressos.

La variació neta de l'endeutament a curt termini ha suposat, en aquest exercici, un ingrés de 1.032.532 m€ (vegeu apartat 3.4.2).

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 74% del total pendent a finals del 2004.

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 recaptació és la següent:

Quadre 3.1.AI

Tresoreria	2003			2004		
	Voluntària	Executiva	Total	Voluntària	Executiva	Total
General	338.770	11.117	349.887	192.600	13.866	206.466
Barcelona	109.012	5.339	114.351	76.463	5.328	84.791
Tarragona	4.389	218	4.607	5.245	711	5.956
Lleida	6.173	490	6.663	7.067	454	7.521
Girona	5.922	913	6.835	6.135	871	7.006
Total	464.266	18.077	482.343	290.510	21.230	311.740

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 2004 era de 18.710.818 m€ i les modificacions introduïdes van ser de 2.694.496 m€, el que representa un augment del 14%, respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és superior al de l'exercici 2003.

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

Quadre 3.1.AJ

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions crèdits					Total modificacions
		Crèdits incorporats	Ampliacions	Generats per ingressos	Transferències		
					Augments	Disminuc.	
ORGANISMES SUPERIORS							
Parlament	44.953	-	-	-	-	-	-
Consell Consultiu	2.664	-	-	-	98	98	
Sindicatura de Comptes	7.125	-	-	-	-	-	
Comissió Jurídica Assessora	1.850	-	-	-	2	2	-
Consell Audiovisual de Catalunya	6.628	-	-	53	176	176	53
Consell de Treball Econòmic i Social	3.581	-	-	66	-	-	66
Agència Catalana Protecció de Dades (3)	2.737	-	-	-	965	965	-
Total	69.538	-	-	119	1.241	1.241	119
DEPARTAMENTS I ALTRES							
Presidència	347.206	7.498	-	3.301	20.397	22.698	8.498
Relacions Institucionals i Participació (1)	18.996	-	-	-	1.784	433	1.351
Política Territorial i Obres Públiques	857.881	76.389	-	28.058	12.002	17.046	99.403
Justícia (2)	530.813	10.897	-	2.354	12.810	10.990	15.071
Interior (1)	629.039	12.742	-	3.910	40.853	37.304	20.201
Economia i Finances	66.240	-	-	203	792	1.061	(66)
Governació i Adminis. Públiques (2)	223.409	26.893	-	3.000	21.613	15.486	36.020
Educació	3.375.999	48.075	-	4.941	40.656	29.806	63.866
Cultura	194.865	5.241	-	834	9.376	8.608	6.843
Salut	6.502.486	9.102	-	24.710	6.984	7.369	33.427
Agricultura, Ramaderia i Pesca	231.490	61.515	-	442.946	6.249	9.205	501.505
Treball i Indústria (2)	402.392	243.329	4.000	246.905	28.322	45.016	477.540
Comerç, Turisme i Consum (1)	116.592	40.734	-	1.670	12.154	13.257	41.301
Benestar i Família	914.935	25.116	-	37.940	20.264	17.110	66.210
Medi Ambient i Habitatge (2)	234.291	69.361	-	40.537	19.043	12.842	116.099
Univer. Recerca i Soc. Informació	757.681	32.183	-	727.445	39.629	32.866	766.391
Pensions	58.134	2.268	1.093	108	4.161	-	7.630
Deute	866.492	-	223.987	-	-	-	223.987
Despeses diversos departaments	211.080	8.083	358	803	24.869	3.526	30.587
Participació ens locals en IE	2.063.924	-	-	215.848	-	-	215.848
Fons de contingència (4)	37.335	-	-	-	-	37.335	(37.335)
Total	18.641.280	679.426	229.438	1.785.513	321.958	321.958	2.694.377
Total general	18.710.818	679.426	229.438	1.785.632	323.199	323.199	2.694.496

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Notes:

(1) Nous departaments que s'han creat.

(2) Departaments que han canviat la seva denominació.

(3) Es configura com una nova secció pressupostària que forma part dels organismes superiors de la Generalitat.

(4) Nova secció pressupostària destinada, quan escaigui, a atendre necessitats no previstes en el pressupost aprovat inicialment.

Quadre 3.1.AK

Capítols	Crèdit inicial	Modificacions crèdits					
		Crèdits incorporats	Ampliacions	Generats per ingressos	Transferències		Total modificacions
					Augments	Disminucions	
Capítol 1	3.177.564	-	-	1.744	43.056	30.005	14.796
Capítol 2	892.703	6.586	-	32.671	56.843	74.918	21.184
Capítol 3	387.376	-	15.661	-	-	-	15.661
Capítol 4	11.687.253	325.194	5.451	521.170	117.027	54.054	914.785
Operacions corrents	16.144.896	331.780	21.112	555.585	216.926	158.977	966.426
Capítol 6	1.127.384	102.735	-	12.652	20.970	63.357	73.000
Capítol 7	719.848	244.911	-	507.109	72.196	100.049	724.167
Operacions capital	1.847.232	347.646	-	519.761	93.166	163.406	797.167
Capítol 8	239.981	-	-	710.286	13.107	816	722.577
Capítol 9	478.709	-	208.326	-	-	-	208.326
Operacions financeres	718.690	-	208.326	710.286	13.107	816	930.903
Total	18.710.818	679.426	229.438	1.785.632	323.199	323.199	2.694.496

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

S'han verificat per mostreig els expedients i es pot concloure que les modificacions, en general, s'han tramitat d'acord amb les normes establertes en la LFPC i en la LPGC de l'any 2004.

3.1.2.1. Crèdits incorporats

Els crèdits incorporats són els que estableix l'article 37 de la LFPC. El 51% del total d'aquests crèdits corresponia a operacions de capital i representa, en conjunt, el 25% del total de les modificacions de crèdit.

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

Quadre 3.1.AL

Seccions	Romanents anul·lats exercici anterior	Romanents incorporats	Transferències netes	Obligacions reconegudes exercici corrent	Crèdits anul·lats exercici corrent
ORGANISMES SUPERIORS					-
Parlament	-	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	385	-	-	-	-
Consell Audiovisual de Catalunya	-	-	-	-	-
Consell de Treball Econòmic i Social	343	-	-	-	-
Total	728	-	-	-	-
DEPARTAMENTS I ALTRES					
Presidència	11.541	7.498	151	7.002	648
Política Territorial i Obres Públiques	102.108	76.389	-	71.341	5.048
Justícia	24.865	10.897	-	10.843	54
Interior	-	(1) 12.742	-	12.571	171
Economia i Finances	2.616	-	-	-	-
Governació i Administracions Públiques	25.114	(1) 26.893	-	26.695	197
Educació	49.700	48.075	(694)	47.005	376
Cultura	7.120	5.241	-	5.235	6
Salut	33.425	9.102	-	8.162	940
Agricultura, Ramaderia i Pesca	66.683	61.515	(1)	50.047	11.467
Treball i Indústria	367.790	243.329	(805)	230.649	11.876
Comerç, Turisme i Consum	-	(1) 40.734	(30)	40.536	168
Benestar i Família	28.807	25.116	(609)	23.664	842
Medi Ambient i Habitatge	51.395	(1) 69.361	(364)	65.870	3.129
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	42.423	32.183	-	32.019	164
Pensions	4.777	2.268	-	2.267	-
Deute	50.896	-	-	-	-
Despeses diversos departaments	29.579	8.083	-	6.396	1.687
Participació ens locals ingressos Estat	2.869	-	-	-	-
Total	901.708	679.426	(2.352)	640.302	36.773
Total exercici 2004	902.436	679.426	(2.352)	640.302	36.773
Total exercici 2003	656.589	458.477	(1.682)	382.009	74.786

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

(1) El Decret 296/2003, de 20 de desembre, va crear i canviar denominacions de departaments amb la modificació també de les competències d'aquests. Això provoca que en aquest quadre es trobin romanents incorporats superiors als romanents anul·lats d'exercicis anteriors, conseqüència que a l'exercici 2003 hi havia competències que corresponien a un departament i al 2004 s'han traspassat a un altre departament, en alguns casos nou, i per tant el romanent anul·lat l'exercici anterior s'ha incorporat al departament que en té la competència.

Es pot observar un increment del 48% dels romanents incorporats en aquest exercici respecte a l'anterior. També es constata que els romanents incorporats en aquest exercici representen el 75% dels anul·lats en 2003, mentre que en l'exercici anterior es van incorporar el 70% dels anul·lats en 2002.

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

Quadre 3.1.AM

Departament	Import
Governació i Administracions Públiques:	
DG d'Administració Local	23.973
Educació:	
DG de Centres Docents	40.511
Política Territorial i Obres Públiques:	
Secretaria General	27.510
DG d'Arquitectura i Habitatge	23.324
DG de Carreteres	13.945
Agricultura, Ramaderia i Pesca:	
DG de Desenvolupament Rural	48.078
Treball i Indústria:	
Gabinet del Conseller i Secretaria General	170.156
Secretaria d'Indústria i Energia	48.110
DG d'Economia Cooperativa, Social i d'Autoocupació	14.097
Comerç, Turisme i Consum:	
DG de Comerç	37.436
Medi Ambient i Habitatge:	
Secretaria General	35.706
DG de Medi Natural	11.047
Secretaria d'Habitatge	21.160
Universitats, Recerca i Societat de la Informació:	
DG d'Universitats	18.579
DG de Recerca	12.803

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 2004, tenen aquesta consideració.

Aquests tipus de crèdits han representat el 8,5% del total de les modificacions realitzades, i el seu detall és el següent:

Quadre 3.1.AN

Concepte	Import
Despeses financeres	15.661
Prestacions econòmiques de la renda mínima d'inserció (RMI)	4.000
Cancel·lació de préstecs	208.326
Complement pensions de viduitat	1.093
Altres	358
Total	229.438

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.A0

Anys	Expedients	Import
2001	21	138.720
2002	23	44.435
2003	19	147.132
2004	3	5.450

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 2004, 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 66% del total de les modificacions realitzades en el 2004.

Les principals partides incrementades per ingressos es detallen a continuació:

Quadre 3.1.AP

Concepte	Import
Política Territorial i Obres Públiques: Peatges en funció dels ingressos	14.131
Agricultura, Ramaderia i Pesca: Regularitzacions FEOGA	382.664
Treball i Indústria: Transferències al Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC)	217.100
Benestar i Família: Transferències a l'ICASS	22.484
Medi Ambient i Habitatge: Agència de Residus de Catalunya	12.450
Agència Catalana de l'Aigua. Fons Europeus	18.943
Universitats, Recerca i Societat de la Informació: Adquisició deute sector públic	709.120
Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat: Municipis	97.361
Municipis de menys de 75.000 habitants	51.029
Diputacions	67.458

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 2004.

3.1.3. Liquidació de l'estat de despeses

El total d'obligacions reconegudes representa l'execució del 96% del crèdit definitiu. El creixement de les obligacions reconegudes és d'un 19% en relació a l'exercici anterior.

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

Quadre 3.1.AQ

Capítols	2003				2004			
	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% OR relat.	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% OR relat.
Capítol 1	2.870.087	2.934.877	2.928.182	17	3.177.564	3.192.360	3.179.289	15
Capítol 2	649.114	846.943	813.314	5	892.703	913.887	862.297	4
Capítol 3	392.743	422.228	391.479	2	387.376	403.037	402.706	2
Capítol 4	9.779.666	10.744.582	10.327.818	60	11.687.253	12.602.038	12.245.543	60
Oper. corrents	13.691.610	14.948.630	14.460.793	84	16.144.896	17.111.322	16.689.835	81
Capítol 6	971.436	1.033.951	915.480	5	1.127.384	1.200.384	1.058.254	5
Capítol 7	584.069	1.252.091	976.524	6	719.848	1.444.015	1.208.459	6
Oper. capital	1.555.505	2.286.042	1.892.004	11	1.847.232	2.644.399	2.266.713	11
Capítol 8	228.684	237.475	236.822	1	239.981	962.558	960.496	5
Capítol 9	605.589	783.625	763.717	4	478.709	687.035	686.764	3
Oper. financ.	834.273	1.021.100	1.000.539	5	718.690	1.649.593	1.647.260	8
Total	16.081.388	18.255.772	17.353.336	100	18.710.818	21.405.314	20.603.808	100

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels romanents anul·lats en liquidar el pressupost de despeses de 2004 ha estat de 801.506 m€, el 44% dels quals correspon a transferències corrents i el 29% 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.AR

Capítols	Crèdit definitiu	Autorització	Disposició	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Pagaments efectius	Pagaments pendents
Capítol 1	3.192.360	3.179.289	3.179.289	3.179.289	3.179.272	3.176.551	2.738
Capítol 2	913.887	870.310	869.577	862.297	831.922	641.921	220.376
Capítol 3	403.037	402.706	402.706	402.706	402.327	402.327	379
Capítol 4	12.602.038	12.566.623	12.564.862	12.245.543	12.148.026	11.773.683	471.860
Oper. corrents	17.111.322	17.018.928	17.016.434	16.689.835	16.561.547	15.994.482	695.353
Capítol 6	1.200.384	1.174.812	1.173.694	1.058.254	1.047.330	880.619	177.635
Capítol 7	1.444.015	1.388.919	1.379.636	1.208.459	1.148.882	1.098.629	109.830
Oper. capital	2.644.399	2.563.731	2.553.330	2.266.713	2.196.212	1.979.248	287.465
Capítol 8	962.558	960.686	960.686	960.496	960.234	934.922	25.574
Capítol 9	687.035	686.764	686.764	686.764	686.764	686.764	-
Oper. financ.	1.649.593	1.647.450	1.647.450	1.647.260	1.646.998	1.621.686	25.574
Total	21.405.314	21.230.109	21.217.214	20.603.808	20.404.757	19.595.416	1.008.392
Saldo pendent	175.205	12.895	613.406	199.051	809.341	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Quadre 3.1.AS

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Autoritzat	Disposat	Obligacions reconegudes	% rela.	% exec.
ORGANISMES SUPERIORS								
Parlament	44.953	-	44.953	44.953	44.953	44.953	-	100
Consell Consultiu	2.664	-	2.664	2.664	2.664	2.664	-	100
Sindicatura de Comptes	7.125	-	7.125	7.125	7.125	7.125	-	100
Comissió Jurídica Assessora	1.850	-	1.850	1.513	1.513	1.513	-	82
Consell Audiovisual de Catalunya	6.628	53	6.681	6.681	6.681	6.681	-	100
Consell de Treball Econ. i Social	3.581	66	3.647	3.347	3.347	3.347	-	92
Agència Catalana Protec. Dades	2.737	-	2.737	2.737	2.737	2.737	-	100
Total	69.538	119	69.657	69.020	69.020	69.020	-	99
DEPARTAMENTS I ALTRES								
Presidència	347.206	8.498	355.704	353.032	353.031	344.988	2	97
Relacions Institucionals i Part.	18.996	1.351	20.347	14.205	14.205	14.154	-	70
Política Territ. Obres Públiques	857.881	99.403	957.284	948.275	947.432	875.179	4	91
Justícia	530.813	15.071	545.884	545.399	545.399	534.861	3	98
Interior	629.039	20.201	649.240	648.299	647.168	635.691	3	98
Economia i Finances	66.240	(66)	66.174	59.424	59.424	59.046	-	89
Governació i Adm. Públiques	223.409	36.020	259.429	257.902	257.902	235.973	1	91
Educació	3.375.999	63.866	3.439.865	3.433.536	3.433.245	3.369.317	16	98
Cultura	194.865	6.843	201.708	194.424	194.424	192.860	1	96
Salut	6.502.486	33.427	6.535.913	6.528.774	6.528.774	6.525.946	32	100
Agricultura, Ramaderia i Pesca	231.490	501.505	732.995	719.604	719.604	673.129	3	92
Treball i Indústria	402.392	477.540	879.932	842.031	841.520	606.019	3	69
Comerç, Turisme i Consum	116.592	41.301	157.893	149.713	149.686	122.864	1	78
Benestar i Família	914.935	66.210	981.145	973.171	972.443	936.110	5	95
Medi Ambient i Habitatge	234.291	116.099	350.390	342.714	333.351	298.873	2	85
Univers. Recerca i Soc. Inform.	757.681	766.391	1.524.072	1.521.264	1.521.264	1.481.673	7	97
Pensions	58.134	7.630	65.764	54.586	54.586	54.586	-	83
Deute	866.492	223.987	1.090.479	1.089.645	1.089.645	1.089.645	5	100
Desp. diversos departaments	211.080	30.587	241.667	205.319	205.319	204.102	1	84
Participació ens locals IE	2.063.924	215.848	2.279.772	2.279.772	2.279.772	2.279.772	11	100
Fons de contingència	37.335	(37.335)	-	-	-	-	-	-
Total	18.641.280	2.694.377	21.335.657	21.161.089	21.148.194	20.534.788	100	96
Total general	18.710.818	2.694.496	21.405.314	21.230.109	21.217.214	20.603.808	100	96

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb allò que estableix l'article 15 de la LPGC de l'any 2004 respecte a les obligacions que corresponguin a compra de béns, serveis, prestacions i obres, en aquest exercici s'han imputat 60.263 m€ de despeses generades en l'exercici anterior. A finals del 2005 el total de despeses generades en l'exercici 2004 i registrades en el pressupost de l'exercici 2005 era de 29.750 m€.

Les quatre seccions pressupostàries que quantitativament tenen més importància són el Departament de Salut, que inclou les transferències al Servei Català de la Salut i a l'ICASS; el Departament d'Educació, 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 el Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació. Del quadre anterior es desprèn que el conjunt de participació d'aquestes seccions pressupostàries en el total de les obligacions reconegudes és d'un 66%.

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.AT

Seccions	2003	2004	Diferència	%
ORGANISMES SUPERIORS				
Parlament	38.695	44.953	6.258	16
Consell Consultiu	2.433	2.664	231	9
Sindicatura de Comptes	4.756	7.125	2.369	50
Comissió Jurídica Assessora	1.450	1.513	63	4
Consell Audiovisual de Catalunya	5.840	6.681	841	14
Consell de Treball Econòmic i Social	3.140	3.347	207	7
Agència Catalana de Protecció de Dades (3)	-	2.737	2.737	100
Total	56.314	69.020	12.706	23
DEPARTAMENTS I ALTRES				
Presidència	303.605	344.988	41.383	14
Relacions Institucionals i Participació (1)	-	14.154	14.154	100
Política Territorial i Obres Públiques	825.480	875.179	49.699	6
Justícia (2)	1.010.702	534.861	(475.841)	(47)
Interior (1)	-	635.691	635.691	100
Economia i Finances	51.207	59.046	7.839	15
Governació i Administracions Públiques (2)	175.941	235.973	60.032	34
Educació	3.009.946	3.369.317	359.371	12
Cultura	245.632	192.860	(52.772)	(21)
Salut	5.520.121	6.525.946	1.005.825	18
Agricultura, Ramaderia i Pesca	637.988	673.129	35.141	6
Treball i Indústria (2)	467.186	606.019	138.833	30
Comerç, Turisme i Consum (1)	-	122.864	122.864	100
Benestar i Família	805.985	936.110	130.125	16
Medi Ambient i Habitatge (2)	158.107	298.873	140.766	89
Universitats, Recerca i Soc. de la Informació	667.860	1.481.673	813.813	122
Pensions	48.535	54.586	6.051	12
Deute	1.155.365	1.089.645	(65.720)	(6)
Despeses diversos departaments	188.770	204.102	15.332	8
Participació ens locals ingressos Estat	2.024.592	2.279.772	255.180	13
Total	17.297.022	20.534.788	3.237.766	19
Total general	17.353.336	20.603.808	3.250.472	19

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Notes:

(1) Nous departaments que s'han creat.

(2) Departaments que han canviat la seva denominació.

(3) Es configura com una nova secció pressupostària que forma part dels organismes superiors de la Generalitat.

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

Quadre 3.1.AU

Seccions	Cap. 1	Cap. 2	Cap. 3	Cap. 4	Cap. 6	Cap. 7	Cap. 8	Cap. 9	Total
ORGANISMES SUPERIORS									
Parlament	22.205	9.944	-	5.691	6.996	102	15	-	44.953
Consell Consultiu	1.459	620	-	-	585	-	-	-	2.664
Sindicatura de Comptes	5.015	1.496	-	48	536	-	30	-	7.125
Comissió Jurídica Assessora	685	820	-	-	8	-	-	-	1.513
Consell Audiovisual de Catalunya	3.977	1.940	-	102	662	-	-	-	6.681
Consell de Treball Econ. i Soc.	1.294	1.547	-	300	206	-	-	-	3.347
Agència Catal. Protecció Dades	559	1.602	-	2	574	-	-	-	2.737
Total	35.194	17.969	-	6.143	9.567	102	45	-	69.020
DEPARTAMENTS I ALTRES									
Presidència	39.632	50.167	-	142.843	16.711	16.747	78.888	-	344.988
Relacions Inst. i Participació	2.849	2.306	-	7.768	1.229	-	2	-	14.154
Política Territ. Obres Públiques	47.652	25.097	-	147.822	520.000	87.537	47.071	-	875.179
Justícia	309.273	134.784	-	51.933	37.677	587	607	-	534.861
Interior	430.850	124.637	-	17.547	52.191	10.462	4	-	635.691
Economia i Finances	36.454	10.232	-	7.110	3.284	1.328	638	-	59.046
Governació i Adm. Públiques	14.888	35.281	-	108.474	235	77.083	12	-	235.973
Educació	1.958.882	170.740	-	990.406	236.038	12.806	445	-	3.369.317
Cultura	27.234	21.526	-	97.278	16.298	22.296	8.228	-	192.860
Salut	55.413	22.069	-	6.303.328	2.506	125.544	17.086	-	6.525.946
Agricultura, Ramaderia i Pesca	54.910	28.261	-	21.204	75.794	488.306	4.654	-	673.129
Treball i Indústria	41.310	17.354	-	483.691	5.113	42.631	15.920	-	606.019
Comerç, Turisme i Consum	10.616	6.887	-	57.925	1.290	45.745	401	-	122.864
Benestar i Família	61.951	100.472	-	706.443	13.952	53.207	85	-	936.110
Medi Ambient i Habitatge	40.840	30.460	-	48.538	8.719	163.113	7.203	-	298.873
Universitat, Recerca i Soc. Inf.	8.179	6.759	-	694.682	1.882	60.965	709.206	-	1.481.673
Pensions	3.162	-	-	51.424	-	-	-	-	54.586
Deute	-	175	402.706	-	-	-	-	686.764	1.089.645
Despeses diversos departaments	-	57.121	-	21.212	55.768	-	70.001	-	204.102
Participació ens locals IE	-	-	-	2.279.772	-	-	-	-	2.279.772
Total	3.144.095	844.328	402.706	12.239.400	1.048.687	1.208.357	960.451	686.764	20.534.788
Total general	3.179.289	862.297	402.706	12.245.543	1.058.254	1.208.459	960.496	686.764	20.603.808

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.AV

Seccions	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Asseguran- ces i prest.	Total
Crèdit inicial	21.857	11.393	2.623.845	163.202	20.547	336.720	3.177.564
Modificació crèdit	82	(188)	(9.544)	4.423	1.764	18.259	14.796
Crèdit definitiu	21.939	11.205	2.614.301	167.625	22.311	354.979	3.192.360
ORGANISMES SUPERIORS							
Parlament	6.938	1.292	9.341	130	706	3.798	22.205
Consell Consultiu	635	-	519	43	35	227	1.459
Sindicatura de Comptes	887	139	3.262	22	74	631	5.015
Comissió Jurídica Assessora	83	-	465	-	9	128	685
Consell Audiovisual de Catalunya	1.105	152	36	2.106	-	578	3.977
Consell de Treball Econòmic i Social	270	-	-	762	15	247	1.297
Agència Catalana de Protecció de Dades	41	-	326	134	8	50	559
Total	9.959	1.583	13.949	3.197	847	5.659	35.194
DEPARTAMENTS I ALTRES							
Presidència	2.326	2.590	22.338	4.615	565	7.198	39.632
Relacions Institucionals i Participació	485	413	1.561	88	28	274	2.849
Política Territorial i Obres Públiques	759	446	23.926	12.256	586	9.679	47.652
Justícia	612	359	239.340	28.067	1.458	39.437	308.273
Interior	599	365	323.063	7.259	11.947	87.617	430.850
Economia i Finances	1.022	563	27.414	1.054	568	5.833	36.454
Governació i Administracions Públiques	719	274	10.604	694	160	2.437	14.888
Educació	697	383	1.770.593	54.303	1.634	131.272	1.958.882
Cultura	490	849	16.231	3.915	407	5.342	27.234
Salut	625	404	41.242	3.720	511	8.911	55.413
Agricultura, Ramaderia i Pesca	509	426	35.149	7.730	693	10.403	54.910
Treball i Indústria	629	411	25.611	4.453	586	9.620	41.310
Comerç, Turisme i Consum	409	387	8.365	316	164	975	10.616
Benestar i Família	585	457	17.570	28.915	715	13.709	61.951
Medi Ambient i Habitatge	678	323	26.230	4.700	836	8.073	40.840
Universitats, Recerca i Soc. Informació	680	384	4.969	699	87	1.360	8.179
Pensions	-	-	-	-	-	3.162	3.162
Total	11.824	9.034	2.594.206	162.784	20.945	345.302	3.144.095
Total obligacions reconegudes 2004	21.783	10.617	2.608.155	165.981	21.792	350.961	3.179.289
Romanents anul·lats 2004	156	588	6.146	1.644	519	4.018	13.071
Total obligacions reconegudes 2003	19.705	12.572	2.410.666	162.737	18.464	304.038	2.928.182

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

L'increment de les obligacions reconegudes d'aquest capítol s'explica, principalment, per la variació interanual de les retribucions i la variació en el nombre d'efectius que es detalla a continuació:

a) Variació de les retribucions

La Llei de pressupostos de la Generalitat establí un augment d'un 2% en les retribucions íntegres del personal en actiu no sotmès a la legislació laboral, incloent-hi els alts càrrecs, respecte a les fixades per a l'exercici 2003.

Per altra banda la mateixa Llei estableix un increment de les dues pagues extraordinàries, resultant aquestes, per a l'exercici 2004, per un import d'una mensualitat de sou, triennis i un 40% del complement de destinació mensual que percebi el funcionari o funcionària.

Respecte al personal laboral, el VI Conveni Únic del personal laboral va establir l'aplicació d'un increment del 2,7% respecte a les retribucions de l'exercici 2003.

b) Variació en el nombre d'efectius

A continuació es detallen les dades corresponents al nombre d'efectius en els exercicis 2003 i 2004 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.AW

Seccions	2003	2004	Diferència
Agricultura, Ramaderia i Pesca	1.682	1.673	(9)
Benestar Social/Benestar i Família	2.401	1.652	(749)
Comerç, Turisme i Consum	-	459	459
Cultura	924	818	(106)
Economia i Finances	988	1.013	25
Educació	54.981	58.183	3.202
Governació i Relacions Institucionals/Governació i Administracions Públiques	480	371	(109)
Justícia	-	10.118	10.118
Justícia i Interior	22.376	-	(22.376)
Interior	-	13.942	13.942
Medi Ambient i Habitatge	1.205	1.373	168
Política Territorial i Obres Públiques	1.611	1.441	(170)
Presidència	1.237	941	(296)
Relacions Institucionals i Participació	-	81	81
Salut	1.873	1.690	(183)
Treball i Indústria	-	1.163	1.163
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	1.419	-	(1.419)
Universitats, Recerca i Societat de la Informació	222	230	8
Total	91.399	95.148	3.749

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

Nota: Dades a 31 de desembre de cada any.

El quadre anterior reflecteix l'increment dels efectius en 3.749 persones; el Pla de sanejament² preveia introduir en l'any 2004 mesures de control, pel que fa a l'increment de plantilles.

Les variacions d'efectius més significatives segons la Secretaria d'Administració i Funció Pública, són les següents:

1. Nomenament de 2.231 nous efectius en el personal docent.
2. Nomenament de 202 nous funcionaris³ del cos superior de l'Administració de la Generalitat.

2. Pla de sanejament de la Comunitat Autònoma de Catalunya, 2005-2008. Apartat 2.2 El pressupost del 2004. Principals característiques.

3. Resolució GAP/1453/2004, de 19 de maig.

3. Nomenament de 1.120 efectius en el cos de mossos d'esquadra⁴.
4. Increment de 105 efectius en el cos de bombers.
5. Increment de 142 efectius en el personal de l'Administració de Justícia⁵.

Cal tenir present que algunes d'aquestes variacions no comporten necessàriament un increment en el nombre total d'efectius; per exemple, l'obtenció per part del personal interí de llocs de funcionari mitjançant la corresponent oposició.

Altres qüestions sobre el personal

A continuació es detallen altres aspectes relatius al personal de la Generalitat:

a) 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, el d'institucions sanitàries, ni el personal de l'Administració de Justícia, es detalla en el següent quadre:

Quadre 3.1.AX

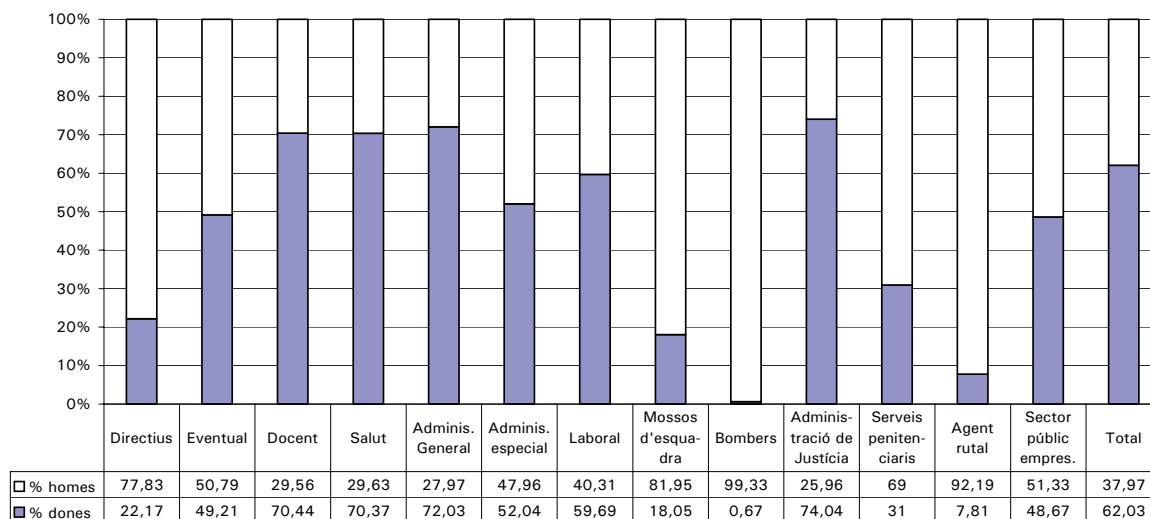
Categoria	Homes	Dones	Total	2003 % dones/total	2004 % dones/total
Alts càrrecs	110	50	160	26	31
Personal eventual	100	87	187	43	46
Llocs de comandament:					
Subdirector/a	151	90	241	37	37
Cap de servei	257	208	465	45	45
Cap de secció	347	383	730	50	52
Cap de negociat	174	428	602	64	71
Llocs singulars	1.245	2.020	3.265	57	62
Llocs base	19.506	24.128	43.634	49	55
Total	21.890	27.394	49.284	49	56

Font: Elaboració pròpia basant-se en la informació proporcionada per cada departament.

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

4. Mitjançant la Resolució INT/1804/2004, de 22 de juny, de nomenament de funcionaris/àries de la categoria de mosso/a de l'escala bàsica del cos de mossos d'esquadra de la Generalitat, es van nomenar un total de 1.120 nous efectius.

5. Resolució JUS/86/2004, de 12 de gener, per la qual es disposa la publicació de l'Ordre de 12 de gener de 2004, de la Secretaria d'Estat de Justícia; Resolució JUS/2597/2004, de 17 de setembre, per la qual es disposa la publicació de l'Ordre de 17 de setembre de 2004, de la Secretaria d'Estat de Justícia; i Resolució JUS/2721/2004, de 24 de setembre de 2004, del Ministeri de Justícia.

Quadre 3.1.AY**Personal de la Generalitat per col·lectius i gènere**

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

Aquest gràfic inclou el personal docent dels departaments d'Ensenyament i de Benestar Social, el de les institucions sanitàries i el corresponent al sector públic empresarial.

b) 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 2004 inclouen la quota patronal de l'Administració de la Generalitat des d'octubre de 2003 fins a setembre de 2004. És a dir s'han imputat 76 M€ corresponents a despeses meritedes l'exercici anterior i no s'inclouen les obligacions de l'últim trimestre del 2004, que es reconeixeran l'exercici 2005 i que s'han estimat en 87 M€.

c) Personal amb disminució

Per tal de fiscalitzar el compliment de l'article 28⁶ de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2004, 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.

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

Les dades proporcionades pels departaments han estat les següents:

Quadre 3.1.AZ

Seccions	2004	Personal amb grau de disminució	Percentatge
Agricultura, Ramaderia i Pesca	1.673	23	1,37
Benestar i Família	1.652	122	7,38
Comerç, Turisme i Consum	459	11	2,40
Cultura	818	24	2,93
Economia i Finances	1.013	26	2,57
Educació	58.183	124	0,21
Governació i Administracions Públiques	371	16	4,31
Justícia	10.118	121	1,20
Interior	13.942	28	0,20
Medi Ambient i Habitatge	1.373	12	0,87
Política Territorial i Obres Públiques	1.441	36	2,50
Presidència	941	33	3,51
Relacions Institucionals i Participació	81	1	1,23
Salut	1.690	58	3,43
Treball i Indústria	1.163	22	1,89
Universitats, Recerca i Societat de la Informació	230	2	0,87
Total	95.148	659	0,69

Font: Efectius: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

Personal amb grau de disminució: departaments.

Nota: El Departament d'Educació inclou el personal docent.

Hi ha vuit departaments en els quals no s'assoleix el percentatge del 2% d'ocupació amb personal amb disminució.

d) Seguretat i salut laboral

Les despeses originades per cada departament en els exercicis 2003 i 2004 en actuacions sobre la seguretat i salut laboral realitzades són les següents:

Quadre 3.1.BA

Seccions	2003	2004	Diferència
Agricultura, Ramaderia i Pesca	530	344	(186)
Benestar Social/Benestar i Família	28	460	432
Comerç, Turisme i Consum		131	131
Cultura	3	23	20
Economia i Finances	771	887	116
Educació	487	546	59
Governació i Relacions Institucionals/Governació i AP	31	138	107
Justícia i Interior/Justícia/Interior	1062	33	(1.029)
Medi Ambient i Habitatge	325	365	40
Política Territorial i Obres Públiques	480	307	(173)
Presidència	190	145	(45)
Salut	919	939	20
Treball i Indústria/Treball, Indústria i Comerç	327	124	(203)
Universitats, Recerca i Societat de la Informació	28	25	(3)
Total	5.181	4.467	(714)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia en base a la informació proporcionada per cada departament. Les dades, corresponents a l'exercici 2004, del Departament Relacions Institucionals estan integrades dins el Departament de Governació i Administracions Públiques.

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	Conser- vació i reparació	Material subminist. i altres	Indemnitza- cions per raó servei	Serveis socials amb mitjans aliens	Total
Crèdit inicial	103.272	37.065	663.794	42.566	46.006	892.703
Modificació de crèdit	(5.171)	(603)	19.949	4.084	2.925	21.184
Crèdit definitiu	98.101	36.462	683.743	46.650	48.931	913.887
ORGANISMES SUPERIORS						
Parlament	560	740	4.547	4.097	-	9.944
Consell Consultiu	15	144	371	90	-	620
Sindicatura de Comptes	31	127	1.157	181	-	1.496
Comissió Jurídica Assessora	91	5	601	123	-	820
Consell Audiovisual de Catalunya	512	121	1.086	221	-	1.940
Consell de Treball Econòmic i Social	463	25	1.013	46	-	1.547
Agència Catalana de Protecció Dades	141	8	1.432	21	-	1.602
Total	1.813	1.170	10.207	4.779	-	17.969
DEPARTAMENTS I ALTRES						
Presidència	4.209	1.638	43.107	1.213	-	50.167
Relacions Institucionals i Participació	581	4	1.616	105	-	2.306
Política Territorial i Obres Públiques	5.770	5.758	12.459	1.110	-	25.097
Justícia	12.190	-	119.246	3.348	-	134.784
Interior	17.320	7.887	91.485	7.945	-	124.637
Economia i Finances	2.602	380	6.503	747	-	10.232
Governació i Administracions Públiques	16.508	268	12.848	5.657	-	35.281
Educació	14.955	4.201	139.332	12.252	-	170.740
Cultura	507	2.158	18.041	820	-	21.526
Salut	1.115	925	18.914	1.115	-	22.069
Agricultura, Ramaderia i Pesca	2.304	1.105	23.457	1.395	-	28.261
Treball i Indústria	1.914	1.087	13.653	700	-	17.354
Comerç, Turisme i Consum	1.121	502	4.643	621	-	6.887
Benestar i Família	5.586	2.401	43.816	511	48.158	100.472
Medi Ambient i Habitatge	2.822	3.897	22.328	1.413	-	30.460
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	1.755	106	4.711	187	-	6.759
Deute	-	-	175	-	-	175
Despeses diversos departaments	3.215	57	53.849	-	-	57.121
Total	94.474	32.374	630.183	39.139	48.158	844.328
Total obligacions reconegudes 2004	96.287	33.544	640.390	43.918	48.158	862.297
Romanents anul·lats 2004	1.814	2.918	43.353	2.732	773	51.590
Total obligacions reconegudes 2003	72.043	32.520	607.736	37.208	63.807	813.314

Imports 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 74% del total. Dins aquest article cal destacar, en el Departament de Justícia i Interior, 42.096 m€ per al funcionament de centres penitenciaris i 46.609 m€ per al funcionament de les oficines judicials; i en el Departament d'Educació, 80.852 m€ per al funcionament de centres docents.

La despesa per lloguers s'ha incrementat en un 34%.

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	283.372	7.477	96.527	387.376
Modificació de crèdit	7.572	423	7.666	15.661
Crèdit definitiu	290.944	7.900	104.193	403.037
Interessos endeutament:				
Deute públic interior	289.998	-	-	289.998
Deute públic exterior	-	7.895	-	7.895
Préstecs en moneda nacional	-	-	59.753	59.753
Crèdits de la tresoreria	-	-	44.047	44.047
Despeses de modificació i cancel·lació	376	3	364	743
Altres despeses financeres	270	-	-	270
Total obligacions reconegudes 2004	290.644	7.898	104.164	402.706
Romanents anul·lats 2004	300	2	29	331
Total obligacions reconegudes 2003	316.677	8.727	66.075	391.479

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dins els crèdits de la tresoreria s'inclou, entre altres i per primera vegada, la despesa financera de contractes formalitzats amb entitats financeres per pagaments per compte de tercers del Servei Català de la Salut, amb un tipus d'interès que oscil·la entre un 2,248% i un 2,541%, que permeten als proveïdors el cobrament de l'import dels serveis sanitaris prestats, de les despeses de farmàcia realitzades, i les despeses per prestacions ortoproteïques realitzades i pendents de reconèixer per manca de pressupost, per 17.603 m€; així com també s'inclouen els interessos dels pagarés i crèdits a curt termini del Servei Català de la Salut, per 9.361 m€. Aquestes noves incorporacions són conseqüència de la unificació del 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 financers	Empreses públiques i altres	CA	Corpora- cions locals	Empreses privades	Famílies i inst. sense fin. lucre	A l'ex- terior	Total
Crèdit inicial	268.382	6.753.571	8.882	1.013.799	12	2.358.962	52.944	1.230.438	263	11.687.253
Modificació de crèdits	370.908	50.972	309	133.856	(12)	234.882	47.971	75.747	152	914.785
Crèdit definitiu	639.290	6.804.543	9.191	1.147.655	-	2.593.844	100.915	1.306.185	415	12.602.038
ORGANISMES SUPERIORS										
Parlament	-	-	-	-	-	-	-	5.691	-	5.691
Sindicatura de Comptes	-	-	-	48	-	-	-	-	-	48
Consell Audiovisual de Cat.	-	-	-	-	-	-	102	-	-	102
Consell de Treball Econ. i Social	-	-	-	-	-	-	-	300	-	300
Agència Catalana Prot. Dades	-	-	-	1	-	-	1	-	-	2
Total	-	-	-	49	-	-	103	5.991	-	6.143
DEPARTAMENTS I ALTRES										
Presidència	42.134	-	-	64.302	-	3.362	8.021	25.024	-	142.843
Relacions Inst. i Participació	-	-	-	7.519	-	-	-	249	-	7.768
Política Territorial i Obres Púb.	1.878	-	-	105.613	-	3.695	33.450	3.186	-	147.822
Justícia	2.956	-	-	45.174	-	1.655	-	2.148	-	51.933
Interior	9.829	-	-	-	-	327	-	7.391	-	17.547
Economia i Finances	6.573	-	-	132	-	-	30	375	-	7.110
Governació i Adm. Públiques	3.282	-	-	29.879	-	74.381	-	932	-	108.474
Educació	-	-	-	2.401	-	163.476	-	824.517	12	990.406
Cultura	13.856	-	5.385	49.991	-	5.122	5.017	17.907	-	97.278
Salut	2.912	6.262.609	-	2.456	-	-	-	35.351	-	6.303.328
Agríc., Ramaderia i Pesca	1.923	-	3.413	11.233	-	474	545	3.565	51	21.204
Treball i Indústria	342.751	-	-	47.278	-	82	25.178	68.373	29	483.691
Comerç, Turisme i Consum	2.517	-	-	51.014	-	695	-	3.699	-	57.925
Benestar i Família	9.385	541.934	-	1.105	-	14.651	779	138.589	-	706.443
Medi Ambient i Habitatge	200	-	273	42.632	-	676	581	4.176	-	48.538
Univ., Recerca i Soc. Inf.	-	-	-	645.853	-	638	119	47.805	267	694.682
Pensions	-	-	-	-	-	-	-	51.424	-	51.424
Despeses diversos depart.	-	-	-	-	-	14.277	922	6.013	-	21.212
Participació ens locals IE	-	-	-	-	-	2.279.772	-	-	-	2.279.772
Total	440.196	6.804.543	9.071	1.106.582	-	2.563.283	74.642	1.240.724	359	12.239.400
Total oblig. reconegudes 2004	440.196	6.804.543	9.071	1.106.631	-	2.563.283	74.745	1.246.715	359	12.245.543
Romanents anul·lats 2004	199.094	-	120	41.024	-	30.561	26.170	59.470	56	356.495
Total oblig. reconegudes 2003	91.725	5.687.657	8.880	882.523	12	2.287.315	199.725	1.169.763	218	10.327.818

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Les transferències corrents a les entitats gestores de la Seguretat Social representen el 56% 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 i les diputacions provincials (vegeu apartat 3.1.1.4).

En el Departament d'Educació s'inclouen els concerts educatius amb els centres docents i 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 constr.	Maquinà- ria, inst. i utillatge	Material trans- ports	Mobiliari i estris	Equip procés dades	Béns d'ús general	Altres immob. material	Immob. imma- terial	Total
Crèdit inicial	40.376	408.304	16.878	6.574	26.709	25.098	474.375	89.545	39.525	1.127.384
Modificació de crèdit	1.158	40.532	(385)	(4.585)	1.058	10.498	8.652	21.664	(5.592)	73.000
Crèdit definitiu	41.534	448.836	16.493	1.989	27.767	35.596	483.027	111.209	33.933	1.200.384
ORGANISMES SUPERIORS										
Parlament	-	4.577	894	100	308	833	-	284	-	6.996
Consell Consultiu	-	322	-	-	112	43	-	108	-	585
Sindicatura de Comptes	-	-	184	36	100	216	-	-	-	536
Comissió Jurídica Assessora	-	1	-	-	4	3	-	-	-	8
Consell Audiovisual de Catalunya	-	200	12	-	167	262	-	21	-	662
Consell de Treball Econ. i Social	-	50	60	-	40	56	-	-	-	206
Agència Catalana de Prot. Dades	-	-	-	-	4	561	-	9	-	574
Total	-	5.150	1.150	136	735	1.974	-	422	-	9.567
DEPARTAMENTS I ALTRES										
Presidència	-	14.793	122	395	768	623	-	10	-	16.711
Relacions Instituc. i Participació	-	439	23	-	305	462	-	-	-	1.229
Política Territorial i Obres Públiq.	35.758	981	251	-	199	2.405	400.075	74.916	5.415	520.000
Justícia	1.313	23.193	4.093	-	1.552	7.526	-	-	-	37.677
Interior	-	48.199	1.637	736	922	643	54	-	-	52.191
Economia i Finances	-	2.537	-	-	414	146	-	15	172	3.284
Governació i Adminis. Públiques	-	29	15	44	40	107	-	-	-	235
Educació	-	221.819	275	39	13.653	241	-	11	-	236.038
Cultura	1.421	5.602	100	-	1.140	1.281	-	6.754	-	16.298
Salut	-	1.287	423	-	19	721	-	55	1	2.506
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	5.031	130	-	502	216	67.373	1.123	1.419	75.794
Treball i Indústria	-	3.265	183	-	81	1.584	-	-	-	5.113
Comerç, Turisme i Consum	-	486	0	-	38	478	288	-	-	1.290
Benestar i Família	-	12.075	543	-	797	537	-	-	-	13.952
Medi Ambient i Habitatge	2.094	1.393	387	136	62	762	3.138	63	684	8.719
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	-	587	181	-	183	475	-	456	-	1.882
Despeses diversos departaments	-	40.689	-	-	-	2.306	-	344	12.429	55.768
Total	40.586	382.405	8.363	1.350	20.675	20.513	470.928	83.747	20.120	1.048.687
Total obligacions reconegudes 2004	40.586	387.555	9.513	1.486	21.410	22.487	470.928	84.169	20.120	1.058.254
Romanents anul·lats 2004	948	61.281	6.980	503	6.357	13.109	12.099	27.040	13.813	142.130
Total obligacions reconegudes 2003	29.766	338.144	7.704	2.280	16.130	17.020	421.228	67.914	15.294	915.480

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

El Departament de Política Territorial i Obres Públiques realitza el 49% 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 394.291 m€ i 55.908 m€, respectivament, que representen el 42% del total de les obligacions reconegudes el 2004 en aquest capítol.

L'article d'Edificis i altres construccions inclou, en el Departament d'Educació, les inversions en centres docents, tant per a noves construccions com per a ampliacions i reformes, una part de les quals, 197.592 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 Gene- ralitat	OA adminis- tratiu	SCS i ent. gest SS	OA comer. industr. i financers	Empr. públiques i altres públ.	A comu- nitats autòno- mes	Corpora- cions locals	Empre- ses privades	Famílies i instituc. s. final. de lucre	Total
Crèdit inicial	39.923	17.765	171.685	8.218	211.855	-	122.619	77.946	69.837	719.848
Modificació de crèdit	(18.168)	6.223	25	592	124.094	29	55.587	86.711	469.074	724.167
Crèdit definitiu	21.755	23.988	171.710	8.810	335.949	29	178.206	164.657	538.911	1.444.015
ORGANISMES SUPERIORS										
Parlament	-	-	-	-	-	-	-	-	102	102
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	102	102
DEPARTAMENTS I ALTRES										
Presidència	-	9.230	-	-	4.585	-	831	-	2.101	16.747
Política Territorial i Obres Públ.	-	150	-	-	65.708	29	13.299	4.812	3.539	87.537
Justícia	-	445	-	-	22	-	120	-	-	587
Interior	-	706	-	-	0	-	209	9.547	-	10.462
Economia i Finances	-	1.136	-	-	192	-	0	-	-	1.328
Governació i Admin. Públiques	-	285	-	-	1.755	-	75.019	-	24	77.083
Educació	-	-	-	-	0	-	11.384	-	1.422	12.806
Cultura	-	1.859	-	-	5.985	-	7.809	1.749	4.894	22.296
Salut	-	75	121.890	-	3.568	-	-	-	11	125.544
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	73	-	8.699	400	-	1.409	52.963	424.762	488.306
Treball i Indústria	-	9.768	-	-	19.491	-	2.565	9.625	1.182	42.631
Comerç, Turisme i Consum	-	60	-	-	43.954	-	1.607	65	59	45.745
Benestar i Família	-	13	49.820	-	0	-	968	1.429	977	53.207
Medi Ambient i Habitatge	-	114	-	-	121.078	-	7.939	205	33.777	163.113
Universitats, Recerca, Soc. Inf.	-	-	-	-	49.447	-	1.855	-	9.663	60.965
Total	-	23.914	171.710	8.699	316.185	29	125.014	80.395	482.411	1.208.357
Total oblig. reconegudes 2004	-	23.914	171.710	8.699	316.185	29	125.014	80.395	482.513	1.208.459
Romanents anul·lats 2004	21.755	74	-	111	19.764	-	53.192	84.262	56.398	235.556
Total oblig. reconegudes 2003	-	12.062	178.531	4.399	142.799	-	108.058	72.667	458.008	976.524

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Els departaments d'Agricultura, Ramaderia i Pesca, de Salut, de Medi Ambient i Habitatge, i de Governació i Administracions Públiques liquiden el 71% del total de les transferències de capital.

Les transferències a les entitats gestores de la Seguretat Social representen el 14% del total d'obligacions reconegudes.

En el Departament de Governació i Administracions Públiques, les transferències a corporacions locals inclouen 54.434 m€ per aportacions al Pla únic d'obres i serveis de Catalunya.

Les transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre inclouen 382.767 m€ del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca per a les primes, provinents del FEOGA, que haurien de ser considerades transferències corrents, i 29.151 m€ del Departament de Medi Ambient i Habitatge 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	Adquisició deute interior	Préstecs i bestretes fora del sector	Constitució de dipòsits i fiances	Adquisició d'accions	Aportacions a compte de capital o fons patrimonial	Total
Crèdit inicial	-	473	312	10.519	228.677	239.981
Modificació de crèdit	709.120	751	-	-	12.706	722.577
Crèdit definitiu	709.120	1.224	312	10.519	241.383	962.558
Institut Català de les Indústries Culturals	-	-	-	-	2.015	2.015
Institut Cartogràfic de Catalunya	-	-	-	-	3.748	3.748
Corporació Catalana de Ràdio i TV	-	-	-	-	72.168	72.168
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	-	-	-	-	34.602	34.602
Servei Català de la Salut	-	-	-	-	17.024	17.024
Institut de Recer. i Tecnologia Agroalimentàries	-	-	-	-	2.091	2.091
CIDEM	-	-	-	-	3.876	3.876
IDIADA	-	-	-	-	8.700	8.700
Gestió d'Infraestructures, SA	-	-	-	8.639	-	8.639
ICCA	-	-	-	-	10.000	10.000
ICF	-	-	-	-	63.114	63.114
Teatre Nacional de Catalunya, SA	-	-	-	-	2.380	2.380
Servei Meteorològic de Catalunya	-	-	-	1.333	-	1.333
Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA	-	-	-	-	2.547	2.547
ACA	-	-	-	-	5.000	5.000
Altres	709.120	852	312	546	12.429	723.259
Total obligacions reconegudes 2004	709.120	852	312	10.518	239.694	960.496
Romanents anul·lats 2004	-	372	-	1	1.689	2.062
Total obligacions reconegudes 2003	-	995	312	10.769	224.749	236.822

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'article 30 de la LPGC per a l'any 2004 autoritza amortitzar l'endeutament de les entitats públiques que es classifiquen en el sector d'administracions públiques per optimitzar la càrrega financera.

D'acord amb les normes del Sistema europeu de comptes (SEC95), les universitats són entitats incloses en el sector d'administracions públiques, per tant el seu endeutament l'ha d'assumir la Generalitat.

Durant l'exercici 2004 les universitats han cancel·lat el deute després del conseqüent pagament a les entitats de crèdit i d'una nova concessió de crèdit pel mateix import a la Generalitat.

Aquesta cancel·lació s'ha produït mitjançant el pagament a les universitats pel capítol 8, com una compra del seu endeutament.

Seguint el Pla economicofinancer de Gestió d'Infraestructures, SA, l'accionista únic va acordar el 25 d'octubre de 2004, l'ampliació de capital de la societat en 8.639 m€, totalment subscrit i desemborsat per la Generalitat de Catalunya.

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	319.109	159.600	478.709
Modificació de crèdit	-	208.326	208.326
Crèdit definitiu	319.109	367.926	687.035
Amortització del deute públic	318.838	-	318.838
Amortització de préstecs: En moneda nacional	-	367.926	367.926
Total obligacions reconegudes 2004	318.838	367.926	686.764
Romanents anul·lats 2004	271	-	271
Total obligacions reconegudes 2003	540.273	223.444	763.717

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 2004 i pendents de pagament a final de l'exercici eren 1.008.392 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 2002 i anteriors	510.720	60.872
De l'exercici 2003	482.343	773.885
Pendents a 31.12.03	993.063	834.757
Anul·lacions netes	(161.882)	(52)
Cobraments/pagaments	(355.350)	(814.051)
Pendents a 31.12.04	475.831	20.654

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 2004 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	63.138	76.785	139.923
2. Impostos indirectes	79.045	51.491	130.536
3. Taxes i altres ingressos	10.884	19.534	30.418
4. Transferències corrents	174.328	-	174.328
5. Ingressos patrimonials	289	-	289
7. Transferències de capital	337	-	337
Total	328.021	147.810	475.831

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 2004 era la següent:

Quadre 3.2.C

Exercici	Import
2000	65.919
2001	56.652
2002	16.273
2003	189.177
Total	328.021

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final de 2004 és la següent:

Quadre 3.2.D

Exercici	Import
1998 i anteriors	191
2000	7.551
2001	1.658
2002	3.941
2003	7.313
Total	20.654

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import pendent de pagament inclou 7.545 m€ i 7.283 m€ en els exercicis 2000 i 2003, respectivament, corresponents al Departament de Treball i Indústria en concepte de transferències corrents.

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	2003	2004
En el Banc d'Espanya	27.500	7.859
En altres entitats	57.026	137.907
Total	84.526	145.766

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 1.302 m€ a finals de 2004. Tampoc no figuren els lliuraments de fons a justificar (fons de maniobra), que resten sota control de la Intervenció Delegada amb un saldo de 5.720 m€ al tancament de l'exercici 2004, 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 1.1.04	84.526	-	
Pressupost corrent		20.403.794	19.595.416
Exercicis anteriors		355.338	814.051
Operacions de la tresoreria:			
Deutors		2.666.985	2.680.174
Creditors		48.375.826	48.650.519
Girs i remeses		3.794.170	3.794.713
Total ingressos/pagaments		75.596.113	75.534.873
Saldo final a 31.12.04	145.766		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els interessos liquidats per l'Administració de la Generalitat durant l'exercici han estat de 5.034 m€. En el quadre següent es presenten detallats i comparats amb els de l'exercici anterior.

Quadre 3.3.C

Concepte	2003	2004
Tresoreria general	4.914	3.922
Tresoreries territorials	1.577	1.112
Total	6.491	5.034

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	5.411	674	365	5.720
Pagaments avançats línies ajut agrari	-	384.115	384.115	-
Compensacions i embargaments Generalitat	330	19.729	19.661	398
Pag. avançats en tràmit de comptabilització	58	1.431.957	1.432.076	(61)
Deute curt termini SCS	(16.236)	818.829	802.593	-
Interessos curt termini SCS	3.319	23.769	27.088	-
Altres deutors	832	1.101	1.087	846
Total	(6.286)	2.680.174	2.666.985	6.903

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 renovables⁷. 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 2004 s'havien cancel·lat 398 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.

3.3.3. Operacions de la tresoreria, comptes creditors

Les operacions de la tresoreria, comptes creditors, recullen diverses operacions com són 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 2004 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	654.796	48.650.519	48.375.826	380.103
Girs i remeses	343	3.794.713	3.794.170	(200)
Valors	673.299	99.618	120.621	694.302
Total	1.328.438	52.544.850	52.290.617	1.074.205

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

7. Ordre del Departament d'Economia i Finances, de 12 de desembre de 2001.

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

Quadre 3.3.F

Efectiu	2003	2004
Ingressos duplicats o excessius	735	1.135
Creditors diversos	2.241	989
Retencions judicials	210	243
Retrocessió entitats financeres	4.724	4.769
Ingressos pendents d'aplicació	9.392	11.608
Remeses pendents d'aplicació	62	4
Aportació al patrimoni cultural	252	2.371
Ingressos d'entitats col·laboradores pendents d'aplicació	48.863	2.044
Talons càrrec pendents aplicació	856	2.589
Ingressos executiva pendents aplicació	4.037	2.675
FEDER. Corporacions locals	1.230	1.894
Ingressos d'oficines liquidadores	45.315	(212)
IRPF	95.657	64.426
Impost sobre la renda del capital	3.604	3.506
Drets passius	1.079	8.119
Impost general sobre el tràfic d'empreses	3.321	3.321
Impost sobre rendes arrendaments immobles	77	74
Quotes Seguretat Social	62.704	68.828
MUFACE (General)	3.482	3.475
Mutualitat General Judicial	177	238
Fiances provisionals metàl·lic	1.133	1.462
Fiances definitives metàl·lic	11.790	13.394
Dipòsits provisionals	15.714	14.940
Altres dipòsits	101	101
Crèdit segons convenis d'assumpció de deutes	335.923	167.061
IVA transferit	1.789	69
FEDER. Programa INTERREG III	285	1.171
Altres	43	(191)
Total	654.796	380.103

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo del compte d'IRPF inclou com a pendent de pagament retencions corresponents al mes de desembre de 2004.

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 2004, la xifra acordada va ser de

45.476 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 45.476 m€ per al mes de desembre i la resta de 23.352 m€ corresponen a la liquidació definitiva a fer efectiva el 2005.

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 2004, 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, en funció del termini i de l'entitat financera, de l'Euribor més un marge que oscil·la entre un 0,15% i un 0,27%.

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 2004 l'import pendent de liquidar a les entitats financeres per aquests convenis era de 167.061 m€. D'acord amb les normes SEC95 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	2003	2004
Fiances provisionals	6.686	6.498
Fiances definitives	543.699	560.156
Dipòsits	68.742	77.557
Documents en garantia fraccionament	33.390	29.308
Certificats de descobert	20.783	20.783
Total	673.300	694.302

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	2003	2004
Fons líquids	84.526	145.766
Drets pendents de cobrament:		
De l'exercici corrent	482.343	311.740
D'exercicis anteriors	510.720	475.831
Deutors no pressupostaris	(6.286)	6.903
Total	1.071.303	940.240
Obligacions pendents de pagament:		
De l'exercici corrent	773.885	1.008.392
D'exercicis anteriors	60.872	20.654
Creditors no pressupostaris	655.139	379.903
Total	1.489.896	1.408.949
Total romanent	(418.593)	(468.709)

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 insolvències que figura en el Balanç per 199.730 m€ (vegeu apartat 3.8.3.f) i els ingressos pendents d'aplicació per 11.608 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.

La LPGC de l'any 2004 autoritza la unificació i l'augment de l'endeutament per tal d'optimitzar la càrrega financera.

Durant l'exercici 2004 i utilitzant l'autorització de l'article 30 de la LPGC per al 2004 s'ha unificat el deute de la Generalitat i del Servei Català de la Salut. A partir d'aquest exercici es dota en les corresponents seccions del pressupost de la Generalitat l'import necessari per assumir la totalitat d'operacions d'endeutament, amb la finalitat d'unificar el deute.

El mateix article 30 autoritza augmentar l'endeutament de la Generalitat amb la finalitat d'amortitzar l'endeutament de les entitats públiques que es classifiquen en el sector d'administracions públiques, pel mateix import, per optimitzar la càrrega financera global. Aquesta operació es va fer amb el deute de les universitats públiques catalanes (vegeu apartat 3.1.3.7 d'aquest informe).

Aquest compte conté l'endeutament financer, considerant com a tal el publicat pel Banc d'Espanya, que no inclou operacions que les normes SEC95 consideren 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 2004 ha estat el següent:

Quadre 3.4.A

	31.12.03	Augments	Amortitzacions	Incorporació SCS	31.12.04
Deute públic:					
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992	150.253	-	-	-	150.253
Llei 16/1993 Pressupost 1994	260.695	-	-	-	260.695
Llei 12/1994 Pressupost 1995	460.555	-	-	-	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	687.160	-	(81.137)	-	606.023
Llei 20/1998 Pressupost 1999	679.564	-	(11.000)	-	668.564
Llei 3/2000 Pressupost 2000	786.020	-	(226.701)	259.740	819.059
Llei 14/2000 Pressupost 2001	329.551	-	-	200.000	529.551
Llei 20/2001 Pressupost 2002	820.709	-	-	-	820.709
Llei 30/2002 Pressupost 2003	382.764	87.101	-	-	469.865
Llei 6/2004 Pressupost 2004	-	1.097.603	-	-	1.097.603
Total	5.070.535	1.184.704	(318.838)	459.740	6.396.141
Préstecs i crèdits:					
Llei 20/1990 Pressupost 1991 i Llei 14/1991	18.445	-	-	-	18.445
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992	25.427	-	(7.265)	-	18.162
Llei 16/1993 Pressupost 1994	30.451	-	(10.150)	-	20.301
Llei 14/1996 Pressupost 1996	148.614	-	(74.307)	-	74.307
Llei 19/1996 Pressupost 1997	151.255	-	(61.103)	-	90.152
Llei 16/1997 Pressupost 1998	497.576	-	(215.100)	-	282.476
Llei 20/1998 Pressupost 1999	184.000	-	-	-	184.000
Llei 14/2000 Pressupost 2001	187.951	-	-	-	187.951
Llei 3/2000 Pressupost 2000	-	-	-	60.000	60.000
Llei 20/2001 Pressupost 2002	360.000	-	-	160.000	520.000
Llei 30/2002 Pressupost 2003	140.000	-	-	-	140.000
Llei 6/2004 Pressupost 2004	-	208.326	-	-	208.326
Total	1.743.719	208.326	(367.925)	220.000	1.804.120
Total endeutament	6.814.254	1.393.030	(686.763)	679.740	8.200.261

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: S'unifica el deute de la Generalitat i s'incorpora el deute del SCS.

Les operacions d'endeutament a llarg termini han suposat un ingrés de 1.393.030 m€ en el pressupost per variacions de passius financers. Aquestes operacions han estat autoritzades d'acord amb l'article 30, apartats 1, 2, 3 i 4 de la LPGC de l'any 2004, amb el detall següent:

Quadre 3.4.B

Concepte	Import
Operacions noves	476.890
Refinançament universitats (1)	707.814
Refinançament préstecs a llarg termini	208.326
Total	1.393.030

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

(1) Ha quedat una part pendent per finançar.

L'article 30.1 de la LPGC de l'any 2004 estableix com a límit d'endeutament que el saldo de deute viu fins a 31 de desembre de 2004 no superi el saldo autoritzat a 31 de desembre de 2003, incrementat en 1.033.276 m€. Aquest límit no ha estat sobrepassat.

En l'exercici 2004 s'han ingressat 1.184.704 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 506.106 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/15/2004, de 15 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 2004.

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(*)
30.03.04	10.000	101,316	23.02.04	3	Anual	16.07.07	B3
30.03.04	10.000	101,327	23.02.04	3	Anual	16.07.07	B3
30.03.04	20.000	104,277	30.09.03	3,625	Anual	30.09.08	B5
30.03.04	12.000	104,276	30.09.03	3,625	Anual	30.09.08	B5
30.03.04	10.000	102,674	23.02.04	4,35	Anual	16.07.14	O10
30.03.04	10.000	102,682	23.02.04	4,35	Anual	16.07.14	O10
30.03.04	30.000	102,689	23.02.04	4,35	Anual	16.07.14	O10
01.06.04	10.000	100,368	23.02.04	3	Anual	16.07.07	B3
01.06.04	10.000	100,371	23.02.04	3	Anual	16.07.07	B3
01.06.04	20.000	102,855	30.09.03	3,625	Anual	30.09.08	B5
01.06.04	10.000	102,862	30.09.03	3,625	Anual	30.09.08	B5
01.06.04	(1) 62	102,857	30.09.03	3,625	Anual	30.09.08	B5
01.06.04	20.000	100,242	23.02.04	4,35	Anual	16.07.14	O10
01.06.04	20.000	100,22	23.02.04	4,35	Anual	16.07.14	O10
01.06.04	10.000	100,236	23.02.04	4,35	Anual	16.07.14	O10
01.06.04	20.000	100,242	23.02.04	4,35	Anual	16.07.14	O10
01.06.04	(1) 8	100,235	23.02.04	4,35	Anual	16.07.14	O10
27.07.04	(1) 6	99,623	16.07.04	3	Anual	16.07.07	B3
27.07.04	10.000	99,623	16.07.04	3	Anual	16.07.07	B3
27.07.04	5.000	103,362	30.09.03	3,625	Anual	30.09.08	B5
27.07.04	10.000	103,365	30.09.03	3,625	Anual	30.09.08	B5
27.07.04	(1) 39	103,363	30.09.03	3,625	Anual	30.09.08	B5
27.07.04	10.000	103,362	30.09.03	3,625	Anual	30.09.08	B5
27.07.04	10.000	99,641	16.07.04	4,35	Anual	16.07.14	O10
27.07.04	(1) 87	99,637	16.07.04	4,35	Anual	16.07.14	O10
27.07.04	90.000	99,637	16.07.04	4,35	Anual	16.07.14	O10
27.07.04	(1) 15	99,637	16.07.04	4,35	Anual	16.07.14	O10
28.09.04	20.000	100,85	16.07.04	3	Anual	16.07.07	B3
28.09.04	(1) 18	100,85	16.07.04	3	Anual	16.07.07	B3
28.09.04	(1) 143	103,134	16.07.04	4,35	Anual	16.07.14	O10
28.09.04	65.000	103,134	16.07.04	4,35	Anual	16.07.14	O10
28.09.04	10.000	103,136	16.07.04	4,35	Anual	16.07.14	O10
30.11.04	7.500	102,003	16.07.04	3	Anual	16.07.07	B3
30.11.04	(1) 12	102,003	16.07.04	3	Anual	16.07.07	B3
30.11.04	(1) 78	102,003	16.07.04	3	Anual	16.07.07	B3
30.11.04	(1) 36	103,28	28.09.04	3,75	Anual	15.02.10	O6
30.11.04	10.000	103,28	28.09.04	3,75	Anual	15.02.10	O6
30.11.04	6.000	103,28	28.09.04	3,75	Anual	15.02.10	O6
30.11.04	(1) 15	103,28	28.09.04	3,75	Anual	15.02.10	O6
30.11.04	(1) 50	105,955	16.07.04	4,35	Anual	16.07.14	O10
30.11.04	(1) 37	105,955	16.07.04	4,35	Anual	16.07.14	O10
30.11.04	30.000	105,955	16.07.04	4,35	Anual	16.07.14	O10
Total	506.106						

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

(*) Tipus B3: Bons a 3 anys.

B5: Bons a 5 anys.

O6: Obligacions a 6 anys.

O10: Obligacions a 10 anys.

(1) Correspon a l'import adjudicat al tram minorista no competitiu.

Aquestes emissions han suposat un ingrés líquid de 505.779 m€ registrat en el capítol 9 d'ingressos i de 9.836 m€ registrat en el capítol 3 d'ingressos per les primes positives d'emissió.

S'han posat en circulació 180.000 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 (*)
30.09.2004	60.000	100,083	3	Anual	16.07.2007	B3
30.09.2004	60.000	100,244	4,35	Anual	16.07.2014	O10
28.09.2004	60.000	101,198	3,75	Anual	15.02.2010	B6
Total	180.000					

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

(*) Tipus B3: Bons a 3 anys.

B6: Bons a 6 anys.

O10: Obligacions a 10 anys.

En aquest cas, l'ingrés líquid ha estat de 180.000 m€ registrat en el capítol 9 d'ingressos i de 915 m€ registrat en el capítol 3 d'ingressos per les primes positives d'emissió.

S'han posat en circulació valors negociables per 500.000 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
28.10.2004	500.000	99,785	498.925	4,69	Anual	28.10.2034

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'ingrés líquid ha estat de 498.925 m€.

Els préstecs i crèdits a llarg termini concertats durant l'exercici 2004 han estat els següents:

Quadre 3.4.F

Entitat	Data contracte	Import	Tipus d'interès %	Venciment final	Amortitzacions
Banco de Crédito Local de España, SA	17.11.2004	208.326	Euribor + 0,10	31.12.2019	20 amortitzacions trimestrals després de 10 anys de carència

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La càrrega financera d'aquest exercici ha estat de 1.044.679 m€, incloent-hi 686.763 m€ per amortitzacions (quadre 3.4.A) i 357.916 m€ per interessos de

l'endeutament a llarg termini i per altres despeses financeres (quadre 3.1.BC). Sobre el total d'ingressos corrents previstos inicialment en el pressupost, 17.035.734 m€, aquesta càrrega financera representa un 6%, inferior al 25% que estableix com a màxim l'article 18.1.b) de la LFPC, equivalent a 4.258.933 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, mitjançant un programa que disposa la Direcció General de Política Financera, considerant el tipus de canvi a la data de tancament, i els interessos en funció d'una estimació del tipus d'interès futur.

Quadre 3.4.G

Exercici	Interessos	Principal	Total
2005	401.800	2.624.810	3.026.610
2006	327.320	624.470	951.790
2007	282.340	978.770	1.261.110
2008	263.550	574.590	838.140
2009	228.660	758.300	986.960
2010	196.650	791.030	987.680
2011	174.560	152.620	327.180
2012	155.950	852.660	1.008.610
2013	128.510	22.670	151.180
2014	117.480	521.240	638.720
2015	97.810	302.060	399.870
2016	82.460	200.000	282.460
2017	76.110	140.000	216.110
2018	62.620	560.960	623.580
2019	42.750	208.330	251.080
2020	32.660	-	32.660
2021	32.640	-	32.640
2022	32.060	60.000	92.060
2023	29.360	27.050	56.410
2024	28.280	-	28.280
2025	28.280	-	28.280
2026	28.280	-	28.280
2027	28.280	-	28.280
2028	27.140	90.740	117.880
2029	23.450	-	23.450
2030	23.450	-	23.450
2031	23.450	-	23.450
2032	23.450	-	23.450
2033	23.450	-	23.450
2034	19.340	500.000	519.340
Total pendent 2004	3.042.140	9.990.300	13.032.440
Total pendent 2003	2.074.950	7.177.450	9.252.400

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Política Financera.

Com es pot observar es produeix un increment de 2.812.850 m€ respecte a l'exercici 2003, conseqüència que la Generalitat a partir de l'exercici 2004 assumeix l'endeutament del Servei Català de la Salut (679.740 m€) i de les universitats (707.814 m€).

L'estimació detallada en el quadre anterior s'hauria d'incloure en l'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs⁸ (vegeu apartat 3.6).

3.4.2. Crèdits a curt termini

Durant l'any 2004 s'han imputat com a ingressos pressupostaris per passius financers 1.032.533 m€ que corresponen a la variació neta dels crèdits a curt termini experimentada durant l'exercici, sense tenir en compte els 389.283 m€ que s'incorporen al saldo inicial provinents del Servei Català de la Salut conseqüència de la unificació del deute.

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 pagarés de la Tresoreria, es presenta en el quadre següent:

Quadre 3.4.H

Concepte	2003	2004
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	417.456	326.803
Disposats	5.237.267	12.077.431
Amortitzats	(5.327.920)	(11.044.898)
Incorporació crèdits Servei Català Salut	-	389.283
Pendents a final de l'exercici	326.803	1.748.619
Crèdits a curt termini	94.850	1.284.400
Pagarés de la Tresoreria	231.953	464.219
Total	326.803	1.748.619

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A finals de l'exercici 2004 hi havia formalitzades un total de cinc operacions de crèdit de la Tresoreria a curt termini, per un import màxim disponible de 1.740.000 m€. De les cinc operacions tres estaven disposades per un total de 298.500 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%.

8. Article 36, de la LFPC.

Durant l'exercici s'han adjudicat pagarés per un import nominal total de 976.580 m€ en divuit subhastes⁹, que han representat un ingrés líquid de 966.436 m€. L'import nominal pendent d'amortitzar per pagarés de la Tresoreria a 31 de desembre de 2004 era de 470.460 m€, incloent-hi 6.241 m€ per interessos implícits fins al seu venciment, l'any 2005.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini, crèdits i pagarés vençuts, durant 2004 han estat de 44.047 m€, tal com figura en el quadre 3.1.BC.

L'article 30.4 de la LPGC de l'any 2004 va fixar el límit d'operacions de refinançament de crèdits a curt termini en 326.803 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 30.6 de la LPGC de l'any 2004, 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 l'any 2004, aquest límit era de 2.900.176,79 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:

9. Ordres ECF/16/2004, de 20 de gener i ECF/288/2004, de 27 de juliol.

Quadre 3.5.A

Comarques	Parla- ment	Con. Cons.	Sind. Com. Cat.	Com. Jur. Ass.	Con. Aud. Cat.	Con. Treb. Ec. Soc.	Ag. Cat. Pro. Dad.	Presi- dència	Rel. Inst. i Part.	Pol. Territ. i Obres Pub.	Justí- cia	Interior	Eco- nomia i Finan- ces	Gov. i Adm. Públi- ques	Edu- cació	Cultu- ra	Salut	Agr. Ram. i Pesca	Treb. i Indús- tria	Com. Con. i Tur.	Benes- tar i Família	Medi Amb. i Habi- tatge	Univ. Rec. Soc. Inform.	Desp. diver. depar- taments	Total
Alt Camp	-	-	-	-	-	-	-	-	-	160	9	-	-	-	204	15	-	-	-	97	-	52	-	-	537
Alt Empordà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.339	64	1	-	-	544	254	-	10	-	7	4	208	-	-	5.431
Alt Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	220	7	-	-	-	64	-	-	1	-	-	-	-	-	-	292
Alt Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	842	39	2	-	-	15	-	-	360	-	-	-	76	-	-	1.334
Alta Ribagorça	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25	-	3	-	-	-	-	-	-	3	1	59	-	-	-	91
Anoia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.976	1	-	-	-	704	-	-	35	-	11	81	-	-	-	2.808
Bages	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.890	80	71	-	-	837	24	-	81	-	1	73	24	-	-	12.081
Baix Camp	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.928	5	-	-	-	231	-	-	41	-	17	10	-	-	1	6.233
Baix Ebre	-	-	-	-	-	-	-	8	-	3.457	39	3	-	-	935	21	18	163	-	-	56	246	-	-	4.946
Baix Empordà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.056	34	6	-	-	172	19	-	50	-	-	-	103	-	-	2.440
Baix Llobregat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.024	1.193	12	-	-	1.363	1	-	28	5	41	1.326	-	-	-	12.993
Baix Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	338	216	-	-	-	212	-	-	-	-	-	36	-	-	-	802
Barcelonès	-	-	-	-	-	-	574	14.239	-	23.941	4.769	1.657	1.994	-	8.625	4.672	2.299	3.117	4.937	654	1.431	-	1.426	55.767	130.102
Berguedà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.592	-	29	-	-	158	-	-	17	-	6	75	341	-	-	2.218
Cerdanya	-	-	-	-	-	-	-	-	-	560	2	9	-	-	-	14	-	6	-	6	6	191	-	-	788
Conca de Barberà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	124	-	-	-	-	39	-	-	21	-	17	-	298	-	-	499
Garraf	-	-	-	-	-	-	-	-	-	133	19	-	-	-	1.497	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.649
Garrigues, les	-	-	-	-	-	-	-	-	-	226	-	-	-	-	12	-	-	25	-	-	-	-	-	-	263
Garrotxa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	394	-	-	-	-	62	1	-	-	-	-	1	-	-	-	458
Gironès	-	-	-	-	-	-	-	18	-	4.001	330	24	-	-	777	785	62	3	13	-	238	-	-	-	6.251
Maresme	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.006	99	-	-	-	955	19	-	141	-	-	8	-	-	-	2.228
Montsià	-	-	-	-	-	-	-	-	-	311	511	175	-	-	153	-	-	81	-	4	1.239	445	-	-	2.919
Noguera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.476	-	1	-	-	8	22	-	55	-	-	4	-	-	-	1.566
Osona	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.192	55	-	-	-	270	-	-	1	-	-	-	-	-	-	2.518
Pallars Jussà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.673	1	-	-	-	5	2	-	41	-	-	57	-	-	-	2.779
Pallars Sobirà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.070	-	-	-	-	0	-	-	78	-	-	-	169	-	-	1.317
Pla d'Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	121	-	-	-	-	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	145
Pla de l'Estany	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85	-	-	-	-	32	-	-	1	-	-	5	-	-	-	123
Priorat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	207	-	-	-	-	140	29	-	42	-	-	17	-	-	-	435
Ribera d'Ebre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	571	-	28	-	-	52	178	-	44	-	-	4	-	-	-	877
Ripollès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	443	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27	101	-	-	571
Segarra	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.164	-	-	-	-	31	817	-	19	-	-	8	7	-	-	3.046
Segrià	-	-	-	-	-	-	-	1	-	3.798	517	6	-	-	132	233	17	1.108	11	-	202	-	-	-	6.025
Selva	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.739	1	22	-	-	201	-	-	125	-	7	13	-	-	-	3.108
Solsonès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.255	-	-	-	-	22	-	-	213	-	14	-	-	-	-	1.504
Tarragonès	-	-	-	-	-	-	-	214	-	3.136	94	6	-	-	282	1.498	110	29	106	1	86	-	-	-	5.562
Terra Alta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	116	7	-	-	-	184	14	-	12	-	-	-	-	-	-	333
Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	357	-	-	-	-	66	29	-	50	-	-	6	-	-	-	508
Vall d'Aran	-	-	-	-	-	-	-	-	-	463	-	1	-	-	-	-	-	47	25	-	-	500	-	-	1.036
Vallès Occidental	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.232	1.245	214	-	-	2.779	199	-	-	-	-	518	-	456	-	9.643
Vallès Oriental	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.402	754	22	-	-	936	212	-	96	-	-	124	-	-	-	8.546
Total comarcalitzat	-	-	-	-	-	-	574	14.480	-	105.043	10.091	2.292	1.994	-	22.723	9.058	2.506	6.141	5.097	886	5.650	2.820	1.882	55.768	247.006
Total no comarc.	6.996	585	537	8	662	206	-	2.231	1.230	414.958	27.585	49.898	1.289	235	213.314	7.240	-	69.653	15	404	8.302	5.899	-	-	811.247
Total	6.966	585	537	8	662	206	574	16.711	1.230	520.001	37.676	52.190	3.283	235	236.037	16.298	2.506	75.794	5.112	1.290	13.952	8.719	1.882	55.768	1.058.253

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Les inversions comarcalitzades de GISA, REGSA i ACA per a l'exercici 2004 es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.5.B

Comarques	GISA	REGSA	ACA
Alt Camp	7.936	-	10
Alt Empordà	18.775	609	5.490
Alt Penedès	8.859	4	663
Alt Urgell	3.416	2.800	330
Alta Ribagorça	21	-	118
Anoia	7.472	505	7.264
Bages	23.235	713	2.722
Baix Camp	12.331	79	2.971
Baix Ebre	15.881	889	845
Baix Empordà	20.312	156	1.399
Baix Llobregat	76.273	-	9.819
Baix Penedès	8.911	-	2.429
Barcelonès	164.833	-	105
Berguedà	7.341	958	741
Cerdanya	629	-	233
Conca de Barberà	10.249	-	2.061
Garraf	8.511	-	1.024
Garrigues	4.579	13.821	346
Garrotxa	8.754	-	124
Gironès	22.075	-	3.385
Maresme	23.861	124	8.901
Montsià	4.083	4.366	1.156
Noguera	19.059	11.788	1.326
Osona	20.148	-	2.110
Pallars Jussà	16.907	257	35
Pallars Sobirà	6.023	499	74
Pla de l'Estany	2.254	-	906
Pla d'Urgell	4.797	197	605
Priorat	4.014	3.281	213
Ribera d'Ebre	14.127	5.918	25
Ripollès	7.562	20	21
Segarra	15.686	235	40
Segrià	12.242	10.714	735
Selva	19.987	349	30.580
Solsonès	15.121	307	53
Tarragonès	19.061	51	772
Terra Alta	1.035	5.474	742
Urgell	7.508	2.007	239
Vall d'Aran	4.617	23	434
Vallès Occidental	57.730	300	7.896
Vallès Oriental	55.555	9	3.402
Total comarcalitzat	761.770	66.453	102.344
Total no comarcalitzat	3.185	345	2.480
Total	764.955	66.798	104.824

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
2005	153.360	346.278	990.046	323.436	345.840	2.158.960
2006	134.952	168.813	885.364	316.671	247.454	1.753.254
2007	97.508	90.366	726.975	321.290	241.985	1.478.124
2008	34.636	79.958	749.773	270.608	285.993	1.420.968
Total	420.456	685.415	3.352.158	1.232.005	1.121.272	6.811.306

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El detall per seccions i anys es mostra a continuació:

Quadre 3.6.B

Departament	2005	2006	2007	2008	Total
Presidència	228.045	31.816	30.522	28.517	318.900
Justícia	54.190	41.269	18.531	14.092	128.082
Interior	104.581	79.705	55.664	16.051	255.001
Economia i Finances	4.491	3.198	1.509	1.191	10.389
Governació i Adm. Públiques	96.960	89.070	102.450	76.010	364.490
Relacions Institucionals i Participació	1.103	1.103	1.103	13	3.322
Educació	404.886	205.263	85.605	68.841	764.595
Cultura	40.515	34.110	16.246	14.132	105.003
Salut	8.448	2.604	1.354	-	12.406
Política Territorial i Obres Públiques	835.634	893.327	869.256	905.753	3.503.971
Agricultura, Ramaderia i Pesca	135.415	165.548	137.270	157.645	595.878
Treball i Indústria	28.214	13.232	10.456	11.326	63.228
Comerç, Turisme i Consum	1.553	1.043	82	80	2.758
Benestar i Família	12.688	7.495	3.576	1.827	25.586
Medi Ambient i Habitatge	22.127	11.134	8.042	6.144	47.447
Universitat, Recerca i Soc. Inform.	159.926	158.484	122.754	106.145	547.309
Despeses diversos departaments	20.184	14.853	13.703	13.201	61.941
Total	2.158.960	1.753.254	1.478.124	1.420.968	6.811.306

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Aquest estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs (despeses plurianuals) 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 987.368 m€ (vegeu quadre 3.8.K).
- Càrrega financera futura estimada per l'endeutament per 13.032.440 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 29 i 30 de la LPGC de l'any 2004, que han estat els següents:

Quadre 3.7.A

Entitat	Formalitzat	Venciment
Consorci Circuit de Catalunya	2.457	22.12.2014
Museu Nacional d'Art de Catalunya	6.243	02.11.2019
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	60.000	09.11.2019
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	60.514	19.11.2019
Regs de Catalunya, SA	3.123	29.09.2012
Gestió d'Infraestructures, SA	35.569	15.06.2011
Gestió d'Infraestructures, SA	44.860	15.09.2012
Gestió d'Infraestructures, SA	71.200	15.06.2029
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA (CIMALSA)	12.000	21.12.2010
Total	295.966	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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 2004 per aquest tipus de comissions ha estat de 1.472 m€ (vegeu apartat 3.1.1.5) incloent-hi 35 m€ corresponents a comissions d'avals formalitzats a finals de l'exercici anterior.

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 1.1.2004	Avals formalitzats	Avals cancel·lats	Existències finals 31.12.2004
CARIC 1r aval	555	-	(134)	421
CARIC 2n aval	34	-	-	34
Llei o decret	159.689	8.700	(15.326)	153.063
Empreses públiques	1.494.397	287.266	(15.025)	1.766.638
Fons de titulització d'actius	1.019.000	-	-	1.019.000
Total	2.673.675	295.966	(30.485)	2.939.156

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 31.12.2003	Disminucions		Avals formalitzats	Risc concedit a 31.12.2004
		Pagaments avalats	Baixes		
CARIC 1r aval	9	-	7	-	2
CARIC 2n aval	4	-	-	-	4
Llei o decret	106.564	4.343	3.786	8.700	107.135
Empreses públiques	1.202.099	104.673	14.540	287.266	1.370.152
Fons de titulització d'actius	864.018	242.854	-	-	621.164
Total	2.172.694	351.870	18.333	295.966	2.098.457

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La columna Pagaments avalats inclou 328.779 m€ pels pagaments periòdics de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades, 127.037 m€ pels imports de què no s'ha disposat d'operacions de crèdit amb avals formalitzats en l'exercici 2004 i, amb signe contrari, 103.946 m€ per l'import de les noves disposicions d'operacions de crèdit amb avals formalitzats en exercicis anteriors.

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 que són baixes per prescripció.

A 31 de desembre de 2004 hi havia 96 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.

3.8. COMPTES ANUALS

En l'apartat següent d'aquest informe es transcriu el Balanç a 31 de desembre de 2004; el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2004, amb les xifres comparatives de 2003, i el Quadre de finançament per al 2004 i es comenta la Memòria que 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 preparat a partir del treball de la Sindicatura 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 2004.

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

Es presenten tot seguit el Balanç a 31 de desembre de 2004, el Compte del resultat economicopatrimonial i el Quadre de finançament de l'exercici 2004.

Quadre 3.8.A

ACTIU	2003	2004
IMMOBILITZAT		
Inversions destinades a l'ús general (a)	5.574.633	6.317.360
Immaterial (b)	37.749	42.521
Material (c)	3.075.549	3.175.343
Inversions financeres permanents (d)	2.698.422	4.558.046
Total	11.386.353	14.093.270
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		
Despeses financeres diferides d'altres deutes (c)	407.470	396.588
Total	407.470	396.588
CIRCULANT		
Deutors pressupostaris:		
De l'exercici corrent	482.343	311.740
D'exercicis anteriors	510.720	475.831
Deutors no pressupostaris (e)	12.824	34.748
Provisió risc per insolvències (f)	(149.593)	(199.730)
Inversions financeres temporals (g)	289	247
Tresoreria (h)	91.455	151.756
Total	948.038	774.592
Resultat de l'exercici (l)	-	22.221
Total actiu	12.741.861	15.286.671

PASSIU	2003	2004
FONS PROPIS		
Patrimoni	1.131.836	1.131.836
Resultats exercicis tancats	459.878	559.720
Total	1.591.714	1.691.556
CREDITORS A LLARG TERMINI		
Deute:		
Deute Generalitat (i)	5.070.534	6.396.141
Altres deutes a llarg termini:		
Crèdits a llarg termini en moneda nacional	1.743.720	1.804.120
Creditors no pressupostaris per infraestructures (a)	951.049	1.075.193
Proveïdors immobilitzat a llarg termini (c)	1.005.462	987.368
Total	8.770.765	10.262.822
CREDITORS A CURT TERMINI		
Creditors pressupostaris:		
Obligacions pendents de pagament, exercici corrent	773.885	1.008.392
Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors (k)	367.003	23.990
Creditors no pressupostaris:		
Administracions públiques	167.209	140.721
Fiances i dipòsits	28.739	29.897
Altres creditors no pressupostaris	461.182	211.734
Emissió d'obligacions i altres valors negociables:		
Operacions tresoreria a curt termini (i)	326.803	1.748.619
Interessos d'obligacions i altres emissions (j)	154.720	168.940
Total	2.279.541	3.332.293
Resultat de l'exercici (l)	99.841	-
Total passiu	12.741.861	15.286.671

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	2003	2004
DESPESES GESTIÓ ORDINÀRIA		
Personal:		
Sous i salaris	2.634.574	2.834.590
Càrregues socials	441.643	425.348
Prestacions socials	3.370	3.777
Altres despeses de gestió:		
Serveis exteriors	715.110	720.593
Tributs	1.727	2.351
Amortitzacions	228.147	253.825
Financeres	403.353	441.016
Variació de les provisions d'inversions financeres (d)	301.181	201.658
Variació provisions tràfic (f)	18.104	50.310
Total	4.747.209	4.933.468
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		
Corrents	10.329.690	12.113.770
De capital (d)	1.123.529	1.141.724
Total	11.453.219	13.255.494
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES		
Anul·lació drets d'altres exercicis	84.459	161.883
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	547	659
Total	85.006	162.542
Resultat de l'exercici (l)	99.841	-
Total general	16.385.275	18.351.504

HAVER-INGRESSOS	2003	2004
VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS		
Vendes	344	279
Prestació de serveis	11.468	12.311
Total	11.812	12.590
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		
Tributaris:		
Impostos directes	3.861.407	4.528.592
Impostos indirectes	6.542.828	7.425.173
Altres	346.010	403.246
Total	10.750.245	12.357.011
ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		
Reintegraments	35.394	29.796
Altres ingressos de gestió	33.793	41.081
Altres interessos i ingressos assimilats	51.341	24.854
Diferències positives de canvi	-	89
Total	120.528	95.820
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		
Corrents	4.832.535	5.203.341
De capital	661.136	658.196
Total	5.493.671	5.861.537
BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS		
Beneficis procedents de l'immobilitzat	2.877	2.273
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	6.142	52
Total	9.019	2.325
Resultat de l'exercici	-	22.221
Total general	16.385.275	18.351.504

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	17.896.020	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	18.329.194
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació		a) Vendes i prestació de serveis	12.589
b) Aprovisionaments		b) Augment d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	-
c) Serveis exteriors	720.592	c) Ingressos tributaris	12.357.011
d) Tributs	2.351	d) Transferències i subvencions	5.861.538
e) Despeses de personal	2.834.590	e) Ingressos financers	-
f) Prestacions socials	429.125	f) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	98.056
g) Transferències i subvencions	13.255.494	g) Provisions aplicades d'actius circulants	-
h) Despeses financeres	441.016		
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	162.542	2. Aportacions a fons patrimonial	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	50.310	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	3.162.751	5. Incrementos directes de patrimoni	-
a) Destinats a l'ús general	870.366	a) En adscripció	
b) Immobilitzacions immaterials	20.048	b) En cessió	
c) Immobilitzacions materials	211.055	c) Altres aportacions d'ens matrius	
d) Inversions gestionades	-		
e) Immobilitzacions financeres	2.061.282	6. Deutes a llarg termini	1.503.027
5. Disminucions directes del patrimoni	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	1.386.095
a) En adscripció		b) Préstecs rebuts	-
b) En cessió		c) Altres conceptes	116.932
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini deutes a llarg termini	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	350
a) Emprèstits i altres passius		a) Destinats a l'ús general	-
b) Per préstecs rebuts		b) Immobilitzacions immaterials	-
c) Altres conceptes		c) Immobilitzacions materials	350
7. Provisions per riscos i despeses	-	d) Immobilitzacions financeres	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immob. financ.	-		
Total d'aplicacions	21.058.771	Total d'orígens	19.832.571
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	-	Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	1.226.200

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Quadre 3.8.D

Variació del capital circulant	Augments	Disminucions
1 Existències	-	-
2 Deutors	21.924	-
a) Pressupostaris	-	255.628
b) No pressupostaris	21.924	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-
3 Creditors	383.282	-
a) Pressupostaris	108.505	-
b) No pressupostaris	274.777	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-
4 Inversions financeres temporals	-	42
5 Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	1.436.037
a) Emprèstits i altres emissions	-	1.436.037
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
6 Altres comptes no bancaris	-	-
7 Tresoreria	60.301	-
8 Ajustaments per periodificació	-	-
Total	465.507	1.691.707
Variació del capital circulant		1.226.200

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 en l'exercici 2004 s'estructura en quatre parts:

- Memòria sobre la liquidació del pressupost
- Memòria dels estats financers
- Memòria sobre l'endeutament
- Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis

La Memòria sobre la liquidació del pressupost inclou, entre altres informacions, el Pla de sanejament per als exercicis 2005 al 2008 aprovat pel Consell de Política Fiscal i Financera.

La Memòria dels estats financers 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, i els vint-i-quatre organismes autònoms administratius.

Com a Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis s'inclou la corresponent a la Subdirecció General de Control Financer de la Intervenció General.

La implantació del Programa informàtic de la Generalitat de Catalunya (GECAT) per a l'any 2002 suposa que es produeixin diferències cada 31 de desembre entre els saldos 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 hi ha informació 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	2003	2004
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	5.654.869	6.381.998
Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs	1.136.394	1.276.140
Patrimoni històric i cultural	60.062	63.554
Provisions per a obres i reparacions	(1.276.692)	(1.404.332)
Total	5.574.633	6.317.360

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 2004 han estat de 425.637 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 2004 han estat de 858.630 m€. A mesura que es finalitzen les obres realitzades per aquestes societats, el seu cost es traspasa al compte d'Infraestructures i béns destinats a l'ús general. Durant l'any 2004, el cost traspassat ha estat de 718.884 m€.

El Patrimoni històric i 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 1993-2004.

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	2003	2004
Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	(1.535.231)	(1.729.437)
Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general	584.182	654.244
Total	(951.049)	(1.075.193)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any s'han compensat 664.424 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	2003	2004
Estudis, projectes i altre immobilitzat immaterial	143.781	163.829
Concessions administratives	12.170	12.170
Amortització acumulada	(118.202)	(133.478)
Total	37.749	42.521

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dins les concessions administratives figura 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 2004 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	2003	2004
Terrenys, edificis i construccions	2.073.235	2.150.504
Maquinària, instal·lacions i utilatge	90.207	98.005
Mobiliari	531.004	550.189
Vehicles	84.331	85.817
Equips per a processos d'informació	160.810	180.022
Altre immobilitzat material	453.071	534.728
Edificis en règim de cens emfitèutic	688.201	692.173
Amortització acumulada	(1.005.310)	(1.116.095)
Total	3.075.549	3.175.343

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 1993-2004 obtingudes dels articles corresponents del capítol 6 del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos.

Les altes registrades comptablement durant l'exercici 2004 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
Comerç, Turisme i Consum	Banys Nous, 9, Barcelona	2.984	73	30.12.04
Presidència	Rbla. Sta. Mònica, 2, Barcelona (1)	2.901	228	16.12.03
Total		5.885	301	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

(1) Correcció d'un error d'imputació detectat en l'exercici 2003. S'havia imputat inicialment al compte d'edificis.

En data 25 de març de 2004 el Departament de Treball i Indústria ha adquirit una finca situada al carrer Sepúlveda, 148, de Barcelona, formalitzant posteriorment un cens per 27.784 m€. Per error s'ha imputat al compte d'Edificis i construccions en lloc de fer-ho al d'Edificis en règim de cens emfitèutic.

En data 30 de desembre de 2004 s'ha produït una permuta entre l'edifici de la Generalitat situat al Passeig de Gràcia, 55, el qual estava vinculat a un cens emfitèutic formalitzat l'any 1997 i l'edifici, propietat de "Barnils, Fargas i Xicota, SA", situat al carrer Banys Nous, 9, de Barcelona.

Prèviament a l'operació de permuta s'ha redimit el cens vinculat a l'edifici del Passeig de Gràcia, 55, amb un cost de redempció per a la Generalitat establert en 1.821 m€.

De la taxació pericial realitzada sobre els dos edificis permutats, resulta un ingrés per a la Generalitat de 1.095 m€. En el mateix moment i per poder efectuar la redempció dels cens del Passeig de Gràcia, la Generalitat ha vinculat un cens sobre l'edifici del carrer Banys Nous, obtenint per aquesta operació 745 m€, amb un cost en concepte d'actes jurídics documentats de 19 m€.

De les operacions comptables realitzades per la Intervenció General es desprèn que falta imputar al capítol 6 del pressupost d'ingressos 1.095 m€ pel resultat positiu de l'operació de permuta i al capítol 9 del pressupost d'ingressos 745 m€ per la vinculació a un cens de l'edifici situat al carrer Banys Nous. També faltaria reconèixer una despesa pressupostària per 1.840 m€, pel cost de redempció de cens inicial i les despeses en concepte d'actes jurídics documentats.

El compte de Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini del passiu del Balanç mostra un saldo de 987.368 m€, que representa el total de les quotes pendents fins al moment de la redempció de totes les operacions de censos. Aquest saldo, d'acord amb les normes SEC95 cal considerar-lo endeutament a llarg termini.

A finals de l'exercici 2004 el detall del compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini era el següent:

Quadre 3.8.K

Departament	Adreça	Import pendent a 31.12.04 (1)	Exercici d'inici	Any de redempció/ venciment
Ensenyament	Via Augusta, 202	33.248	1994	2015
Agricultura, ramaderia i Pesca	Gran Via, 612	15.105	1994	2015
Justícia	Aragó, 332	11.080	1997	2017
Justícia	Roger de Flor, 62	7.541	1997	2017
Treball	Carrera, 12	16.219	1997	2017
Economia i Finances	Fontanella, 6-8	13.739	1997	2017
Diversos (2)	Diversos	142.064	1997	2017
Presidència	Jaume I, 2-4	16.002	1998	2018
Presidència	Ausiàs March, 33	6.524	1998	2018
Presidència	Sant Honorat, 3	3.704	1998	2018
Justícia	Francesc Macià, 36-38	12.317	1998	2018
Justícia	Gran Via Corts Catalanes, 111-119	13.904	1999	2019
Medi Ambient	Platja El Castell (Palamós)	10.819	1999	2019
Treball	Puigxoriguer, 11-13	4.022	1999	2019
Economia i Finances	Fontanella, 6-8, baixos	439	2000	2010
Economia i Finances	P. Gràcia, 19	23.633	2000	2020
Justícia	Mas Rubio, s/n (Esparreguera)	2.074	2000	2020
Presidència	Mare de Déu del Coll, 41-43	5.513	2001	2021
Ensenyament	Partida Rieralt (Piera)	5.453	2001	2021
Interior	Via Laietana, 69	21.594	2001	2021
Cultura	Muntaner, 221	3.540	2001	2021
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Camp de Mart (Lleida)	13.884	2001	2021
Presidència	Pol. Riu Clar, Tarragona	452	2002	2012
Medi Ambient	Sant Joan de Palamós	15.284	2002	2021
Ensenyament	IES Carrasco i Formiguera	1.857	2002	2022
Ensenyament	Providència, 5, Tortosa	2.881	2002	2022
Justícia	Edifici Torre 1, Eix Macià Sabadell	4.593	2002	2022
Justícia	Escoles, s/n, Tarragona	599	2002	2022
Economia i Finances	Pg. Gràcia, 19, Barcelona	21.366	2002	2022
Economia i Finances	Ciències, 71, Polígon Pedrosa	1.506	2002	2022
Diversos (3)	Diversos	48.385	2002	2022
Diversos (4)	Diversos	80.399	2002	2022
Cultura	Ctra. Mig, 40, Hospitalet	3.121	2002	2022
Presidència	Rambla Santa Mònica, 2	4.325	2003	2023
Justícia i Interior	Autovia Tarragona-Reus, Km. 4,5	3.941	2003	2023
Justícia i Interior	Can Margarit, Sant Esteve Sesrovires	1.469	2003	2023
Ensenyament	Ctra. Tarragona-Salou, s/n	85.499	2003	2023
Justícia i Interior	Ausiàs March, 36	22.924	2003	2023
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Joan d'Àustria, 109	30.069	2003	2023
Diversos (5)	Diversos	83.013	2003	2023
Diversos (6)	Diversos	150.421	2003	2023
Treball i Indústria	Sepúlveda, 148	41.899	2004	2024
Comerç, Turisme i Consum	Banyals nous, 9	947	2004	2017
Total		987.368		

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 24.098 m€ corresponents a una part de la quota per les despeses meritades durant l'exercici 2004.

Els coeficients d'amortització dels elements de l'immobilitzat material aplicats durant 2004 han estat els següents:

Quadre 3.8.L

Concepte	Percentatge
Edificis i construccions	1 i 2
Mobiliari	5
Equips per a processos d'informació i altre immobilitzat	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	2003	2004
Empreses públiques	884.035	894.865
Aportacions a compte de capital d'empreses públiques	2.040.923	2.270.618
Organismes autònoms comercials, industrials i financers	487.117	505.816
Aportacions a fons socials d'altres ens públics	113.867	133.888
Altres	196	196
Crèdits a entitats del grup	-	1.778.143
Provisió depreciació valors negociables llarg termini d'inv. finan. perm.	(827.716)	(1.025.480)
Total	2.698.422	4.558.046

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo a 31 de desembre de 2004 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 2004. De les adquisicions

de l'any 2004, 10.830 m€, destaquen els 8.639 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 2004 aquestes aportacions han estat de 229.695 m€, entre les quals es destaca que 72.168 m€ són aportacions a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, que 34.602 m€ són aportacions a Ferrocarrils de la Generalitat i 63.114 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 2004 aquestes transferències han estat de 18.699 m€, de les quals 17.843 m€ corresponen a l'Institut Català del 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 2004, aquestes transferències han estat de 23.914 m€. Aquest import inclou, entre altres, 8.856 m€ de transferències de capital al Consell Català de l'Esport i 9.768 m€ al Servei d'Ocupació de Catalunya.

Adicionalment, a finals de 2004, s'ha ajustat aquest compte en 3.893 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 l'exercici 2004 s'ha produït la unificació del deute del Servei Català de la Salut i les universitats amb el de la Generalitat, tal com s'explica en l'apartat 3.1.3.7, 3.4.1 i 3.4.2 d'aquest informe. Aquest fet ha suposat que a 31 de desembre de 2004 la Generalitat reconegui financerament com a inversions financeres permanents en el compte Crèdits a entitats del grup l'import incorporat del deute a curt i llarg termini a 31 de desembre de 2003 del Servei Català de la Salut per 389.283 m€ i 679.740 m€, respectivament, i l'import transferit a les universitats durant l'any 2004 per la cancel·lació del seu deute per 709.120 m€.

Durant el 2004, el moviment del compte de Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'inversions financeres permanents inclou 197.764 m€,

registrats amb càrrec al Compte del resultat economicopatrimonial, pel resultat negatiu agregat de les empreses públiques durant l'any 2003.

e) Deutors no pressupostaris

El saldo a 31 de desembre de 2004 de l'epígraf Deutors no pressupostaris segons Balanç, 34.748 m€, inclou, entre altres, 31.402 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.

f) Provisió del risc per insolvències

El càlcul de la Provisió del 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 2004 i ha suposat un abonament de 50.137 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	2003	2004
Banc d'Espanya	27.500	7.859
Banca privada	57.026	137.907
Habilitats	6.929	5.990
Total	91.455	151.756

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import dels Habilitats no coincideix en els dos estats financers (5.720 m€ segons Operacions de la tresoreria i 5.990 m€ segons Balanç) perquè la comptabilització de les ordres de pagament es registra en moments diferents en cada estat.

i) Deute Generalitat i Operacions de tresoreria a curt termini

A la data de tancament, els epígrafs Deute Generalitat i Operacions de tresoreria a curt termini recullen l'import pendent d'amortitzar de les emissions de deute a llarg termini, així com el deute a curt termini, respectivament.

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.

L'increment produït aquest exercici en els dos epígrafs és conseqüència de la unificació del deute, ja comentat en els apartats 3.1.3.7, 3.4.1 i 3.4.2 d'aquest informe.

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, 168.940 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 3.336 m€ per Creditors per devolució d'ingressos.

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 l'any 2004:

Quadre 3.8.0

Concepte	Import
Resultat de la liquidació pressupostària	111.726
Activació neta:	
d'inversions destinades a l'ús general	474.419
d'immobilitzat immaterial	20.119
d'immobilitzat material	563.366
d'inversions financeres permanents	283.137
Dotació provisió per a obres i reparacions	(127.640)
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat:	
Immaterial	(15.276)
Material	(110.910)
Variació de les provisions d'inversions financeres permanents	(201.658)
Dotació provisió per a insolvències	(50.310)
Provisió per interessos de deute	(14.220)
Reconeixement net:	
de crèdits a curt termini	(1.032.533)
d'endeutament a llarg termini	(706.267)
Anul·lació de valors a cobrar d'exercicis anteriors	(161.882)
Anul·lació de valors a pagar d'exercicis anteriors	52
Activació de censos emfitèutics	(24.098)
Retrocessió ajustament 2003 sobre reconeixement d'oblig. no compt. en la liquid. del pressup.	220.824
Amortització deutes universitats	709.120
Altres	39.820
Resultat de l'exercici	(22.211)

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	2001	2002	2003	2004
Pressupost inicial	13.395.216	14.842.032	16.081.388	18.710.818
Modificacions de crèdit	2.045.898	2.173.612	2.174.384	2.694.496
Crèdit definitiu	15.441.114	17.015.644	18.255.772	21.405.314

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 3.9.B: Modificacions de crèdits pressupostaris

Concepte	2001	2002	2003	2004
Crèdits inicials de despeses	13.395.216	14.842.032	16.081.388	18.710.818
Modificacions (sense variació passius financers)	1.647.735	1.683.904	1.996.348	2.486.170
Percentatge modificacions	12,3	11,3	12,4	13,3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 3.9.C: Liquidacions pressupostàries

Liquidació pressupostària	2001		2002			2003			2004		
	Import	% s/total	Import	% var.	% s/total	Import	% var.	% s/total	Import	% var.	% s/total
INGRESSOS											
Cap. 1 Impostos directes	1.926.076	13	3.547.077	84	22	3.861.407	9	22	4.528.592	17	22
Cap. 2 Impostos indirectes	1.299.136	9	5.886.742	353	36	6.542.828	11	37	7.425.173	13	36
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	407.841	3	427.984	5	3	457.962	7	3	495.600	8	2
Cap. 4 Transferències corrents	9.394.829	64	4.622.259	(51)	28	4.862.287	5	28	5.173.586	6	25
Cap. 5 Ingressos patrimonials	9.009	-	10.581	17	-	8.461	(20)	0	7.530	(11)	0
Total operacions corrents	13.036.891	89	14.494.643	11	89	15.732.945	9	90	17.630.481	12	85
Cap. 6 Alienació d'inversions	7.350	-	126.586	1.622	-	225.569	278	1	402	(100)	0
Cap. 7 Transferències de capital	819.083	6	572.691	(30)	4	661.136	15	4	658.196	(0)	3
Total operacions capital	826.433	6	699.277	(15)	4	886.705	27	5	658.598	(26)	3
Cap. 8 Variació actius	2.921	-	21.281	629	-	1.032	(95)	0	892	(14)	0
Cap. 9 Variació passius	777.085	5	1.071.953	38	7	866.291	(19)	5	2.425.363	180	12
Total operacions financeres	780.006	5	1.093.234	40	7	867.323	(21)	5	2.426.455	180	12
Total drets liquidats	14.643.330	100	16.287.154	11	100	17.486.973	7	100	20.715.534	18	100
DESPESES											
Cap. 1 Remuneracions personal	2.449.431	16	2.631.810	7	16	2.928.182	11	17	3.179.289	9	15
Cap. 2 Compres béns i serveis	588.048	4	710.590	21	4	813.314	14	5	862.297	6	4
Cap. 3 Interessos	428.846	3	416.396	(3)	3	391.479	(6)	2	402.706	3	2
Cap. 4 Transferències corrents	8.756.945	59	9.516.090	9	58	10.327.818	8	60	12.245.543	19	59
Total operacions corrents	12.223.270	82	13.274.886	9	81	14.460.793	9	84	16.689.835	15	81
Cap. 6 Inversions reals	680.562	5	882.764	30	6	915.480	4	5	1.058.254	16	5
Cap. 7 Transferències de capital	952.454	6	1.020.933	7	6	976.524	(4)	6	1.208.459	24	6
Total operacions de capital	1.633.016	11	1.903.697	17	12	1.892.004	(1)	11	2.266.713	20	11
Cap. 8 Variació actius	147.969	1	158.568	7	1	236.822	49	1	960.496	306	5
Cap. 9 Variació passius	833.315	6	1.021.904	23	6	763.717	(25)	4	686.764	(10)	3
Total operacions financeres	981.284	7	1.180.472	20	7	1.000.539	(15)	5	1.647.260	65	8
Total obligacions reconegudes	14.837.570	100	16.359.055	10	100	17.353.336	6	100	20.603.808	19	100
Resultat pressupostari	(194.240)	-	(71.901)	(63)	-	133.637	284		111.726	(16)	

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.D: Anàlisi del pressupost d'ingressos 2001-2004

Descripció	Drets liquidats 2001	%	Drets liquidats 2002	%	Drets liquidats 2003	%	Drets liquidats 2004	%
Tributs propis	29.292	-	31.669	-	33.872	-	34.572	-
Tributs cedits	3.522.437	24	9.746.253	60	10.696.635	61	12.300.007	59
Percentatge part. Generalitat	2.384.135	16	88.132	0	142.123	1	-	-
Altres ingressos	500.780	4	2.706.735	17	2.944.901	17	2.848.108	14
Ingressos incondicionats	6.436.644	44	12.572.789	77	13.817.531	79	15.182.687	73
Transferències SS	4.725.919	32	-	-	-	-	-	-
Fons europeus	582.712	4	486.556	3	508.032	3	573.421	3
Transf. fons per a subvencions	357.675	3	263.765	2	270.527	2	254.093	1
Participació ens locals ing. Estat	1.763.292	12	1.892.091	11	2.024.592	12	2.279.770	11
Ingressos condicionats	7.429.598	51	2.642.412	16	2.803.151	16	3.107.284	15
Endeutament	777.082	5	1.071.953	7	866.291	5	2.425.563	12
Total	14.643.324	100	16.287.154	100	17.486.973	100	20.715.534	100

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.E: Crèdits de la Tresoreria

Concepte	2001	2002	2003	2004
Pressupost inicial	13.395.216	14.842.032	16.081.388	18.710.818
Límit s/Llei pressupostos 15,5%	2.076.258	2.300.515	2.492.615	2.900.177
Crèdits de la Tresoreria	368.679	417.456	326.803	1.748.619
% Increment anual	(28)	13	(22)	435

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.F: Càrrega financera a llarg termini

Concepte	2001	2002	2003	2004
Amortització endeutament públic	687.323	1.021.904	673.064	686.763
Interès endeutament a llarg term. i altres desp. financ.	404.199	396.179	378.797	357.916
Total càrrega financera	1.091.522	1.418.083	1.051.861	1.044.679
Ingressos corrents pressupost inicial	12.533.287	13.969.997	15.030.707	17.035.734
% Càrrega/ingressos corrents	8,7	10,15	7	6

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.G: Evolució de l'endeutament

Concepte	2001		2002		2003		2004	
	Import	% s/total	Import	% s/total	Import	% s/total	Import	% s/total
Deute públic	4.463.419	68	4.597.086	70	4.777.333	70	6.102.939	74
Deute públic en divises	293.204	4	293.202	4	293.202	4	293.202	4
Préstecs i crèdits en moneda nacional	1.868.908	28	1.736.511	26	1.743.719	26	1.804.120	22
Total	6.625.531	100	6.626.799	100	6.814.254	100	8.200.261	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 Generalitat, 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 la LCAP no s'han inclòs els contractes menors.
- No s'inclouen les adjudicacions derivades del sistema de contractació de subministraments homologats.
- El Departament de Benestar i Família 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 2004, segons consta en la Memòria anual de la JCCAGC.

Quadre 3.10.A

Tipus de contracte	Nombre
Iniciats durant 2004	7.006
Plurianuals, adjudicats abans de 2004	646
Prorrogats, adjudicats abans de 2004	1.850
Modificacions	762
Total	10.264

Xifres en unitats.

Font: JCCAGC.

Nota: 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.

El següent quadre és un resum dels contractes adjudicats, segons la Memòria de la JCCAGC, durant el 2004 per tipus, procediment i forma d'adjudicació:

Quadre 3.10.B

Tipus de contracte	Concurs		Subhasta		Negociat		Total	
	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació
Obres	558	859.754	-	-	440	264.295	998	1.124.049
Gestió serveis públics	149	42.268	-	-	112	34.968	261	77.236
Subministraments	1.777	133.309	-	-	1.435	108.495	3.212	241.804
Consultoria i assistència	507	155.941	-	-	419	31.432	926	187.373
Serveis	665	142.196	-	-	918	82.687	1.583	224.883
Administratius especials	24	11.333	-	-	2	26	26	11.359
Total	3.680	1.344.801	-	-	3.326	521.903	7.006	1.866.704

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 dret públic amb personalitat jurídica pròpia que hi estan vinculades o que en depenen.

3.11. FOMENT DELS OBJECTIUS SOCIALS EN LA CONTRACTACIÓ

Els departaments, els organismes autònoms i les empreses públiques de la Generalitat han de reservar¹⁰ determinats contractes administratius d'obres, subministraments i serveis a centres d'inserció laboral de disminuïts, a entitats sense finalitat de lucre que tinguin com a objecte la integració de persones amb risc d'exclusió social i a empreses d'inserció sociolaboral¹¹.

Les prestacions 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 contractes menors i els que s'adjudiquen pel procediment negociat per raó de la quantia econòmica. En tot cas, aquests contractes s'han de sotmetre al règim jurídic establert per la normativa vigent de la contractació pública.

10. Article 35 de la Llei 31/2002 de 30 de desembre.

11. Llei 7/2004, de 16 de juliol, que modifica l'article 35 de la Llei 31/2002.

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. 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 Govern va establir¹² 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 i que, a més dels contractes menors i pel procediment negociat, podien ser computats els imports de despesa derivats de prestacions anàlogues a les susceptibles de reserva esmentades més amunt, objecte de convenis de col·laboració.

Per a l'exercici 2004 el Govern va acordar¹³ prorrogar els imports de la reserva aplicats el 2003, adaptant-los a la reestructuració dels departaments duta a terme, i mantenir que poguessin ser computats els imports dels convenis de col·laboració esmentats. Per poder efectuar el seguiment del compliment dels objectius, establí que els departaments trametessin trimestralment a la JCCAGC la informació relativa al dit compliment.

La Sindicatura de Comptes ha dissenyat una prova que ha consistit a demanar, per una banda, als departaments, una relació individualitzada dels contractes i prestacions reservades durant l'exercici 2004 i, per l'altra, a la JCCAGC la informació que els departaments li van trametre.

La prova efectuada ha evidenciat diferències notables entre alguns imports subministrats pels departaments i els subministrats per la JCCAGC:

12. Acord de Govern de 20 de febrer de 2003.

13. Acord de Govern de 2 de març de 2004.

Quadre 3.11.A

Departament	Reserva assolida s/departaments	Reserva assolida s/JCCAGC	Diferència	%
Agricultura, Ramaderia i Pesca	102.694,29	107.603,41	(4.909,12)	(4,6)
Benestar i Família	953.409,41	953.409,41	0,00	0,0
Comerç, Consum i Turisme	15.404,44	33.224,77	(17.820,33)	(53,6)
Cultura	114.734,33	76.886,26	37.848,07	49,2
Economia i Finances	53.829,42	53.829,42	0,00	0,0
Educació	232.914,58	232.914,58	0,00	0,0
Governació i Administracions Públiques	27.602,46	27.602,46	0,00	0,0
Interior	90.477,11	90.477,11	0,00	0,0
Justícia	1.698.685,81	983.827,42	714.858,39	72,7
Medi Ambient i Habitatge	502.583,44	844.627,55	(342.044,11)	(40,5)
Política Territorial i Obres Públiques	1.432.319,91	350.122,93	1.082.196,98	309,1
Presidència	268.858,84	645.819,66	(376.960,82)	(58,4)
Relacions Institucionals i Participació	5.377,86	5.376,86	1,00	0,0
Salut	589.788,59	1.153.576,13	(563.787,54)	(48,9)
Treball i Indústria	93.470,27	100.036,99	(6.566,72)	(6,6)
Universitats, Recerca i Societat Informació	50.071,43	57.888,70	(7.817,27)	(13,5)
Total	6.232.222,19	5.717.223,66	514.998,53	9,0

Imports en euros.

Font: JCCAGC i departaments de la Generalitat.

A continuació es comparen els imports assolits facilitats pels departaments amb la reserva mínima que establí l'Acord de Govern de 2 de març del 2004:

Quadre 3.11.B

Departament	Reserva assolida s/departaments	Reserva mínima s/Acord Govern	Diferència	%
Agricultura, Ramaderia i Pesca	102.694,29	380.861,79	(278.167,50)	(73,0)
Benestar i Família	953.409,41	1.317.774,16	(364.364,75)	(27,7)
Comerç, Consum i Turisme	15.404,44	70.492,00	(55.087,56)	(78,1)
Cultura	114.734,33	841.206,11	(726.471,78)	(86,4)
Economia i Finances	53.829,42	121.221,89	(67.392,47)	(55,6)
Educació	232.914,58	705.683,39	(472.768,81)	(67,0)
Governació i Administracions Públiques	27.602,46	85.759,54	(58.157,08)	(67,8)
Interior	90.477,11	1.052.423,51	(961.946,40)	(91,4)
Justícia	1.698.685,81	1.578.635,26	120.050,55	7,6
Medi Ambient i Habitatge	502.583,44	235.945,63	266.637,81	113,0
Política Territorial i Obres Públiques	1.432.319,91	1.865.501,48	(433.181,57)	(23,2)
Presidència	268.858,84	187.093,09	81.765,75	43,7
Relacions Institucionals i Participació	5.377,86	15.000,00	(9.622,14)	(64,1)
Salut	589.788,59	2.317.495,67	(1.727.707,08)	(74,6)
Treball i Indústria	93.470,27	164.480,57	(71.010,30)	(43,2)
Universitats Recerca i Societat Informació	50.071,43	308.824,97	(258.753,54)	(83,8)
Total	6.232.222,19	11.248.399,06	(5.016.176,87)	(44,6)

Imports en euros.

Font: Departaments de la Generalitat.

Com es pot observar, la xifra global assolida està un 44,6% per sota de la reserva mínima establerta per l'Acord del Govern. Només els departaments de Justícia, Medi Ambient i Habitatge i Presidència l'han superada. No obstant això s'ha constatat que el Departament de Medi Ambient i Habitatge ha computat

almenys 42.438,91 € transferits per altres departaments que també han computat com a reserva. Aquest import correspon a un conveni signat per l'Agència de Residus de Catalunya amb Femarec, SCCL per a la recollida de residus de paper que puja en total 340.882,34 €.

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

De les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors s'indiquen a continuació les implantades en aquest exercici i les que encara continuen vigents:¹⁴

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.

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.

La situació durant l'any 2004 és la mateixa.

14. En aquest apartat les observacions i recomanacions formulades en informes sobre exercicis anteriors es presenten en lletra rodona; els comentaris de seguiment, referits a l'exercici 2004, figuren en lletra *cursiva*.

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.

Durant l'exercici 2004 s'ha reduït significativament el nombre de crèdits ampliables.

Modificacions pressupostàries

No es registren modificacions en l'estat d'ingressos, com per exemple els imports que han generat ampliacions de crèdit en el pressupost 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 2004 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 2004 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 2004 s'ha detectat l'existència de dos expedients relatius a despeses de personal, sense que consti l'esmentat informe.

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.

Durant l'exercici 2004 es continua sense indicar el finançament dels crèdits ampliables.

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€.

Durant l'exercici 2004 no s'ha observat aquest fet.

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 2004 no s'han liquidat els drets pendents de cobrament corresponents al 2% addicional de la participació en els impostos de l'Estat. Sí s'han liquidat, sense tenir constància del reconeixement de l'obligació per part de l'Administració de l'Estat, 14.684 m€ de transferències corrents del FSE i 1.260 m€ per transferències corrents del diferents ministeris.

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 25.243 m€ i 20.761 m€, respectivament.

En l'exercici 2004 la Intervenció General ha anul·lat els imports pendents de cobrament relatius al finançament de l'Estat de l'exercici 2002 dels quals ja s'ha realitzat la liquidació definitiva.

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 2004 no s'ha detectat cap d'aquestes operacions.

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 milloraria la informació si s'afegissin les obligacions de l'exercici pendents de reconèixer, i altres compromisos vigents.

Les càrregues derivades de l'endeutament es presenten dins 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 fermes.

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 corresponent 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.

En l'exercici 2004 es va efectuar retenció dels saldos dels capítols 4, 6 i 7 amb les excepcions que el Departament d'Economia i Finances va establir, basant-se en l'Acord de Govern de 26 d'octubre de 2004.

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 cost financer en funció del termini i de l'entitat financera, de l'Euribor més un marge que oscil·la entre el 0,15 i el 0,27%.

L'import total de documents comptables que a 31 de desembre dels exercicis 2001, 2002 i 2003 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€, 174.759 m€ i 335.923 m€, respectivament. Caldria limitar l'ús d'aquest sistema de pagament.

Per a l'exercici 2004 l'import enviat a les entitats financeres és de 167.061 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.

Durant l'exercici 2004 s'han continuat comptabilitzant els mateixos préstecs abans esmentats en el capítol 2 de despeses.

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 2004.

Al pressupost de l'exercici 2004 s'han imputat despeses provinents de l'exercici anterior per 60.253 m€, d'acord amb els articles 38.2b de la LFPC i 15 de la LPGC de l'exercici 2004. En els pressupostos de 2002 i 2003, per aquest concepte es van imputar 31.859 m€ i 42.082 m€, respectivament. La LPGC de l'exercici 2004 diu respecte a aquestes despeses que s'ha de tractar d'obligacions derivades de compromisos de despesa degudament adquirits fins al 31 de desembre de 2003.

Cal evitar el desplaçament de la despesa

Durant l'exercici 2003 es va detectar en el capítol 6 de despeses Inversions reals 164 m€ d'indemnitzacions per expropiacions que inclouen principal i interessos de demora.

La Sindicatura ha comprovat que es continua produint aquest fet durant l'exercici 2004; es considera 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 pressu-

postàriament 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.

Durant 2004 s'ha adquirit un edifici vinculant-lo a un cens emfitèutic per un import sense impostos de 27.226 m€.

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.

La situació és la mateixa en l'exercici 2004.

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.

Durant l'exercici 2004 no s'han realitzat aquest tipus d'operacions.

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 Servei Català de la Salut per 16.236 m€.

Aquest saldo hauria de reclassificar-se com creditor extrapressupostari.

Amb la unificació del deute del Servei Català de la Salut amb el de la Generalitat s'ha cancel·lat el saldo d'aquest compte durant el 2004.

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.

Els ingressos liquidats a 2004 com a transferència de capital del FEOGA, que per la seva naturalesa haurien de considerar-se transferències corrents, han estat de 331.381 m€. Les despeses per transferències corrents del FEOGA comptabilitzades com a transferències de capital en 2004 han estat de 382.767 m€.

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 2004 s'ha donat informació sobre alguna de les operacions amb derivats financers associats als préstecs a llarg termini dins la Memòria sobre l'endeutament.

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).

Durant l'exercici 2004 no se n'ha detectat cap cas.

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.

Durant el 2004 l'informe de la Intervenció General sobre la vinculació a un cens emfitèutic de l'immoble situat al carrer Sepúlveda núm. 148-150 continua informant sobre la inexistència de concurrència entre censalistes.

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 situació actual és la mateixa.

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, els organismes autònoms administratius, els organismes autònoms comercials i financers, les empreses públiques i altres ens públics. Aquest fet facilitaria les tasques de regularització i agregació dels comptes.

La situació actual és la mateixa.

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 2004 s'han solucionat aquests problemes de gestió i comptabilització.

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 191 m€ de pendent de pagament efectiu que corresponen a exercicis anteriors a 1999.

S'hauria de donar de baixa aquest saldo.

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 PGCPGC.

El mètode de valoració de l'immobilitzat material no ha estat modificat durant l'exercici 2004.

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 ha estat de 227.685 m€ al 2003 i 9.009 m€ al 2004.

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.

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 (s'ha facilitat informació de les operacions de derivats financers al 2004) hauria d'incloure informació sobre l'Estat de realització de projectes amb finançament afectat, 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.

La Memòria de l'any 2004 inclou el Pla de sanejament de la Generalitat per als exercicis 2005-2008.

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.

En la Memòria de l'exercici 2004 no es detallen dins de les despeses plurianuals els censos emfitèutics.

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.

La informació presentada en aquest estat no ha estat modificada durant el 2004.

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 SEC95, 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.

En la Memòria sobre l'endeutament de l'exercici 2004 s'ha adjuntat el quadre de l'endeutament viu a 31 de desembre de 2004 en el qual s'inclou la informació d'aquestes operacions amb els imports corresponents.

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.

A l'hora de redactar aquest informe no hi ha cap norma que estableixi l'obligatorietat d'un registre departamental ni d'un registre general de convenis¹⁵.

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.

Continua havent-hi convenis celebrats amb entitats subjectes al dret privat que es podrien considerar contractes o subvencions.

3.13. CONCLUSIONS

3.13.1. Observacions i recomanacions

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

Enregistrament

Durant l'exercici 2004 la Generalitat ha assumit l'endeutament de les universitats.

Respecte a les universitats s'ha cancel·lat el deute, que ha suposat una transferència de diners de la Generalitat a les universitats, mitjançant el capítol 8 del pressupost de despeses, perquè aquestes amortitzin els préstecs vius.

Financerament, la Intervenció General ha reconegut com a inversió financera permanent els saldos inicials del deute de les universitats.

La Sindicatura considera que, d'acord amb la naturalesa de l'operació, les transferències a universitats s'haurien d'haver comptabilitzat pressupostàriament en el capítol 7 Transferències de capital en comptes del capítol 8 Actius financers.

Financerament, la unificació del deute no suposa una participació en cap d'aquestes entitats, per tant no es pot considerar com una major inversió financera permanent sinó com una despesa de l'exercici.

15. Hi ha un registre de convenis limitat als convenis subscrits amb l'Estat i amb altres comunitats autònomes (Decret 52/2005, de 5 d'abril).

En l'exercici 2004 s'ha produït una permuta entre un immoble propietat de la Generalitat, vinculat a un cens emfitèutic, i un altre de l'empresa Barnils, Fargas i Xicota, SA. L'informe de la Intervenció General de 5 d'agost de 2004 estableix que s'ha de reconèixer l'ingrés per la diferència de valor entre els dos edificis i per la constitució del nou cens al capítol 6 del pressupost d'ingressos, per import de 1.095 m€ i 745 m€, respectivament, i la despesa per la redempció del cens de l'immoble propietat de la Generalitat per 1.840 m€ al capítol 9 del pressupost de despeses.

Aquestes operacions no han estat reflectides en el pressupost de despeses i ingressos malgrat així ho estableix l'informe de l'interventor general.

Durant l'exercici s'han comptabilitzat com a despesa financera 17.603 m€, els quals estan formats per 4.687 m€ meritats a l'any 2003 i 12.916 m€ meritats al 2004.

No s'ha inclòs la part meritada a l'any 2004 amb venciment de 2005 per 3.740 m€

La provisió per interessos no inclou les despeses financeres derivades del pagament per compte de tercers.

Conciliació i anàlisi

S'han detectat problemes de comptabilització en l'enregistrament dels drets pendents de cobrament fraccionats, ja que a 31 de desembre de 2004 l'import segons Balanç és de 31.401 m€, i segons Compte de rendes públiques és de 13.615 m€.

S'ha d'analitzar el funcionament de l'aplicació informàtica per a detectar quin és el problema que origina aquestes diferències.

Social

L'import reservat mitjançant contractes i convenis a centres d'inserció laboral de disminuïts, a entitats sense finalitat de lucre que tinguin com a objecte la integració de persones amb risc d'exclusió social i a empreses d'inserció sociolaboral ha estat un 44,6% per sota de la reserva mínima establerta pel Govern. L'exercici 2003 va estar un 35% per sota.

Avals

El Govern de la Generalitat ha autoritzat durant l'any 2004, mitjançant acords de Govern, la concessió de dos avals solidaris de la Generalitat de Catalunya a GISA per import de 35.569 m€ i 71.200 m€ de principal més interessos.

L'Ordre de 15 de març de 1995 del Departament d'Economia i Finances que regula la tramitació dels expedients de concessió d'aval, estableix en l'article 4 que els avals concedits a entitats de dret públic abastaran principal i interessos, i per la resta de casos, abastarà exclusivament el principal.

D'acord amb el que estableix l'article 51 i 52 de la Llei 30/1992 de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, un Acord de Govern, que és un acte administratiu resolutori i en aquest cas és una resolució que concedeix un aval individualment a una societat, no pot contradir el que estableix una disposició de caràcter general com és l'Ordre del Departament d'Economia i Finances. Per tant la Generalitat només pot avalar GISA per l'import principal del préstec formalitzat per GISA.

Endeutament

Utilitzant l'autorització de la LPGC per al 2004, s'ha unificat el deute de la Generalitat i el del Servei Català de la Salut i s'ha amortitzat l'endeutament de les universitats, augmentant pel mateix import l'endeutament de la Generalitat.

3.14. 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.

Les al·legacions han estat rebudes fora del període esmentat, sense que s'hagi demanat ampliació d'aquest.

No obstant això, totes les al·legacions 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

Síndica

Sindicatura de Comptes de Catalunya

Benvolguda síndica,

En relació a l'informe de fiscalització 1/2005 sobre el compte de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya exercici 2004, 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, il·legible]

Antoni Castells

Barcelona, 1 d'agost de 2006"

"Generalitat de Catalunya

Departament d'Economia i Finances

Intervenció General

Vist el projecte d'informe 1/2005 sobre el Compte de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2004 relatiu als departaments de la Generalitat emès per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, l'Interventor General emet el següent informe:

Els apartats 3.1 a 3.11 són fonamentalment descriptius i no hi ha al·legacions a efectuar excepte les matisacions i precisions que tot seguit s'indicaran.

L'apartat 3.12 està destinat al seguiment de observacions i recomanacions d'exercicis anteriors i el 3.13 conté les observacions i recomanacions específiques de l'any 2005. Cal remarcar que no es posa de relleu cap incompliment legal ni cap irregularitat i les observacions i recomanacions

són fonamentalment recomanacions de tipus procedimental o comptable tendents a millorar la informació econòmicofinancera.

En primer lloc cal fer una consideració de tipus general. El gran volum que té la Generalitat fa que la informació comptable proporcioni una enorme quantitat de diferents llistats i estats comptables. Això comporta un procés evolutiu de constants millores i en aquest aspecte es valoren positivament les aportacions i el suggeriments de la Sindicatura de Comptes que al llarg del anys s'han anat complimentant, però òbviament sempre resten qüestions a millorar i el llistat d'aquestes podria donar a entendre que existeixen deficiències quan de forma global entenem que és satisfactori tal com reconeix la pròpia Sindicatura de Comptes i les recomanacions i seguiment de les recomanacions anteriors no ateses, moltes d'elles en procés d'atendre, cal considerar-les com formant part d'aquesta continua millora evolutiva dels sistemes d'informació comptable.

En relació a temes concrets continguts en el informe es podrien fer les següents precisions.

Respecte als ingressos en alguns apartats de l'epígraf 3 es parla d'alguns drets liquidats procedents de l'Estat sense que es tingui constància del reconeixement de l'obligació per part de l'Administració de l'Estat. En tots els casos es reconeix el dret quan es disposa d'un conveni signat o un document fefaent tal com estableix la norma 12 de les normes aprovades pel Consejo de Política Fiscal y Financiera sobre normalització comptable en el sector públic l'any 1992 elaborats per un grup de treball creat pel propi Consejo per acord de 28 de novembre de 1991. Atès que segons les normes SEC 95 cal conciliar les transferències entre administracions, abans del tancament es concilien els ingressos no arribats amb les ordres de pagament del Tesoro pendents de pagar. Pot haver algun cas en què per manca d'informació sobre la comptabilitat de l'Estat, especialment quan es tracta d'organismes autònoms ja que la seva comptabilitat no està centralitzada, no es tingui informació de si l'Estat ha contret la obligació o no. En aquest cas es liquida el dret si es disposa d'un conveni signat que jurídicament doni dret a la Generalitat a cobrar-lo.

En l'Impost de successions i donacions el número d'expedients despatxats en el 2004 ha estat inferior al de l'any 2003 degut a que com a conseqüència d'alguns problemes en l'entrada en funcionament del nou sistema informàtic de gestió dels ingressos GAUDI hi ha hagut un cert retràs en la liquidació de declaracions, que s'ha recuperat en els anys següents.

En relació al conveni per al finançament de les infraestructures del transport metropolità tal com diu la Sindicatura a 31 de desembre està pendent de cobrar 36,06 ME, però posteriorment es va cobrar la totalitat.

El FEOGA s'ingressa en el capítol VII quan l'Estat el lliura del seu capítol VII. Probablement és cert com diu la Sindicatura que per la seva naturalesa més aviat són operacions corrents però si l'Estat el paga del seu capítol VII, la Generalitat entén que l'ha d'ingressar pel seu capítol VII.

Respecte a les variacions dels efectius de personal l'informe parla dels nomenaments de personal docent, policies, bombers, personal de justícia i cos superior. Els policies augmenten d'acord amb el pla de desplegament de la policia autonòmica, increment que està finançat per l'Estat a través del corresponent conveni. L'increment entre justícia i interior per aquest motiu ha sigut de 1684 efectius. Els docents han augmentat 3202 efectius degut a l'increment d'escolars a causa de l'augment de la natalitat i de la immigració. En l'any 2004 el número d'escolars va augmentar aproximadament en 25.000, els bomber van tenir un lleuger increment per atendre millor els serveis de prevenció d'incendis i els nomenaments de cossos superiors venen compensats en gran part per baixes, per jubilació o excedències. En el propi informe es reconeix que algunes d'aquestes variacions no comporten necessàriament increment, ja que en el cas per exemple del cos general molts dels nomenats ja eren interins.

Respecte a les despeses de lloguers l'informe ens indica que en el Pla de sanejament es preveia una reducció mentre que en l'any 2004 s'han incrementat un 34% respecte al 2003.

En primer lloc el Pla de sanejament contempla mesures per al període 2005-2008 i es va aprovar el setembre de 2004 i per tant no pot afectar al 2004. Una política de concentració d'edificis i de substitució de lloguers per propietat necessàriament dóna resultats a mig termini i és molt difícil que els resultats es vegin el primer any ja que un trasllat d'un departament requereix temps.

D'altra banda el Pla es refereix fonamentalment als lloguers d'immobles i en les xifres comparatives de l'informe surt aquest increment perquè és el total de lloguers incloent-hi els lloguers dels mobles. En el any 2004 hi va haver dos increments de lloguers de béns mobles, un en el Departament de Governació que és el lloguer de la plataforma AOC per compensar el CTTI la despesa efectuada anteriorment i un altre en el d'Educació a conseqüència de la renovació de material informàtic en les escoles que comporta el lloguer d'una gran quantitat d'ordinadors.

Pel que fa al seguiment d'observacions a les observacions de l'any 2005 es poden fer les següents precisions.

Els apunts comptables forçosament tenen un camp limitat en el que no es pot incloure un text molt llarg. Es cert que en alguns casos el text és poc explícit i en aquest sentit en el proper mes de setembre, tal com demana la Sindicatura, es trametrà una circular a tots el directors de

serveis perquè donin instruccions perquè els texts siguin el més clar possible.

En relació als crèdits ampliables, en l'any 2004 presenten ja una reducció important en relació al 2003 i en la Llei de pressupostos 2006 pràcticament han desaparegut i llevat de molts pocs casos, les ampliacions han de tenir ingressos finalistes i sinó es fan a càrrec de la partida de contingències.

En relació a l'enregistrament d'ingressos ja s'ha comentat anteriorment els criteris per la liquidació de drets. Cal tenir en compte que l'INEM és un organisme autònom de l'Estat i està dins dels casos abans comentats en els que la IGAE no facilita a final d'any la relació d'obligacions reconegudes.

El saldo del compte d'operacions de tresoreria i IRPF que inclou l'import pendent de pagar a l'ICASS a 31 de desembre liquidat al 2002 ha estat anul·lat i per tant regularitzat en l'exercici 2005.

Pel que fa al desplaçament de despesa i als acords de retenció de saldos és important tenir present que en l'any 2004 la despesa desplaçada s'ha reduït en el total de Generalitat i sanitat un total de 241,09 M€ i en l'any 2005, 391,83 m€, és a dir en dos anys 632.92 M€ a més de reduir el dèficit d'acord amb el Pla de sanejament.

Pràcticament tota la reducció ha estat en l'àrea de sanitat. No obstant el desplaçament de despesa de la resta de departaments cal dir que és la xifra de crèdits incorporats i una part d'aquestes incorporacions no són desplaçament de despesa per manca de crèdits sinó incorporació de crèdits generats per ingressos finalistes produïts en els darrers mesos de l'any i que no ha donat temps a efectuar la despesa i atès que es tracta d'un ingrés finalista, és necessari incorporar el crèdit en l'exercici següent per poder realitzar l'acció que financia aquest ingrés. També en alguns casos són crèdits d'inversions que a fi de l'exercici no estan totalment realitzades i sinó es disposa de certificació d'obra no es pot reconèixer l'obligació però arribarà l'any següent i per atendre-la cal incorporar el crèdit corresponent tal com autoritza l'article 37 de la Llei de finances públiques de Catalunya. Així doncs, una part de la despesa desplaçada són incorporacions de crèdit per motius tècnics.

A més es pot anunciar que, atès que l'execució del pressupost de 2006 en el primer semestre és positiva, si es confirma la tendència, en aquest exercici probablement no caldrà prendre l'acord de retenció de saldos, o bé es farà per un import petit i únicament s'incorporaran els crèdits que pels motius tècnics esmentats sigui necessari, desapareixent o disminuint considerablement el desplaçament de despesa per manca de crèdit.

En relació al sistema de Cash pooling es pot anunciar que en data recent ha estat adjudicada la licitació per la seva implantació.

El saldo de 12.07 M€ de Pla de jubilacions que està amortitzat ha estat regularitzat l'any 2005.

Pel que fa referència al foment dels objectius socials en la contractació si bé en el 2004 la xifra global assolida és un 44.6 % de la reserva mínima establerta, en l'any 2005 el percentatge és de 113.56 % tal com consta en la Memòria de la Junta Consultiva de contractació que pròximament es publicarà en la pàgina web de la Junta.

Respecte a les operacions financeres cal simplement destacar que tal i com s'indica en la Memòria el compte dona tota la informació de totes les formes d'endeutament no només les financeres que són les que inclouen el Banc d'Espanya en el seu butlletí estadístic, classificades com confirming, pagament per tercers, censos, titulització, crèdits ICF i ICA i que tal com es pot veure en les dades que consten a la Memòria les altres formes d'endeutament no financer s'han reduït, reducció que ha continuat en l'any 2005 especialment del confirming i del pagament per tercers, que tal com s'ha dit el Banc d'Espanya no les considera operacions financeres.

Finalment en les observacions específiques de l'any 2004 la més important és la de la comptabilització de l'operació de la assunció del deute de les universitats.

Entenent que la comptabilització del pagament a les universitats està ben aplicat al capítol VIII perquè en definitiva se'ls dona uns diners amb la finalitat exclusiva de que amortitzin un deute, és a dir, rebaixen passiu i per tant és patrimonialitzen perquè se'ls allibera d'un passiu financer i augmenta el seu fons patrimonial. Entenem que és una operació purament financera de traspàs d'un passiu financer de les universitats a la Generalitat, no és capítol VII perquè seria una transferència de capital que hauria de servir per invertir. Les universitats amb els diners que reben no inverteixen res, simplement netegen passiu, aquesta aportació no provocarà que puguin augmentar les seves inversions augmentant el seu actiu immobilitzat. Tampoc es pot dir que en alliberar-se d'un passiu disposin de més recursos per invertir, perquè la càrrega financera d'aquest passiu ja els estava pagant la Generalitat i per tant les universitats no disposaran de més recursos. Per a les universitats és clarament un ingrés financer i si per elles és capítol VIII, per la Generalitat no pot ser capítol VII perquè això segons les normes SEC 95 provocaria increment de dèficit i disminució d'endeutament, quan en realitat segons normes SEC 95 és una operació neutra, ja que l'endeutament i el dèficit consolidat ni augmenten ni disminueixen.

Per totes aquestes raons, entenem que la comptabilització d'aquesta operació ha estat correcta.

Finalment i de forma global, tot i prenent nota de les recomanacions de la Sindicatura de Comptes a efectes de millora de la informació comptable, algunes de les quals tal com ja s'ha dit, en el present exercici han estat ateses, entenem que de les successives recomanacions que en anys anteriors ha fet la Sindicatura de Comptes, en l'any 2004 es constata una reducció important de la despesa desplaçada, reducció també important del confirming i disminució significativa dels crèdits ampliables sense finançament, tot això en el marc del compliment del Pla de sanejament.

Barcelona, 28 de juliol de 2006

[Signatura, il·legible]

Josep M. Portabella
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.
- Institut Català de la Dona (ICD), adscrit al Departament de la Presidència.

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

- Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC), adscrita al Departament de Governació i Administracions Públiques.
- Institut d'Estadística de Catalunya (IDESCAT), 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 (MCTC), 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 la Presidència.
- Consell Català de l'Esport (CCE), adscrit al Departament de la 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 (DPAPA), 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.
- Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC), adscrit al Departament de Treball i Indústria.

Respecte a l'exercici 2003, s'inclou per primer cop el Servei d'Ocupació de Catalunya².

4.2.1. Estructura del Compte

Els comptes i documents que han de retre cada entitat autònoma de caràcter administratiu³ 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.
- 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.

2. Decret 69/2004, de 20 de gener.

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

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 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2004.
- 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

Les entitats trameten a la Intervenció General els comptes i documents anuals, amb els quals la Intervenció formula el Compte agregat. El Compte agregat junt amb els comptes i documents anuals tramesos per les entitats formen el CEAA, que la Intervenció ret a aquesta Sindicatura.

Per a l'examen i comprovació del CEAA s'han revisat tots aquests documents.

Totes les entitats han retut la documentació justificativa que estableix la normativa⁴.

Els comptes i estats de cada entitat es presenten signats pel director de la entitat o pel cap del servei de comptabilitat en cas que ho decideix aquell i per l'interventor. Els comptes de la Biblioteca de Catalunya i de l'Institut Català de la Vinya i el Vi no estan signats per l'interventor.

Cal esmentar que els interventors de l'Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre i de l'Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció fan observacions o reparaments que es recullen en els apartats corresponents del present informe.

4.3.1. Balanç de situació

A continuació es mostra el Balanç agregat a 31 de desembre de 2004 formulat per la Intervenció General, juntament amb el referent a l'exercici 2003 a efectes comparatius.

4. Article 27 de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, i Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 4.3.A: Balanç de situació

ACTIU	31.12.2004	31.12.2003	PASSIU	31.12.2004	31.12.2003
IMMOBILITZAT	82.738.062,46	72.587.572,44	FONS PROPIS	133.887.633,24	113.866.869,69
Inversions destinades a l'ús general	13.887.491,88	10.850.661,98	Patrimoni	132.133.445,73	107.390.575,94
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	13.712.439,07	10.559.026,65	Patrimoni	129.793.138,60	105.050.268,81
Patrimoni històric i cultural	422.160,21	422.160,21	Patrimoni rebut en adscripció	2.498.606,07	2.498.606,07
Provisions	(247.107,40)	(130.524,88)	Patrimoni lliurat en cessió	(158.298,94)	(158.298,94)
Immobilitzat immaterial	(146.949,50)	276.032,14	Resultats	1.754.187,51	6.476.293,75
Estudis, projectes i altre immobilitzat	1.794.196,82	1.582.146,92	Resultats positius d'exercicis anteriors	53.238.951,10	36.427.257,09
Aplicacions informàtiques	1.244.680,33	1.244.680,33	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(46.406.014,91)	(32.209.210,73)
Amortitzacions	(3.185.826,65)	(2.550.795,11)	Resultats de l'exercici	(5.078.748,68)	2.258.247,39
Immobilitzat material	68.997.520,08	61.460.878,32	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN EXERCICIS	1.561.012,49	2.264.957,13
Terrenys	4.016.142,82	3.998.144,76	CREDITORS A LLARG TERMINI	80.898,88	80.940,99
Edificis i altres construccions	46.237.727,79	44.131.827,92	Altres deutes a llarg termini	80.898,88	80.940,99
Instal·lacions tècniques i maquinària	9.466.487,94	6.199.717,94	CREDITORS A CURT TERMINI	87.738.775,45	34.686.096,95
Utilitatge i mobiliari	11.965.639,67	10.781.988,77	Creditors	87.738.775,45	34.686.096,95
Altres immobilitzat material	30.718.178,97	25.100.106,68	Creditors pressupostaris	59.611.766,37	14.651.511,29
Amortitzacions	(33.406.657,11)	(28.750.907,75)	Creditors no pressupostaris	26.370.413,82	18.263.735,18
CIRCULANT	140.530.257,60	78.311.292,32	Administracions públiques	1.728.914,71	1.709.210,76
Deutors	96.265.078,63	46.993.339,75	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	27.680,55	61.639,72
Deutors pressupostaris	112.242.481,72	53.419.156,28			
Deutors no pressupostaris	97.994,32	30.948,16			
Provisions	(16.095.540,00)	(6.577.515,81)			
Administracions públiques	20.142,59	120.751,12			
Inversions financeres temporals	50.753,26	31.700,40			
Altres inversions i crèdits a curt termini	50.753,26	31.700,40			
Tresoreria entitat	44.069.491,88	31.138.568,21			
Tresoreria habilitats	144.933,83	147.683,96			
TOTAL AGREGAT	223.268.320,06	150.898.864,76	TOTAL AGREGAT	223.268.320,06	150.898.864,76

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2004.

Nota: Les xifres d'ambdós anys no són comparables, atès que en l'any 2004 s'ha inclòs el Servei d'Ocupació de Catalunya, que en l'exercici 2003 no figurava.

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 2004

Entitats	Immobilitzat	Deutors	Inversions financeres	Tresoreria	Total
PMM	5.706.597,19	547.497,97	0,00	286.888,37	6.540.983,53
ICD	434.324,14	445.609,60	3.563,32	659.153,87	1.542.650,93
EAPC	664.675,98	1.060.557,60	(3.164,94)	1.329.294,56	3.051.363,20
IDESCAT	5.468.718,61	1.433.228,35	5.427,56	192.488,35	7.099.862,87
ILC	0,00	221.158,18	0,00	560.907,25	782.065,43
MCTC	10.039.728,59	136.501,95	0,00	707.928,63	10.884.159,17
MAC	2.976.589,01	64.017,73	9.868,40	2.958.554,36	6.009.029,50
BC	14.768.071,91	448.942,48	2.984,59	636.477,63	15.856.476,61
INEFC	2.724.219,36	1.460.717,14	5.579,13	899.752,22	5.090.267,85
CCE	1.827.169,14	4.902.936,37	7.141,09	1.462.217,19	8.199.463,79
IES	79.590,24	286.185,54	3.458,15	1.924.002,81	2.293.236,74
IDCE	581.993,69	0,00	0,00	579.217,32	1.161.211,01
INCAVI	1.498.065,48	2.442,59	711,48	2.240.320,12	3.741.539,67
IPFC	548.485,08	404,46	0,00	38.498,42	587.387,96
CEJFE	429.153,96	697.974,74	10.114,58	207.987,84	1.345.231,12
ICAA	25.815,54	6,68	0,00	2.052.392,02	2.078.214,24
ICC	207.701,21	1.528,02	0,00	564.252,51	773.481,74
INCAVOL	5.591,90	601,54	0,00	732.035,46	738.228,90
EPC	18.647.999,75	3.050.473,07	0,00	917.390,74	22.615.863,56
SCT	12.137.543,71	39.438.405,53	8.271,34	21.778.830,36	73.363.050,94
IDPAPA	0,00	0,00	0,00	80.954,39	80.954,39
ACSA	47.768,25	0,00	0,00	66.627,41	114.395,66
TDC	144.316,78	0,00	0,00	526.278,88	670.595,66
SOC	3.773.942,94	42.065.889,09	(3.201,44)	2.811.975,00	48.648.605,59
Agregat	82.738.062,46	96.265.078,63	50.753,26	44.214.425,71	223.268.320,06

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2004.

Quadre 4.3.C: Passiu a 31 de desembre de 2004

Entitats	Fons propis	Ingressos a distribuir	Provisions	Creditors a llarg termini	Creditors a curt termini	Total
PMM	5.954.780,36	0,00	0,00	0,00	586.203,17	6.540.983,53
ICD	1.420.697,04	0,00	0,00	0,00	121.953,89	1.542.650,93
EAPC	2.334.282,24	0,00	0,00	0,00	717.080,96	3.051.363,20
IDESCAT	6.306.560,17	0,00	0,00	0,00	793.302,70	7.099.862,87
ILC	712.236,59	0,00	0,00	0,00	69.828,84	782.065,43
MCTC	10.088.485,99	185.663,67	0,00	0,00	610.009,51	10.884.159,17
MAC	5.430.807,27	34.388,10	0,00	0,00	543.834,13	6.009.029,50
BC	14.650.084,94	495.959,19	0,00	80.898,88	629.533,60	15.856.476,61
INEFC	4.208.825,84	68.442,60	0,00	0,00	812.999,41	5.090.267,85
CCE	6.903.607,21	578.407,11	0,00	0,00	717.449,47	8.199.463,79
IES	2.101.831,86	0,00	0,00	0,00	191.404,88	2.293.236,74
IDCE	674.115,64	0,00	0,00	0,00	487.095,37	1.161.211,01
INCAVI	2.969.332,31	90.151,82	0,00	0,00	682.055,54	3.741.539,67
IPFC	579.396,08	0,00	0,00	0,00	7.991,88	587.387,96
CEJFE	881.084,03	0,00	0,00	0,00	464.147,09	1.345.231,12
ICAA	1.343.547,86	0,00	0,00	0,00	734.666,38	2.078.214,24
ICC	636.115,53	0,00	0,00	0,00	137.366,21	773.481,74
INCAVOL	615.689,56	0,00	0,00	0,00	122.539,34	738.228,90
EPC	19.501.234,04	0,00	0,00	0,00	3.114.629,52	22.615.863,56
SCT	38.301.076,08	108.000,00	0,00	0,00	34.953.974,86	73.363.050,94
IDPAPA	74.471,26	0,00	0,00	0,00	6.483,13	80.954,39
ACSA	(27.110,42)	0,00	0,00	0,00	141.506,08	114.395,66
TDC	542.633,82	0,00	0,00	0,00	127.961,84	670.595,66
SOC	7.683.847,94	0,00	0,00	0,00	40.964.757,65	48.648.605,59
Agregat	133.887.633,24	1.561.012,49	0,00	80.898,88	87.738.775,45	223.268.320,06

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2004.

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

- En el compte agregat Amortitzacions de l'immobilitzat immaterial hi figuren 590.508,48 € més que en els comptes individuals, mentre que en el compte Amortitzacions de l'immobilitzat material n'hi figuren de menys.
- El compte agregat Immobilitzat immaterial té un saldo negatiu de 146.949,50 €, la qual cosa no és congruent amb la naturalesa d'aquest compte.
- També tenen negatius, i per tant incorrectes, els saldos dels comptes individuals retuts de les entitats següents:

IPFC Inversions destinades a l'ús general: 6.245,83 €
 ICC Immobilitzat immaterial: 76.133,34 €
 INCAVI Immobilitzat immaterial: 17.368,72 €

- L'Immobilitzat i els Deutors representen el 80% de l'actiu.
- La ràtio de tresoreria (realitzable més disponible dividit per l'exigible a curt) és d'un 1,60%. L'exercici 2003 era de 2,25%. El motiu principal d'aquesta disminució ha estat la inclusió per primera vegada en el CEAA del Servei d'Ocupació de Catalunya, la qual cosa ha fet augmentar significativament els creditors a curt.
- Els fons propis han experimentat un creixement del 17,5% respecte a l'any 2003.
- La ràtio d'endeutament (total dels deutes dividit pel total del passiu) és de 0,4, la qual cosa significa que el volum de deutes no és excessiu.

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	2004	2003	HAVER-INGRESSOS	2004	2003
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT	168.414.565,19	107.988.987,94	VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	6.357.890,48	6.587.735,49
Despeses de personal	82.086.985,68	51.557.743,15	Vendes	399.472,40	385.714,21
Sous i salaris	66.544.275,71	37.438.408,06	Prestacions de serveis	5.958.418,08	6.202.021,28
Càrregues socials	15.542.709,97	14.119.335,09	INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	258.800,04	210.777,10
Prestacions socials	15,03	15,03	Ingressos tributaris	258.800,04	210.777,10
Dotacions per amortitzacions	5.701.485,21	5.032.957,54	ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	63.694.347,34	48.736.970,67
Dotacions per amortitzacions	5.584.902,69	4.970.153,75	Reintegraments	469.003,01	286.410,08
Variació de fons de provisió per a reparació	116.582,52	62.803,79	Ingressos accessoris i altres gestió corrent	62.492.859,22	47.856.404,40
Variació de provisions de tràfic	9.532.827,51	1.407.222,44	Interessos i altres ingressos assimilats	732.485,11	594.156,19
Altres despeses de gestió	70.989.423,01	49.938.769,86	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	450.381.629,14	99.269.964,37
Serveis exteriors	70.792.405,16	49.804.434,38	Transferències corrents	450.381.629,14	99.269.964,37
Tributs	197.017,85	134.335,48	BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	1.436.736,56	230.287,91
Despeses financeres i assimilables	103.825,95	34.485,75	Beneficis procedents de l'immobilitzat	0,00	36.350,85
Diferències negatives de canvi	2,80	17.794,17	Subvencions de capital traspassades a resultats	1.144.991,15	0,00
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	345.514.625,43	36.398.925,83	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	291.745,41	193.937,06
Transferències corrents	176.374.332,34	21.848.019,20			
Subvencions corrents	158.561.111,35	4.483.850,50			
Transferències de capital	10.579.181,74	10.067.056,13			
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	13.278.961,62	8.389.574,38			
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	987.784,74	1.479,00			
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	12.291.176,88	8.388.095,38			
ESTALVI	(5.078.748,68)	2.258.247,39			
TOTAL AGREGAT	522.129.403,56	155.035.735,54	TOTAL AGREGAT	522.129.403,56	155.035.735,54

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2004.

Nota: Les xifres d'ambdós anys no són comparables, atès que en l'any 2004 s'ha inclòs el Servei d'Ocupació de Catalunya, que en l'exercici 2003 no figurava.

Quadre 4.3.E: Despeses de l'exercici 2004

Entitats	Despeses gestió ordinària	Transferències i subvencions	Pèrdues extraordinàries	(+) Estalvi (-) Desestalvi	Total
PMM	816.805,11	1.648.080,95	0,00	392.187,20	2.857.073,26
ICD	3.814.605,17	1.042.796,27	0,00	351.504,07	5.208.905,51
EAPC	7.177.247,10	684.323,91	242.489,91	702.969,39	8.807.030,31
IDESCAT	7.108.602,75	0,00	750,00	61.432,59	7.170.785,34
ILC	875.207,83	524.372,45	0,00	407.285,14	1.806.865,42
MCTC	2.879.249,41	183.519,00	6.353,06	(783.395,43)	2.285.726,04
MAC	4.430.524,54	18.030,36	0,00	(76.898,23)	4.371.656,67
BC	6.843.300,51	180.606,31	0,00	(122.846,24)	6.901.060,58
INEFC	10.236.345,91	207.369,85	22.322,46	179.286,89	10.645.325,11
CCE	9.688.401,84	29.103.883,44	48.851,79	(8.306.525,11)	30.534.611,96
IES	3.311.621,95	0,00	6.228,42	824.761,14	4.142.611,51
IDCE	1.337.583,66	356.745,89	0,00	162.445,93	1.856.775,48
INCAVI	2.568.872,51	5.900,00	0,00	195.712,53	2.770.485,04
IPFC	515.394,51	0,00	0,00	(15.636,39)	499.758,12
CEJFE	2.825.890,83	507.543,34	752.983,69	(422.543,09)	3.663.874,77
ICAA	7.092.704,19	0,00	0,00	1.257.553,17	8.350.257,36
ICC	2.286.079,82	93.864,00	600,00	165.299,72	2.545.843,54
INCAVOL	520.852,95	402.575,76	0,00	363.663,57	1.287.092,28
EPC	9.716.154,86	54.417,80	0,00	475.333,57	10.245.906,23
SCT	33.031.832,77	15.852.704,95	12.198.022,29	1.105.827,13	62.188.387,14
IDPAPA	93.995,59	0,00	0,00	56.067,21	150.062,80
ACSA	421.571,62	0,00	0,00	(116.201,18)	305.370,44
TDC	846.564,03	5.501,66	0,00	147.615,31	999.681,00
SOC	49.975.155,73	294.642.389,49	0,00	(2.083.647,57)	342.533.897,65
Total	168.414.565,19	345.514.625,43	13.278.601,62	(5.078.748,68)	522.129.043,56
Agregat	168.414.565,19	345.514.625,43	13.278.961,62	(5.078.748,68)	522.129.403,56
Diferència	0,00	0,00	(360,00)	0,00	(360,00)

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2004.

Quadre 4.3.F: Ingressos de l'exercici 2004

Entitats	Vendes	Ingressos gestió ordinària	Altres ingressos	Transferències i subvencions	Beneficis extraordinaris	Total
PMM	770.595,23	0,00	27.581,98	2.058.896,05	0,00	2.857.073,26
ICD	769,78	0,00	24.604,31	5.183.531,42	0,00	5.208.905,51
EAPC	1.003.994,96	0,00	40.486,96	7.762.548,39	0,00	8.807.030,31
IDESCAT	420.229,57	0,00	24.435,62	5.581.129,00	1.144.991,15	7.170.785,34
ILC	0,00	0,00	8.957,28	1.797.908,14	0,00	1.806.865,42
MCTC	101.458,02	0,00	42.300,17	2.141.967,85	0,00	2.285.726,04
MAC	490.337,11	0,00	101.415,17	3.779.904,39	0,00	4.371.656,67
BC	72.953,87	298,50	65.785,14	6.762.023,07	0,00	6.901.060,58
INEFC	2.389.76,43	0,00	94.021,70	8.150.877,17	11.149,81	10.645.325,11
CCE	227.517,23	0,00	192.296,33	30.114.798,40	0,00	30.534.611,96
IES	266.323,15	2.683,90	1.138.892,04	2.734.712,42	0,00	4.142.611,51
IDCE	0,00	0,00	9.815,03	1.846.960,45	0,00	1.856.775,48
INCAVI	163.204,73	38.151,96	42.637,94	2.253.378,40	273.112,01	2.770.485,04
IPFC	169,29	0,00	25.694,22	473.894,61	0,00	499.758,12
CEJFE	48.172,75	0,00	3.563,50	3.612.138,52	0,00	3.663.874,77
ICAA	11.160,00	0,00	11.124,86	8.327.972,50	0,00	8.350.257,36
ICC	4.800,00	0,00	1.124,16	2.539.919,38	0,00	2.545.843,54
INCAVOL	21.579,23	0,00	24.485,29	1.236.669,60	4.358,16	1.287.092,28
EPC	364.989,13	0,00	51.590,06	9.828.327,04	1.000,00	10.245.906,23
SCT	0,00	217.665,68	61.497.025,70	471.570,33	2.125,43	62.188.387,14
IDPAPA	0,00	0,00	62,80	150.000,00	0,00	150.062,80
ACSA	0,00	0,00	1.739,00	303.631,44	0,00	305.370,44
TDC	0,00	0,00	7.589,52	992.091,48	0,00	999.681,00
SOC	0,00	0,00	257.118,56	342.276.779,09	0,00	342.533.897,65
Total	6.357.530,48	258.800,04	63.694.347,34	450.381.629,14	1.436.736,56	522.129.043,56
Agregat	6.357.890,48	258.800,04	63.694.347,34	450.381.629,14	1.436.736,56	522.129.403,56
Diferència	(360,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	(360,00)

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2004.

En els estats anteriors referents al Compte del resultat economicopatrimonial s'observa que els imports agregats dels comptes de Pèrdues extraordinàries i Vendes excedeixen en 360 € les sumes individuals dels comptes de les entitats. Ambdues diferències es compensen entre elles.

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

	2004	2003
Crèdits inicials corrents (cap. 1 a 4)	323.378.638,35	129.454.192,23
Crèdits inicials de capital (cap. 6 a 9)	25.856.165,17	22.176.013,25
Total crèdits inicials	349.234.803,32	151.630.205,48
Crèdits definitius corrents (cap. 1 a 4)	715.344.894,40	144.548.335,80
Crèdits definitius de capital (cap. 6 a 9)	35.281.894,91	29.462.334,33
Total despeses definitives	750.626.789,31	174.010.670,13
Obligacions reconegudes corrents (cap. 1 a 4)	488.366.584,44	127.229.341,15
Obligacions reconegudes de capital (cap. 6 a 9)	27.543.984,78	19.557.515,28
Total obligacions reconegudes	515.910.569,22	146.786.856,43
Pagaments líquids corrents (cap. 1 a 4)	433.997.186,25	120.113.856,71
Pagaments líquids de capital (cap. 6 a 9)	23.169.083,82	13.958.904,07
Total pagaments líquids	457.166.270,07	134.072.760,78
Obligacions corrents pendents de pagament a 31 de desembre (cap. 1 a 4)	54.369.398,19	7.115.484,44
Obligacions de capital pendents de pagament a 31 de desembre (cap. 6 a 9)	4.374.900,96	5.598.611,21
Total obligacions pendents	58.744.299,15	12.714.095,65

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

	2004	2003
Previsions inicials corrents (cap. 3 a 5)	328.778.331,31	137.867.602,79
Previsions inicials de capital (cap. 6 a 9)	20.456.472,51	13.762.602,69
Total ingressos inicials	349.234.803,82	151.630.205,48
Previsions finals corrents (cap. 3 a 5)	328.778.331,31	137.867.602,79
Previsions finals de capital (cap. 6 a 9)	20.456.472,51	13.762.602,69
Total ingressos definitius	349.234.803,82	151.630.205,48
Drets liquidats corrents (cap. 3 a 5)	520.959.830,02	154.934.080,36
Drets liquidats de capital (cap. 6 a 9)	25.376.849,10	12.396.072,04
Total drets liquidats	546.336.679,12	167.330.152,40
Cobraments líquids corrents (cap. 3 a 5)	439.186.503,28	121.814.071,64
Cobraments líquids de capital (cap. 6 a 9)	15.983.443,05	9.298.840,34
Total cobraments líquids	455.169.946,33	131.112.911,98
Drets corrents pendents de cobrament a 31 de desembre (cap. 3 a 5)	81.773.326,67	33.120.008,72
Drets de capital pendents de cobrament a 31 de desembre (cap. 6 a 9)	9.393.406,05	3.097.231,70
Total drets pendents	91.166.732,72	36.217.240,42

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 2004

Entitats	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Capítol 1 Personal	Capítol 2 Béns i serveis	Capítol 3 Despeses financeres	Capítol 4 Transferències corrents	Capítol 6 Inversions reals	Capítol 7 Transferències capital	Capítol 8 Variació actius	Obligacions reconegudes	Execució pressup. %
PMM	3.089.305,00	3.389.305,00	562.909,26	233.151,43	0,00	999.999,96	785.408,04	648.080,99	0,00	3.229.549,68	95,29
ICD	4.933.673,00	5.527.074,68	1.570.471,50	2.220.380,70	0,00	1.042.796,27	115.053,36	0,00	5.360,00	4.954.061,83	89,63
EAPC	4.761.046,00	9.169.114,27	1.903.044,09	5.058.708,40	0,00	684.323,91	447.603,55	0,00	3.122,54	8.096.802,49	88,31
IDESCAT	7.854.398,89	7.903.405,89	4.866.572,84	1.211.259,05	0,00	0,00	1.002.552,21	0,00	17.850,31	7.098.234,41	89,81
ILC	1.303.005,64	1.604.105,64	350.457,88	519.170,87	0,00	524.372,45	203,00	0,00	0,00	1.394.204,20	86,91
MCTC	2.736.074,99	2.916.646,81	876.688,87	1.265.521,40	0,00	141.519,00	361.340,15	42.000,00	0,00	2.687.069,42	92,13
MAC	5.116.096,07	5.212.348,69	2.361.090,06	1.873.541,93	1.485,74	0,00	446.865,81	18.030,36	4.399,82	4.705.413,72	90,27
BC	7.533.405,85	7.775.830,95	4.963.195,30	1.534.880,11	0,00	208.828,31	717.061,29	0,00	2.447,22	7.426.412,23	95,51
INEFC	10.610.777,74	11.380.842,47	7.086.333,93	2.796.708,90	120,92	207.369,85	604.252,29	0,00	11.225,31	10.706.011,20	94,07
CCE	37.486.551,49	44.524.415,13	5.407.235,72	4.182.378,23	0,00	19.232.813,05	755.473,38	9.871.070,39	8.683,98	39.457.654,75	88,62
IES	4.283.409,28	4.328.986,76	1.483.663,27	1.826.739,62	435,69	0,00	25.172,66	0,00	5.390,47	3.341.401,71	77,19
IDCE	1.911.975,57	2.048.420,83	167.232,81	1.044.405,85	0,00	356.745,89	293.586,65	0,00	0,00	1.861.971,20	90,90
INCAVI	3.548.472,00	4.349.434,10	1.470.535,52	1.002.891,24	0,00	5.900,00	245.433,97	0,00	1.039,00	2.725.799,73	62,67
IPFC	573.600,00	573.600,00	171.049,94	344.344,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	515.394,51	89,85
CEJFE	3.928.699,79	4.238.787,94	1.225.685,25	1.607.563,84	0,00	507.543,34	443.133,46	0,00	4.966,00	3.788.891,89	89,39
ICAA	8.118.111,26	8.118.111,26	2.044.321,56	5.114.861,92	0,00	0,00	8.761,38	0,00	0,00	7.167.944,86	88,30
ICC	2.543.148,00	2.745.507,39	933.451,02	1.249.569,17	0,00	93.864,00	49.851,66	0,00	0,00	2.326.735,85	84,75
INCAVOL	1.584.662,01	1.808.885,22	190.088,40	364.461,59	0,00	402.575,76	0,00	0,00	0,00	957.125,75	52,91
EPC	10.563.945,00	10.854.591,00	2.456.640,63	6.690.411,30	2,80	54.417,80	675.501,97	0,00	0,00	9.876.974,50	90,99
SCT	48.587.450,29	50.022.589,26	6.495.690,49	15.796.896,06	98.086,24	15.852.704,95	5.537.831,20	0,00	6.158,44	43.787.367,38	87,54
IDPAPA	150.000,00	150.000,00	65.042,22	28.953,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.995,59	62,66
ACSA	1.316.388,10	1.316.388,10	0,00	420.076,22	0,00	0,00	3.607,60	0,00	0,00	423.683,82	32,19
TDC	1.010.383,32	1.010.383,32	715.529,33	115.337,36	0,00	5.501,66	48.246,88	0,00	0,00	884.615,23	87,55
SOC	175.690.224,53	559.658.024,60	33.154.357,72	16.279.286,62	0,00	294.642.389,49	4.315.454,33	0,00	11.765,11	348.403.253,27	62,25
Agregat	349.234.803,82	750.626.799,31	80.521.287,61	72.781.499,75	100.131,39	334.963.665,69	16.882.394,84	10.579.181,74	82.408,20	515.910.569,22	68,73

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2004.

Quadre 4.3.J: Drets liquidats 2004

Entitats	Previsions inicials	Previsions definitives	Capítol 3 Taxes i altres ingressos	Capítol 4 Transferències corrents	Capítol 5 Ingressos patrimonials	Capítol 7 Transferències de capital	Capítol 8 Actius financers	Drets liquidats	Liquidació %
PMM	3.089.305,00	3.089.305,00	794.598,50	2.058.896,05	3.499,96	564.253,00	0,00	3.421.247,51	110,74
ICD	4.933.673,00	4.933.673,00	3.360,07	5.183.531,42	22.014,02	145.772,00	3.727,78	5.358.405,29	108,61
EAPC	4.761.046,00	4.761.046,00	1.013.741,49	7.762.548,39	35.697,57	284.750,00	3.449,91	9.100.187,36	191,14
IDESCAT	7.854.398,89	7.854.398,89	427.250,42	5.581.129,00	17.414,77	1.121.318,00	20.916,37	7.168.028,56	91,26
ILC	1.303.005,64	1.303.005,64	3.621,03	1.797.908,14	5.336,25	0,00	0,00	1.806.865,42	138,67
MCTC	2.736.074,99	2.736.074,99	134.171,85	2.141.967,85	9.586,34	605.396,84	0,00	2.891.122,88	105,67
MAC	5.116.096,07	5.116.096,07	559.449,14	3.779.904,39	32.303,14	491.182,40	2.278,45	4.865.117,52	95,09
BC	7.533.405,85	7.533.405,85	124.254,59	6.762.023,07	14.738,62	817.174,00	2.159,15	7.720.349,43	102,48
INEFC	10.610.777,74	10.610.777,74	2.452.235,36	8.150.877,17	31.062,77	48.081,00	9.966,19	10.692.222,49	100,77
CCE	37.486.551,49	37.486.551,49	306.491,75	30.114.798,40	113.321,81	9.914.194,11	11.200,58	40.460.006,65	107,93
IES	4.283.409,28	4.283.409,28	1.393.565,59	2.734.712,42	14.333,50	25.750,00	3.675,41	4.172.036,92	97,40
IDCE	1.911.975,57	1.911.975,57	0,00	1.846.960,45	9.815,03	0,00	0,00	1.856.775,48	97,11
INCAVI	3.548.472,00	3.548.472,00	480.462,45	2.253.378,40	36.709,70	73.287,00	766,72	2.844.604,27	80,16
IPFC	573.600,00	573.600,00	169,29	473.894,61	25.694,22	0,00	0,00	499.758,12	87,13
CEJFE	3.928.699,79	3.928.699,79	48.798,30	3.612.138,52	2.937,95	485.483,00	5.857,85	4.155.215,62	105,77
ICAA	8.118.111,26	8.118.111,26	12.784,00	8.327.972,50	9.500,86	7.010,12	0,00	8.357.267,48	102,95
ICC	2.543.148,00	2.543.148,00	4.876,63	2.539.919,38	1.047,53	60.008,00	0,00	2.605.851,54	102,47
INCAVOL	1.584.662,01	1.584.662,01	36.364,73	1.236.669,60	7.169,79	5.635,00	0,00	1.285.839,12	81,14
EPC	10.563.945,00	10.563.945,00	410.351,27	9.828.327,04	6.227,92	706.364,00	0,00	10.951.270,23	103,67
SCT	48.587.450,29	48.587.450,29	61.398.361,03	471.570,33	303.960,58	108.000,00	2.404,99	62.284.296,93	128,19
IDPAPA	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	62,80	0,00	0,00	150.062,80	100,04
ACSA	1.316.388,10	1.316.388,10	1.630,44	303.631,44	108,56	49.233,33	0,00	354.603,77	26,94
TDC	1.010.383,32	1.010.383,32	1.500,00	992.091,48	6.089,52	15.091,84	0,00	1.014.772,84	100,43
SOC	175.690.224,53	175.690.224,53	213.887,27	342.276.779,09	47.642,47	9.767.495,51	14.966,55	352.320.770,89	200,54
Agregat	349.234.803,82	349.234.803,82	69.821.925,20	450.381.629,14	756.275,68	25.295.479,15	81.369,95	546.336.679,12	156,44

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2004.

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

- El total de crèdits autoritzats per la Llei de pressupostos de l'any 2004 era de 349.234.803,82 € i les modificacions introduïdes van ser de 401.391.985,49 €. El total de crèdits definitius va ser de 750.626.789,31 €, el que representa un augment del 115% respecte als crèdits inicials. Aquest increment ve donat principalment per les modificacions de crèdit dutes a terme per el Servei d'Ocupació de Catalunya que van pujar 383.968.800,07 €.
- Destaca la baixa execució del pressupost de l'Agència Catalana de Seguretat Alimentària que ha estat només d'un 32,19%.
- Les Transferències corrents representen el 65% de les obligacions reconegudes. En aquest percentatge es determinant el pes del Servei d'Ocupació de Catalunya atès que ell sol en representa el 57%.
- Els ingressos propis (capítol 3) representen només el 13% dels ingressos liquidats; la resta d'ingressos provenen, quasi exclusivament, de transferències de la Generalitat.

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	546.336.679,12 €
Obligacions reconegudes	515.910.569,22 €
Superàvit de l'exercici	30.426.109.90 €

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 2004

Entitats	Resultat de les operacions			Total
	Corrents	Capital	Financeres	
PMM	1.060.933,86	(869.236,03)	0,00	191.697,83
ICD	375.257,04	30.718,64	(1.632,22)	404.343,46
EAPC	1.165.911,05	(162.853,55)	327,37	1.003.384,87
IDESCAT	(52.037,70)	118.765,79	3.066,06	69.794,15
ILC	412.864,22	(203,00)	0,00	412.661,22
MCTC	1.996,77	202.056,69	0,00	204.053,46
MAC	135.538,94	26.286,23	(2.121,37)	159.703,80
BC	194.112,56	100.112,71	(288,07)	293.937,20
INEFC	543.641,70	(556.171,29)	(1.259,12)	(13.788,71)
CCE	1.712.184,96	(712.349,66)	2.516,60	1.002.351,90
IES	831.772,93	577,34	(1.715,06)	830.635,21
IDCE	288.390,93	(293.586,65)	0,00	(5.195,72)
INCAVI	291.223,79	(172.146,97)	(272,28)	118.804,54
IPFC	(15.636,39)	0,00	0,00	(15.636,39)
CEJFE	323.082,34	42.349,54	891,85	366.323,73
ICAA	1.191.073,88	(1.751,26)	0,00	1.189.322,62
ICC	268.959,35	10.156,34	0,00	279.115,69
INCAVOL	323.078,37	5.635,00	0,00	328.713,37
EPC	1.043.433,70	30.862,03	0,00	1.074.295,73
SCT	23.930.514,20	(5.429.831,20)	(3.753,45)	18.496.929,55
IDPAPA	56.067,21	0,00	0,00	56.067,21
ACSA	(114.705,78)	45.625,73	0,00	(69.080,05)
TDC	163.312,65	(33.155,04)	0,00	130.157,61
SOC	(1.537.725,00)	5.452.041,18	3.201,44	3.917.517,62
Agregat	32.593.245,58	(2.166.097,43)	(1.038,25)	30.426.109,90

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2004.

El quadre reflecteix que quatre entitats han liquidat el pressupost amb dèficit.

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 anteriors al 2004, desglossats per entitats:

Quadre 4.3.L: Drets d'exercicis tancats

Entitats	Pendents 01.01.2004	Rectificacions	Drets pendents	Cobraments	Pendent 31.12.2004
PMM	277.825,26	0,00	277.825,26	97.910,86	179.914,40
ICD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EAPC	637.433,13	2.401,44	635.031,69	439.237,06	195.794,63
IDESCAT	319.115,33	0,00	319.115,33	319.115,33	0,00
ILC	14.347,25	0,00	14.347,25	12.952,28	1.394,97
MCTC	16.442,66	6.353,06	10.089,60	8.230,68	1.858,92
MAC	55.390,94	0,00	55.390,94	8.732,06	46.658,88
BC	5.074,76	0,00	5.074,76	4.906,75	168,01
INEFC	130.766,26	22.322,46	108.443,80	50.585,86	57.857,94
CCE	6.037.451,97	48.851,79	5.988.600,18	5.937.428,49	51.171,69
IES	277.816,14	6.228,42	271.587,72	266.602,78	4.984,94
IDCE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INCAVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IPFC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CEJFE	58.662,62	0,00	58.662,62	58.662,62	0,00
ICAA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ICC	1.200,00	600,00	600,00	300,00	300,00
INCAVOL	106.607,51	0,00	106.607,51	106.607,51	0,00
EPC	1.158.927,20	0,00	1.158.927,20	755.964,81	402.962,39
SCT	44.322.095,25	12.195.896,86	32.126.198,39	11.988.919,09	20.137.279,30
IDPAPA	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
SOC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agregat	53.419.156,28	12.282.654,03	41.136.502,25	20.056.156,18	21.080.346,07

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2004.

L'antiguitat del saldo pendent a 31 de desembre de 2004 es presenta seguidament, per a cadascuna de les entitats:

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

Entitats	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	Total
PMM	0,00	29,58	0,00	2.953,60	2.629,09	0,00	174.302,13	179.914,40
ICD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EAPC	0,00	19.958,29	13.897,51	57.047,94	56.126,70	6.903,53	41.860,66	195.794,63
IDESCAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ILC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.394,97	1.394,97
MCTC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.081,83	777,09	1.858,92
MAC	163,96	54,45	426,61	7.671,18	530,39	10.751,15	27.061,14	46.658,88
BC	87,15	0,00	0,00	0,00	11,59	0,00	69,27	168,01
INEFC	0,00	0,00	0,00	309,52	26.272,32	17.825,33	13.450,77	57.857,94
CCE	0,00	0,00	0,00	0,00	12.300,57	19.970,58	18.900,54	51.171,69
IES	0,00	0,00	0,00	0,00	420,71	0,00	4.564,23	4.984,94
IDCE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INCAVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IPFC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CEJFE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ICAA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ICC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00
INCAVOL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EPC	0,00	30.655,93	27.466,15	36.508,07	106.368,53	122.584,46	79.379,25	402.962,39
SCT	0,00	360.652,74	517.864,55	923.343,90	945.102,30	3.890.229,83	13.500.085,98	20.137.279,30
IDPAPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TDC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agregat	251,11	411.350,99	559.654,82	1.027.834,21	1.149.762,20	4.069.346,71	13.862.146,03	21.080.346,07

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2004.

En els quadres anteriors s'observa que de les vint-i-quatre entitats, dotze tenen saldos pendents de cobrament d'exercicis anteriors al 2004 i que el 83% de l'import 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 01.01.2004	Rectificacions	Obligacions pendents	Pagaments efectuats	Pendent 31.12.2004
PMM	387.202,23	0,00	387.202,23	383.797,06	3.405,17
ICD	147.099,77	0,00	147.099,77	147.129,77	(30,00)
EAPC	121.114,52	0,00	121.114,52	118.005,01	3.109,51
IDSCAT	283.276,04	0,00	283.276,04	283.276,04	0,00
ILC	224.338,56	0,00	224.338,56	222.911,32	1.427,24
MCTC	524.557,19	0,00	524.557,19	524.557,19	0,00
MAC	526.143,94	0,00	526.143,94	497.001,43	29.142,51
BC	445.114,04	0,00	445.114,04	442.172,49	2.941,55
INEFC	306.638,52	11.149,81	295.488,71	286.015,23	9.473,48
CCE	1.872.893,43	0,00	1.872.893,43	1.872.893,43	0,00
IES	379,22	0,00	379,22	379,22	0,00
IDCE	76.448,09	0,00	76.448,09	76.448,09	0,00
INCAVI	145.714,95	(65,51)	145.780,46	141.088,77	4.691,69
IPFC	120.941,25	0,00	120.941,25	120.941,25	0,00
CEJFE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ICAA	90.524,41	0,00	90.524,41	90.524,41	0,00
ICC	23.988,94	0,00	23.988,94	23.988,94	0,00
INCAVOL	399.418,63	4.358,16	395.060,47	395.060,47	0,00
EPC	1.404.960,16	0,00	1.404.960,16	1.374.730,16	30.230,00
SCT	6.054.962,85	0,00	6.054.962,85	6.040.946,89	14.015,96
IDPAPA	837,78	0,00	837,78	837,78	0,00
ACSA	177.480,91	0,00	177.480,91	177.480,91	0,00
TDC	31.146,99	0,00	31.146,99	31.146,99	0,00
SOC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agregat	13.365.182,42	15.442,46	13.349.739,96	13.251.332,85	98.407,11

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2004.

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 de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats

Entitats	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	Total
PMM	0	0	0	0	2.027,97	0	654,8	722,4	3.405,17
ICD	0	0	0	0	0	0	(30)	0	(30)
EAPC	0	492,83	0	2.392,02	0	0	175,66	49	3.109,51
IDESCAT	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ILC	0	0	0	0	0	0	0	1.427,24	1.427,24
MCTC	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MAC	6.279,35	12.972,24	5.925,98	313,46	3.375,39	0	0	276,09	29.142,51
BC	0	0	0	0	4.875,25	0	(1.933,70)	0	2.941,55
INEFC	5.687,09	3.786,39	0	0	0	0	0	0	9.473,48
CCE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IES	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IDCE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INCAVI	0	0	2.163,89	0	0	0	0	2.527,80	4.691,69
IPFC	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CEJFE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ICAA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ICC	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INCAVOL	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EPC	0	0	0	0	0	0	0	30.230,00	30.230,00
SCT	167,32	0	0	0	0	193,48	13.655,16	0	14.015,96
IDPAPA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ACSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TDC	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SOC	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Agregat	12.133,76	17.251,46	8.089,87	2.705,48	10.278,61	193,48	12.521,92	35.232,53	98.407,11

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2004.

En els quadres anteriors s'observa el següent:

- De les vint-i-quatre entitats, deu tenen saldos pendents de pagament d'exercicis anteriors al 2004.
- L'Institut Català de la Dona té un saldo pendent de pagament negatiu.
- Cinc entitats tenen saldos pendents de pagament amb més de quatre anys d'antiguitat.

4.3.4. Memòria

La normativa vigent⁵ que estableix els comptes i documents que han de retre les entitats autònomes de naturalesa administrativa 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.

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

A la pràctica les entitats presenten aquests estats dins els volums esmentats més amunt⁶, sense cap distinció. A part presenten unes memòries que bàsicament contenen la informació comptable que estableix el Pla general de comptabilitat pública, com és el quadre de finançament i la variació del capital circulant.

Fins a l'exercici 2001, la normativa disposava que les entitats autònomes administratives⁷ 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 d'aquest any no va ser preceptiva la presentació d'aquestes memòries.

Com a conseqüència d'aquest canvi normatiu, de les vint-i-quatre memòries presentades, només dues inclouen informació sobre objectius i el seu grau d'acompliment i una altra Memòria que conté la informació justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics.

La Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya⁸, insta el Govern a modificar l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de manera que s'obligui les entitats autònomes administratives a presentar una Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment de llurs objectius, per tal que la Sindicatura de Comptes pugui complir les lletres g i h de l'article 2.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya⁹.

En els quatre apartats següents es reproduïxen els comptes que com a mínim, ha d'incloure la Memòria.

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:

6. Vegeu apartat 4.3.

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

8. Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya, per la qual s'aproven els comptes generals de la Generalitat de Catalunya corresponents als anys 2001 i 2002. BOPC núm. 206 de 4 de juliol de 2005.

9. Aquest article estableix: "2.1 Són funcions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya....g) Analitzar la utilització dels recursos disponibles atenent criteris d'eficiència i formular les propostes que tendixin a millorar els serveis prestats pel sector públic de Catalunya. h) Fiscalitzar el grau de compliment dels objectius proposats en els diversos programes pressupostaris i en les memòries de les subvencions, dels crèdits, de les ajudes i dels avals, i indicar, si escau, les causes de l'incompliment."

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

Aplicació	Concepte	2005	2006	2007	2008	Total
78	Famílies i institucions sense finalitat lucre	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
	Total Patronat de la Muntanya de Montserrat	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
20	Lloguers i cànons	56.063,04	0,00	0,00	0,00	56.063,04
22	Material i subministraments	179.864,00	107.390,00	0,00	0,00	287.254,00
	Total Escola d'Administració Pública	235.927,04	107.390,00	0,00	0,00	343.317,04
47	Empreses privades	18.111,84	0,00	0,00	0,00	18.111,84
	Total Institució Lletres Catalanes	18.111,84	0,00	0,00	0,00	18.111,84
22	Material i subministraments	352.531,27	0,00	0,00	0,00	352.531,27
	Total Museu Ciència i Tècnica de Catalunya	352.531,27	0,00	0,00	0,00	352.531,27
20	Lloguer i cànons	2.074,48	0,00	0,00	0,00	2.074,48
21	Conservació i reparació	34.646,83	14.436,18	0,00	0,00	49.083,01
22	Material i subministraments	139.526,07	33.565,29	0,00	0,00	173.091,36
	Total Museu d'Arqueologia de Catalunya	176.247,38	48.001,47	0,00	0,00	224.248,85
20	Lloguers i cànons	27.000,00	27.000,00	27.000,00	20.250,00	101.250,00
22	Material i subministraments	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
67	Inversions altre immobilitzat material	95.758,40	62.062,54	10.818,22	10.818,22	179.457,38
68	Inversions immobilitzat immaterial	280.000,00	280.000,00	0,00	0,00	560.000,00
	Total Biblioteca de Catalunya	417.758,40	369.062,54	37.818,22	31.068,22	855.707,38
20	Lloguer i cànons	16.589,35	16.589,35	16.589,35	10.848,88	60.616,93
22	Material i subministraments	36.271,86	31.075,23	0,00	0,00	67.347,09
48	Famílies i institucions sense finalitat lucre	174.618,00	0,00	0,00	0,00	174.618,00
	Total Institut Nacional Educació Física	227.479,21	47.664,58	16.589,35	10.848,88	302.582,02
20	Lloguer i cànons	53.614,06	38.989,06	34.114,06	34.114,06	160.831,24
61	Inversions edificis i altres construccions	413.290,60	377.357,35	377.357,35	377.357,35	1.545.362,65
74	Empreses i ens públics	300.000,00	326.500,00	326.500,00	326.500,00	1.279.500,00
76	Corporacions locals	6.725.476,75	6.697.500,00	6.707.500,00	6.717.500,00	26.847.976,75
78	Famílies institucions sense finalitat lucre	1.265.990,80	1.306.000,00	1.306.000,00	1.306.000,00	5.183.990,80
	Total Consell Català de l'Esport	8.758.372,21	8.746.346,41	8.751.471,41	8.761.471,41	35.017.661,44
20	Lloguer i cànons	126.734,22	0,00	0,00	0,00	126.734,22
22	Material i subministraments	37.629,32	34.452,00	0,00	0,00	72.081,32
	Total Institut Estudis de la Salut	164.363,54	34.452,00	0,00	0,00	198.815,54
22	Material i subministraments	22.790,00	23.360,00	0,00	0,00	46.150,00
23	Indemnitzacions	3.368,00	5.390,00	0,00	0,00	8.758,00
62	Inversions maquinària, instal·lacions i utilitat.	4.200,00	4.100,00	0,00	0,00	8.300,00
68	Inversions immobilitzat immaterial	29.456,00	29.841,00	0,00	0,00	59.297,00
	Total Institut Català del Vi	59.814,00	62.691,00	0,00	0,00	122.505,00
22	Material i subministraments	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	Total Institut Promoció i Formació Coop.	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	500.000,00
20	Lloguer i cànons	54.031,08	13.507,77	0,00	0,00	67.538,85
22	Material i subministraments	39.779,12	41.370,28	0,00	0,00	81.149,40
	Total Centre d'Estudis Jurídics	93.810,20	54.878,05	0,00	0,00	148.688,25
20	Lloguer i cànons	9.423,60	9.423,60	9.423,60	8.597,70	36.868,50
	Total Institut Català del Consum	9.423,60	9.423,60	9.423,60	8.597,70	36.868,50
20	Lloguer i cànons	34.096,43	28.687,32	9.562,44	0,00	72.346,19
21	Conservació i reparació	112.320,00	0,00	0,00	0,00	112.320,00
22	Material i subministraments	388.629,31	315.000,00	0,00	0,00	703.629,31
	Total Escola de Policia de Catalunya	535.045,74	343.687,32	9.562,44	0,00	888.295,50
20	Lloguer i cànons	50.000,00	35.416,70	0,00	0,00	85.416,70
21	Conservació i reparació	5.385.666,58	5.385.666,56	311.471,61	0,00	11.082.804,75
22	Material i subministraments	624.862,18	432.089,25	0,00	0,00	1.056.951,43
62	Inversions maquinària instal·lacions i utilitat.	447.882,73	447.882,73	447.882,73	447.882,73	1.791.530,92
66	Inversions béns ús general	4.037.443,00	0,00	0,00	0,00	4.037.443,00
	Total Servei Català de Trànsit	10.545.854,49	6.301.055,24	759.354,34	447.882,73	18.054.146,80
20	Lloguer i cànons	259.122,16	59.974,19	0,00	0,00	319.096,35
	Total Agència Catalana Seguretat Alimentària	259.122,16	59.974,19	0,00	0,00	319.096,35
20	Lloguer i cànons	7.980,00	7.980,00	1.995,00	0,00	17.955,00
	Total Tribunal de Defensa de la Competència	7.980,00	7.980,00	1.995,00	0,00	17.955,00
21	Conservació i reparació	206.476,29	0,00	0,00	0,00	206.476,29
22	Material i subministraments	353.613,51	0,00	0,00	0,00	353.613,51
47	Empreses privades	78.687,68	0,00	0,00	0,00	78.687,68
48	Famílies institucions sense finalitat lucre	20.729.498,00	0,00	0,00	0,00	20.729.498,00
	Total Servei d'Ocupació de Catalunya	21.368.275,48	0,00	0,00	0,00	21.368.275,48
	Agregat	43.780.116,56	16.442.606,40	9.586.214,36	9.259.868,94	79.068.806,26

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2004.

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 01.01.2004	Ingressos	Pagaments	Existència 31.12.2004
PMM	183.588,89	3.160.862,70	3.058.993,69	285.457,90
ICD	804.861,20	4.908.664,76	5.066.382,21	647.143,75
EAPC	528.093,12	8.962.191,22	8.162.149,95	1.328.134,39
IDESCAT	847.164,41	6.037.571,24	6.704.701,97	180.033,68
ILC	539.218,77	1.600.423,50	1.579.831,38	559.810,89
MCTC	606.453,92	2.756.484,01	2.664.009,30	698.928,63
MAC	2.902.025,45	4.854.449,98	4.804.546,89	2.951.928,54
BC	719.134,48	7.264.500,41	7.350.657,26	632.977,63
INEFC	3.165.627,65	8.996.668,37	11.268.190,47	894.105,55
CCE	635.453,73	41.539.087,40	40.750.584,14	1.423.956,99
IES	1.030.356,83	4.155.033,79	3.264.486,48	1.920.904,14
IDCE	188.697,99	1.858.694,10	1.468.174,77	579.217,32
INCAVI	1.664.423,31	2.967.196,61	2.391.761,47	2.239.858,45
IPFC	180.012,28	503.538,12	645.051,98	38.498,42
CEJFE	102.283,54	3.521.077,16	3.415.372,86	207.987,84
ICAA	311.231,42	8.346.112,90	6.613.888,97	2.043.455,35
ICC	203.240,82	2.605.523,52	2.254.661,83	554.102,51
INCAVOL	757.150,54	1.390.450,53	1.415.998,62	731.602,45
EPC	286.085,86	9.006.619,91	8.382.426,37	910.279,40
SCT	14.911.818,98	50.551.751,82	43.702.440,26	21.761.130,54
IDPAPA	21.777,34	150.062,80	90.885,75	80.954,39
ACSA	211.818,57	354.603,77	499.794,93	66.627,41
TDC	338.049,11	1.014.772,84	832.401,24	520.420,71
SOC	0,00	145.431.059,99	142.619.084,99	2.811.975,00
Agregat	31.138.568,21	321.937.401,45	309.006.477,78	44.069.491,88

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2004.

El saldo d'aquest Compte coincideix amb el que figura en Compte de tresoreria entitats del Balanç agregat.

En el quadre s'observa que algunes entitats mantenen saldos importants de tresoreria en relació al seu pressupost.

L'interventor de l'Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre fa constar que hi ha una diferència en la conciliació bancària, de 59.668,65 €.

4.3.4.3. Compte de l'endeutament

Segons els comptes presentats en l'exercici 2004 cap entitat no disposa d'endeutament.

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, afegint-hi el total de Fons líquids de l'exercici.

Quadre 4.3.R: Romanent de tresoreria del 2003

Entitats	Drets			Obligacions			Fons líquids	Romanent afectat	Romanent disponible
	Pressupost corrent	Pressupostos tancats	No pressupostari	Pressupost corrent	Pressupostos tancats	No pressupostari			
PMM	359.370,17	179.914,40	9.643,87	555.834,63	3.405,17	26.963,37	285.457,90	0,00	248.183,17
ICD	445.609,60	0,00	12.010,12	26.012,22	(30,00)	90.687,99	647.143,75	0,00	988.093,26
EAPC	850.751,00	195.794,63	24.117,02	330.615,70	3.109,51	204.160,67	1.328.134,39	0,00	1.860.911,16
IDESCAT	1.433.228,35	0,00	12.454,67	669.033,56	0,00	124.269,14	180.033,68	0,00	832.414,00
ILC	219.394,20	1.394,97	1.400,00	300,00	1.427,24	45.325,36	559.810,89	0,00	734.947,46
MCTC	134.643,03	1.858,92	9.000,00	554.197,14	0,00	55.812,37	698.928,63	0,00	234.421,07
MAC	16.862,03	46.658,88	7.314,53	398.948,93	29.142,51	110.977,28	2.951.928,54	0,00	2.483.695,26
BC	447.578,84	168,01	4.644,61	506.702,16	2.941,55	200.737,75	632.977,63	232.816,01	142.171,62
INEFC	1.400.521,30	13.377,99	5.946,15	243.536,22	9.473,48	530.144,00	894.105,55	0,00	1.530.797,29
CCE	4.869.179,88	51.171,69	20.845,00	499.506,81	0,00	217.942,66	1.423.956,99	0,00	5.647.704,09
IES	281.200,60	4.984,94	3.100,00	70.693,48	0,00	120.711,40	1.920.904,14	0,00	2.018.784,80
IDCE	0,00	0,00	0,00	473.832,04	0,00	13.263,33	579.217,32	0,00	92.121,95
INCAVI	0,00	0,00	(9.653,07)	536.807,07	4.691,69	127.999,45	2.239.858,45	684.383,25	876.323,92
IPFC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.587,42	38.498,42	0,00	30.911,00
CEJFE	692.173,52	0,00	5.561,39	338.382,81	0,00	110.700,87	207.987,84	0,00	456.639,07
ICAA	0,00	0,00	8.943,35	641.396,91	0,00	62.707,25	2.043.455,35	0,00	1.348.294,54
ICC	1.500,00	300,00	9.878,02	94.586,59	0,00	42.779,62	554.102,51	0,00	428.414,32
INCAVOL	0,00	0,00	0,00	34,04	0,00	121.470,75	731.602,45	0,00	610.097,66
EPC	2.647.898,60	402.962,39	5.509,56	2.809.746,73	30.230,00	142.233,21	910.279,40	0,00	984.440,01
SCT	35.396.632,04	20.137.279,30	17.734,01	10.901.873,59	14.015,96	23.728.047,22	21.761.130,54	0,00	42.668.839,12
IDPAPA	0,00	0,00	0,00	862,87	0,00	5.620,26	80.954,39	0,00	74.471,26
ACSA	0,00	0,00	0,00	100.919,32	0,00	471,98	66.627,41	0,00	(34.763,89)
TDC	0,00	0,00	5.858,17	74.597,95	0,00	53.363,89	520.420,71	0,00	398.317,04
SOC	41.970.189,63	0,00	95.699,46	38.915.878,38	0,00	2.044.468,09	2.811.975,00	0,00	3.917.517,62
Total	91.166.732,79	21.035.866,12	250.006,86	58.744.299,15	98.407,11	28.188.445,33	44.069.491,88	917.199,26	68.573.746,80
Agregat	91.166.732,79	21.080.346,07	250.006,86	58.744.299,15	98.407,11	28.188.445,33	44.069.491,88	917.199,26	68.618.226,75
Diferència	0,00	(44.479,95)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(44.479,95)

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2004.

Hi ha una diferència de 44.479,95 € entre el compte agregat i els comptes individuals de les entitats. S'ha manifestat a la Sindicatura que ha estat a causa de problemes informàtics.

L'Agència Catalana de Seguretat Alimentària presenta un romanent negatiu; el Servei Català de Trànsit presenta el romanent positiu més significatiu.

L'interventor de l'Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció fa constar que el Romanent de tresoreria d'aquesta entitat s'hauria de minorar en 30.562,11 € en concepte d'obligacions pendents d'imputar a pressupost; per tant el Romanent hauria de ser de 1.317.734,43 €.

4.4. VERIFICACIONS PUNTUALS

L'exercici del control intern correspon a la Intervenció General de la Generalitat. Les formes d'exercir aquest control són: la funció interventora (control previ) i el control financer (control a posteriori) que s'exerceix mitjançant tècniques d'auditoria.

Les entitats autònomes administratives estan sotmeses a la funció interventora¹⁰; això comporta que la pràctica totalitat de les auditories o fiscalitzacions puntuals que es realitzen en aquestes entitats 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 l'Adopció, exercicis 1999 i 2000
- Institut Català del Consum, exercici 2001
- Consell Català de l'Esport, exercici 2002
- Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada, exercici 2004
- Institut Català de la Dona, exercici 2004
- Institut d'Estadística de Catalunya, exercici 2004

El programa de treball de la Sindicatura per a l'exercici 2006 preveu la fiscalització de les entitats autònomes administratives següents:

- Escola d'Administració Pública, exercici 2005
- Patronat de la Muntanya de Montserrat, exercici 2005

10. Article 70 de la Llei de finances públiques de Catalunya.

4.5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

El Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu, objecte d'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.

Totes les entitats han retut la documentació justificativa que estableix la normativa.

Tots els comptes retuts han estat signats per la Intervenció Delegada, llevat dels corresponents a la Biblioteca de Catalunya i l'Institut Català de la Vinya i el Vi.

Les dades numèriques del compte agregat quadren i són consistents entre elles llevat dels casos següents:

- En el Compte agregat del Balanç, Amortitzacions de l'immobilitzat immaterial hi figuren 590.508,48 € més que en els comptes individuals, mentre que en el compte Amortitzacions de l'immobilitzat material hi figuren de menys.
- En el Compte agregat del Resultat economicopatrimonial s'observa que els imports agregats dels comptes de Pèrdues extraordinàries i Vendes exce-deixen en 360 € les sumes individuals dels comptes de les entitats. Ambdues diferències es compensen entre elles.
- En el Compte agregat del Romanent de tresoreria hi ha una diferència de 44.479,95 € entre el Compte agregat i els comptes individuals de les entitats. S'ha manifestat a la Sindicatura que ha estat a causa de problemes informàtics.

El Compte general de les entitats autònomes administratives està format per vint-i-quatre entitats.

Les grans diferències entre els imports dels comptes de les vint-i-quatre entitats, i la diversitat de serveis que presten, no permeten treure conclusions significatives quant a la gestió.

Diversos comptes tenen saldos negatius que no són congruents amb la seva naturalesa.

L'existència d'aquests saldos denota una feblesa del control intern d'aquestes entitats. S'hauria d'enfortir aquest control.

La ràtio d'endeutament agregat (total dels deutes dividit pel total del passiu) es de 0,4, la qual cosa significa que el volum de deutes no es excessiu.

Els ingressos propis agregats (capítol 3) representen només el 13% dels ingressos liquidats; la resta d'ingressos provenen, quasi exclusivament, de transferències de la Generalitat.

Quatre entitats han liquidat el seu pressupost amb dèficit.

L'interventor de l'Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre fa constar que hi ha una diferència en la conciliació bancària de 59.668,65 €.

L'interventor de l'Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció fa constar que el Romanent de tresoreria d'aquesta entitat s'hauria de minorar en 30.562,11 €.

Fins a l'exercici 2001, la normativa 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. La normativa posterior¹¹ no contemplava aquests documents entre els estats i comptes a retre per aquestes entitats.

Com a conseqüència d'aquest canvi normatiu, de les vint-i-quatre memòries presentades, només dues inclouen informació sobre objectius i el seu grau d'acompliment; i una altra que conté informació justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics.

La Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya¹² va instar el Govern a modificar l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de manera que s'obligués les entitats autònomes administratives a presentar una memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment de llurs objectius.

Les entitats autònomes administratives han de fixar els objectius a assolir i els corresponents indicadors a fi de retre comptes del seu grau d'acompliment. De la mateixa manera han de retre comptes dels costos i rendiments dels serveis públics que presten. La Intervenció General hauria de realitzar auditories sobre aquests aspectes de la seva gestió.

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

12. Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya, per la qual s'aproven els comptes generals de la Generalitat de Catalunya corresponents als anys 2001 i 2002. BOPC núm. 206, de 4 de juliol de 2005.

4.6. 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 la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització fou tramès al conseller del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya.

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
Síndica de Comptes
Sindicatura de Comptes
Avinguda Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolguda síndica,

En relació amb el projecte d'informe de fiscalització relatiu al compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2004, Volum I, entitats autònomes administratives, em plau trametre adjunt, escrit d'al·legacions preparat per l'interventor general de la Generalitat.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Antoni Castells

Barcelona, 9 de març de 2006"

“Generalitat de Catalunya
Departament d’Economia i Finances
Intervenció General

Vist el projecte d’informe de fiscalització relatiu al Compte de l’Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2004, Volum I, entitats autònomes administratives i de conformitat al que disposa l’article 6 de la Llei 6/84, 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, es formulen les següents al·legacions:

AL·LEGACIONS

Els apartats 4.1 a 4.4 són descriptius i no hi ha al·legacions a fer.

Respecte a l’apartat 4.5 conclusions i recomanacions algunes de les diferències detectades en els comptes han estat ja subsanades.

En relació a alguns comptes en els quals s’indica que apareixen saldos negatius, cal fer constar que es tracta d’uns pocs organismes concrets en els quals deguts al tractament informàtic de l’IVA, apareix a 31 de desembre un saldo negatiu, en un compte extrapressupostari. Es pren nota per modificar el tractament informàtic.

Respecte a la resta de recomanacions, es tindran presents en l’exercici actual, si bé es possible que algunes es repeteixin en l’exercici 2005 atès que ja està tancat. Però en cap cas són problemes rellevants.

Barcelona, 8 de març de 2006

[Signatura, il·legible]

Josep M. Portabella i d’Alós
Interventor general”

4.7. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

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.

5. COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL

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 Social¹, 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 manté l'esquema de la Intervenció General.

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 2004, la Intervenció ha continuat portant a terme el seguiment mitjançant el control previ i el control financer.

Tal com s'expressa en la Memòria del Compte general, s'han dut a terme les actuacions de control financer establertes en el Pla anual per a l'any 2004, aprovat per la Resolució del conseller d'Economia i Finances de 13 de febrer de 2004, en virtut del que s'estableix en l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.

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.

5.1.3. Marc general

La gestió pressupostària de l'exercici 2004 s'ha vist afectada per la pròrroga del pressupost de l'exercici 2003, per aplicació de l'article 33 del text refós de la Llei de finances públiques, fins a l'aprovació de la Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya al 2004

El SCS i les entitats gestores de la Seguretat Social, d'acord amb les dades del Compte general de l'exercici 2004 presenten les magnituds següents:

- La Liquidació del pressupost del SCS mostra uns drets liquidats de 6.459.813 m€ i unes obligacions reconegudes de 6.673.215 m€, dels quals resulta un dèficit pressupostari de 213.402 m€. Respecte als drets liquidats, el 97,9% correspon a les transferències corrents, que han estat de 6.320.822 m€. Pel que fa a l'execució de la despesa, les operacions no financeres han estat de 6.656.360 m€, és a dir el 99,8% de la despesa, de les quals les operacions corrents sumen 6.546.686 m€, equivalents al 98,1% del total, i les operacions de capital 109.674 m€, equivalents a l'1,7% del total. Les operacions financeres ascendeixen a 16.855 m€, equivalents al 0,4% del pressupost executat.
- La Liquidació del pressupost de l'ICS presenta un equilibri pressupostari resultat d'un total de drets liquidats i obligacions reconegudes de 2.028.135 m€. Respecte als drets liquidats, el 98,9% correspon a les transferències corrents, que han estat de 2.005.113 m€. Pel que fa a la despesa executada, les operacions no financeres han estat de 2.027.290 m€, és a dir un 99,9% de la despesa, de les quals les operacions corrents sumen 2.005.113 m€, equivalents al 98,9% del total, i les operacions de capital 22.176 m€, equivalents a l'1,1% del total. Les operacions d'ingressos i despeses corrents presenten igualment un resultat equilibrat.
- Al seu torn, la Liquidació del pressupost de l'ICASS presenta uns drets liquidats de 677.838 m€ i unes obligacions reconegudes de 652.789 m€, dels quals resulta un superàvit pressupostari de 25.048 m€. Respecte als drets liquidats, la part més significativa correspon a les transferències corrents, que han estat de 582.135 m€ és a dir un 85,9%. Pel que fa a l'execució de la despesa, les operacions no financeres sumen 652.671 m€, és a dir un 99,9% de la despesa, que es distribueixen en operacions corrents per 604.773 m€, equivalents al 92,6% del total, i en operacions de capital per 47.897 m€, equivalents al 7,3% del total, mentre que les operacions financeres es liquiden per 119 m€, equivalents al 0,1% 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 2004 va ser de 6.448.779 m€. La comparació entre el pressupost inicial de 2004 i el pressupost definitiu de l'exercici 2003 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 786.319 m€, suposa un increment d'un 13,9%, resultat d'un augment en *Operacions no financeres* de 775.319 m€, equivalent al 13,7%, i a un augment de les *Operacions financeres* d'11.001 m€, equivalent a un 178,7% (quadre 5.2.A):

Quadre 5.2.A. Variació dels crèdits inicials del 2004 respecte del pressupost definitiu de 2003

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2004	Pressupost definitiu 2003	Variació	
			Import	%
1 Personal	21.337	20.947	390	1,9
2 Béns i serveis	2.716.127	2.161.634	554.493	25,6
3 Despeses financeres	-	67.238	(67.238)	(100,0)
4 Transferències corrents	3.572.271	3.278.735	293.535	8,9
Operacions corrents	6.309.735	5.528.554	781.181	14,1
6 Inversions reals	86.507	87.578	1.070	1,2
7 Transferències de capital	35.382	40.174	4.792	11,9
Operacions de capital	121.890	127.752	5.862	4,6
OPERACIONS NO FINANCERES	6.431.624	5.656.306	775.319	13,7
8 Actius financers	17.155	6.154	11.001	178,7
9 Passius financers	-	-	-	(100,0)
OPERACIONS FINANCERES	17.155	6.154	11.001	178,7
TOTAL	6.448.779	5.662.460	786.319	13,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i 2004.

5.2.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

Les dotacions definitives dels crèdits de despesa de l'exercici 2004 van ser de 6.696.228 m€, que representen un increment respecte al pressupost inicial de 247.449 m€, equivalent a un augment d'un 3,8%. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior per 11.790 m€, a ampliacions de crèdit per 222.262 m€, i a altres modificacions de crèdit per 13.397 m€ (quadre 5.2.B).

El conjunt de modificacions de crèdit, de 247.449 m€, ha estat superior al de l'exercici 2003, que va ser de 214.984 m€, que en termes relatius sobre l'increment del pressupost d'un exercici i l'altre representa un augment d'un 15,1%. Finalment, el pressupost definitiu de 2004 va ser un 18,3% superior respecte del pressupost definitiu de 2003.

Quadre 5.2.B. El pressupost inicial i les seves modificacions

INGRESSOS	Previsions inicials		Previsions definitives	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.429		1.429	
Prestació de serveis	312		312	
Reintegraments	277		277	
Altres ingressos	840		840	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.307.209		6.307.209	
De la Generalitat de Catalunya	6.249.448		6.249.448	
D'ens territorials	57.761		57.761	
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	1.096		1.096	
Ingressos patrimonials	1.096		1.096	
Operacions corrents	6.309.735		6.309.735	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	121.890		121.890	
De la Generalitat de Catalunya	121.890		121.890	
Operacions de capital	121.890		121.890	
OPERACIONS NO FINANCERES	6.431.624		6.431.624	
8 ACTIUS FINANCERS	17.155		17.155	
Aportació al fons patrimonial	17.024		17.024	
Reintegraments de préstecs concedits	131		131	
OPERACIONS FINANCERES	17.155		17.155	
TOTAL	6.448.779		6.448.779	

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	21.337						21.337	-
Alts càrrecs	135						135	-
Funcionaris	458						458	-
Personal laboral	15.947						15.947	-
Incentius al rendiment i activit. extraord.	646						646	-
Assegurances i prestacions socials	4.150						4.150	-
2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.716.127			236	98	(98)	2.716.363	-
Lloguers	2.631				86		2.717	3,3
Conservació i reparació	572				12		584	2,1
Material, subministraments i altres	22.444			236		(98)	22.582	0,6
Indemnitzacions per raó de servei	848						848	-
Assist. sanit. amb mitjans aliens	2.689.631						2.689.631	-
3 DESPESES FINANCERES								
Deute públic moneda nacional								
Préstecs i bestretes								
Altres								
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.572.271	571	222.262	13.126	6.966	(27)	3.815.168	6,8
A l'Adm. de l'Estat/ a la Generalitat				11.126			11.126	100,0
A SCS i EGSS	1.945.825		18.551	2.000	6.639		1.973.014	1,4
A empreses públiques i altres ens públics	19.691	571			27	(27)	20.262	2,9
A famílies i institucions ISFL	1.606.755		203.712		300		1.810.767	12,7
Operacions corrents	6.309.735	571	222.262	13.361	7.064	(125)	6.552.868	3,8
6 INVERSIONS REALS	86.507	9.067		35		(5.125)	90.485	4,6
Inversions en immobilitzat material	86.507	9.067		35		(5.125)	90.485	4,6
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	35.382	2.152			900	(2.414)	36.020	1,8
A SCS i EGSS	24.041					(1.865)	22.176	(7,8)
A empreses públiques i altres ens públics	2.443				300		2.743	12,3
A corporacions locals	2.019	1.569				(549)	3.039	50,5
A famílies i institucions SFL	6.880	582			600		8.062	17,2
Operacions de capital	121.890	11.219		35	900	(7.539)	126.505	3,8
OPERACIONS NO FINANCERES	6.431.624	11.790	222.262	13.397	7.964	(7.664)	6.679.373	3,8
8 ACTIUS FINANCERS	17.155				60	(360)	16.855	(1,7)
Préstecs i bestretes concedits al personal	131						131	-
Aportacions de capital	17.024				60	(360)	16.724	(1,8)
OPERACIONS FINANCERES	17.155				60	(360)	16.855	(1,7)
TOTAL	6.448.779	11.790	222.262	13.397	8.024	(8.024)	6.696.228	3,8
Percentatge respecte als crèdits inicials		0,2	3,4	0,2	0,1	(0,1)		

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

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 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004 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*

D'acord amb la classificació econòmica del pressupost de despeses les modificacions de crèdit augmentatives han afectat les operacions no financeres, en concret, les operacions corrents en 236.194 m€ i les operacions de capital en 11.255 m€.

D'altra banda, les transferències de crèdit han estat de 8.024 m€. Els crèdits de les operacions no financeres s'han augmentat en 7.964 m€ i s'han minorat en 7.664 m€, mentre que la resta de minoracions, de 300 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 6.939 m€, que s'ha finançat amb minoracions netes de les operacions de capital per 6.639 m€ i de les operacions financeres per 300 m€.

a) Operacions corrents

Els crèdits inicials de les operacions corrents de l'exercici 2004, de 6.309.735 m€, s'han incrementat en un import de 243.133 m€, equivalent al 3,9%. Les modificacions més importants són: 203.712 m€ corresponents a una ampliació de crèdit per Farmàcia (receptes mèdiques); 18.551 m€ corresponents a una ampliació de crèdit per equilibrar el resultat de l'ICS, i 11.126 m€ corresponents a una generació de crèdit per transferir a la Generalitat de Catalunya per finançar les despeses financeres de l'endeutament del SCS que, d'acord amb l'article 30.2 de la Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de

la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2004, va ser assumit per l'Administració de la Generalitat.

b) Operacions de capital

Els crèdits inicials de les operacions de capital de l'exercici 2004, de 121.890 m€, s'han incrementat en 4.615 m€, equivalent al 3,8%. Aquest increment és el resultat net d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 11.219 m€, d'una generació de crèdit per 35 m€ per inversions reals, d'un augment per transferència de crèdit de 900 m€ i d'una minoració per transferència de crèdit de 7.664 m€. L'efecte net de les transferències de crèdit ha comportat destinar crèdits d'operacions de capital, per 6.639 m€, a finançar operacions corrents.

c) Operacions financeres

Els crèdits inicials de les operacions financeres de l'exercici 2004, de 17.155 m€ s'han minorat en un import de 300 m€, de la partida pressupostària d'aportacions de capital.

5.2.2.2. *Modificacions de crèdit segons tipus de modificació*

Les modificacions de crèdit, segons el tipus de modificació, es distribueixen en 11.790 m€ que corresponen a incorporacions de romanents de l'exercici anterior, i que afecten bàsicament les inversions reals, 222.262 m€ a ampliacions de crèdit, i 13.397 m€ a altres modificacions de crèdit. D'altra banda, els augments i disminucions per transferències de crèdit han estat de 8.024 m€.

a) Incorporació de romanents

Les incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, de 11.790 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 14.1 de la Llei 6/2004, de 16 de juliol de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004.

b) Ampliacions de crèdit

Les ampliacions de crèdit, per import de 222.262 m€, s'han tramitat sense que es fes constar en els expedients els recursos necessaris per a finançar l'augment de la despesa. Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el

que disposa l'article 14.1 de la Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004.

c) Altres modificacions de crèdit

El conjunt d'altres modificacions de crèdit, per 13.397 m€, correspon a expedients per generacions de crèdit per majors ingressos.

Una d'aquestes generacions de crèdit, d'11.126 m€, procedent del Departament de Sanitat i Seguretat Social, es va efectuar per fer front als pagaments d'interessos d'operacions financeres i del cost financer del *confirming* assumits pel SCS fins a l'entrada en vigor de la Llei 6/2004 de pressupostos de l'exercici. Aquestes despeses han estat pagades però no s'ha pogut verificar l'ingrés al SCS.

Un altre expedient de generació de crèdit, per import 2.000 m€, correspon a una transferència del Departament de Salut a l'ICS mitjançant el SCS, generada com a conseqüència de la contenció de la despesa al Departament de Salut, per a fer front a despeses corresponents al capítol 1. En aquest cas s'ha realitzat el pagament abans d'haver-se materialitzat el corresponent ingrés i per tant, s'ha incomplert l'article 6.3 de la Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat per al 2004, que diu que no es poden ordenar pagaments fins que no s'hagi produït efectivament l'ingrés.

d) Transferències de crèdit

Les modificacions per transferències de crèdit han estat de 8.024 m€, de les quals s'ha verificat el 94,7% amb resultat satisfactori. Les transferències més significatives han estat per import de 6.639 m€, procedents dels capítols 6 i 7, per incrementar el capítol 4 de *Transferències corrents* i transferir a l'ICS per a finançar despeses de personal de l'ICS.

5.2.3. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost del SCS de l'exercici 2004 retuda per la Intervenció General presenta un dèficit de 213.402 m€, produït per uns drets liquidats de 6.459.813 m€, i unes obligacions reconegudes de 6.673.215 m€ (quadre 5.2.C).

Quadre 5.2.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	1.429	-	1.364	-	95,5	1.364	100,0	-
4 Transferències corrents	6.307.209	97,8	6.320.822	97,9	100,2	6.153.444	97,4	167.378
5 Ingressos patrimonials	1.096	-	492	-	44,9	492	100,0	-
Operacions corrents	6.309.735	97,8	6.322.679	97,9	100,2	6.155.301	97,4	167.378
6 Alienació d'inversions reals	-	-	(1.886)	-	(100,0)	(1.886)	-	-
7 Transferències de capital	121.890	1,9	121.890	1,9	100,0	121.890	100,0	-
Operacions de capital	121.890	1,9	120.004	1,9	100,0	120.004	100,0	-
OPERACIONS NO FINANCERES	6.431.624	99,8	6.442.683	99,7	100,2	6.275.305	97,4	167.378
8 Actius financers	17.155	0,3	17.130	0,3	99,9	17.130	100,0	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	17.155	0,3	17.130	0,3	99,9	17.130	100,0	-
TOTAL INGRESSOS	6.448.779	100,0	6.459.813	100,0	100,2	6.292.435	97,4	167.378
CAPÍTOLS DE DESPESES	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1 Personal	21.337	0,3	20.392	0,3	95,6	20.392	100,0	1
2 Béns i serveis	2.716.363	40,6	2.714.186	40,7	99,9	2.710.724	99,9	3.462
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	3.815.168	57,0	3.812.108	57,1	99,9	3.602.480	94,5	209.628
Operacions corrents	6.552.868	97,9	6.546.686	98,1	99,9	6.333.596	96,8	213.090
6 Inversions reals	90.485	1,4	75.517	1,1	83,5	62.395	82,6	13.121
7 Transferències de capital	36.020	0,5	34.157	0,5	94,9	32.305	94,6	1.852
Operacions de capital	126.505	1,9	109.674	1,6	86,7	94.700	86,4	14.974
OPERACIONS NO FINANCERES	6.679.373	99,8	6.656.360	99,8	99,7	6.428.297	96,6	228.064
8 Actius financers	16.855	0,3	16.855	0,3	100,0	14.897	88,4	1.958
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	16.855	0,3	16.855	0,3	100,0	14.897	88,4	1.958
TOTAL DESPESES	6.696.228	100,0	6.673.215	100,0	99,7	6.443.194	96,6	230.022
INGRESSOS – DESPESES	(247.449)		(213.402)					

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 100,2%, i l'índex de realització dels cobraments respecte dels drets liquidats ha estat d'un 97,4%, mentre que en l'exercici anterior els percentatges van ser d'un 103,2% i un 93,1%, respectivament.

El 97,9% dels drets liquidats durant l'exercici 2004 corresponen a transferències corrents.

Quadre 5.2.D. Comparació del Resultat pressupostari dels exercicis 2004 i 2003

CAPÍTOLS D'INGRESSOS	Drets liquidats 2004	Drets liquidats 2003	Variació 2004 -2003	Variació % 2004-2003
3 Taxes i altres ingressos	1.364	1.401	(37)	(2,6)
4 Transferències corrents	6.320.822	5.351.819	969.003	18,1
5 Ingressos patrimonials	492	1.075	(583)	(54,2)
Operacions corrents	6.322.679	5.354.295	968.384	18,1
6 Alienació d'inversions reals	(1.886)	101.886	(103.772)	(101,9)
7 Transferències de capital	121.890	134.016	(12.126)	(9,0)
Operacions de capital	120.004	235.902	(115.898)	(49,1)
OPERACIONS NO FINANCERES	6.442.683	5.590.197	852.486	15,2
8 Actius financers	17.130	12.132	4.998	41,2
9 Passius financers	-	16.895	(16.895)	(100,0)
OPERACIONS FINANCERES	17.130	29.027	(11.897)	(41,0)
TOTAL INGRESSOS	6.459.813	5.619.224	840.589	15,0
CAPÍTOLS DE DESPESES	Obligacions reconegudes 2004	Obligacions reconegudes 2003	Variació 2004 -2003	Variació % 2004-2003
1 Personal	20.392	20.627	(235)	(1,1)
2 Béns i serveis	2.714.186	2.158.377	555.809	25,8
3 Despeses financeres	-	59.444	(59.444)	(100,0)
4 Transferències corrents	3.812.108	3.253.110	558.998	17,2
Operacions corrents	6.546.686	5.491.558	1.055.128	19,2
6 Inversions reals	75.517	73.949	1.568	2,1
7 Transferències de capital	34.157	36.734	(2.577)	(7,0)
Operacions de capital	109.674	110.683	(1.009)	(0,9)
OPERACIONS NO FINANCERES	6.656.360	5.602.241	1.054.119	18,8
8 Actius financers	16.855	5.572	11.283	202,5
9 Passius financers	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	16.855	5.572	11.283	202,5
TOTAL DESPESES	6.673.215	5.607.813	1.065.402	19,0
INGRESSOS – DESPESES	(213.402)	11.411	(224.813)	(1.970,0)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general 2003 i 2004.

L'increment dels drets liquidats pel total d'operacions no financeres en el 2004 respecte als de 2003, va ser de 852.486 m€, un 15,3%. Aquest augment va ser degut fonamentalment a l'increment dels recursos provinents de la Generalitat per 995.773 m€ i al decrement per alienació d'inversions reals per 103.772 m€ (vegeu apartat 5.2.4.2).

Les obligacions reconegudes que consten en la Liquidació del pressupost de despeses de 2004, per 6.673.215 m€, són superiors en 1.065.402 m€, a la xifra de l'any anterior. Això representa un increment respecte a aquell exercici d'un 19%, motivat fonamentalment per l'increment en les partides de béns i serveis i de transferències corrents. Aquests dos capítols justifiquen per ells mateixos l'increment hagut entre els dos exercicis.

Les despeses financeres han estat traspassades a la Generalitat en la seva totalitat, d'acord amb l'article 30.2 de la Llei 6/2004 de pressupostos.

El grau d'execució del pressupost, és a dir, les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, representen el 99,7%, i l'índex de pagament ha estat del 96,6% respecte del total d'obligacions reconegudes. Aquests percentatges es mantenen si s'analitzen les operacions no financeres per separat.

Respecte al dèficit pressupostari, de 213.402 m€, cal assenyalar que és conseqüència del dèficit per operacions corrents de 224.007 m€, i del superàvit obtingut en operacions de capital i financeres de 10.330 m€ i 275 m€, respectivament.

5.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats pel SCS en l'exercici 2004 han estat 6.459.813 m€, dels quals 6.401.884 m€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya, que representen el 99,1% del total de drets liquidats i el 99,3% de les previsions inicials d'ingressos del SCS de 6.448.779 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 6.262.970 m€, en el capítol 7 *Transferències de capital* per 121.890 m€ i en el capítol 8 *Actius financers* per 17.024 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 2004 va ser de 1.364 m€, que representa el 0,02% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un decrement del 2,6% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.2.E).

Quadre 5.2.E. Capítol 3. Taxes i altres ingressos

Article	Previsions inicials 2004	Drets liquidats en 2004	Estr. %	Drets cobrats en 2004	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2003
31 Prestació de serveis	312	406	29,7	406	100,0	-	306
38 Reintegraments	277	165	12,1	165	100,0	-	271
39 Altres ingressos	840	793	58,2	793	100,0	-	824
Total	1.429	1.364	100,0	1.364	100,0	-	1.401

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i 2004.

5.2.4.2. Transferències corrents

L'import dels drets liquidats en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2004 va ser de 6.320.822 m€, que representa el 97,9% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un increment del 18,1% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.2.F).

Quadre 5.2.F. Capítol 4. Transferències corrents

Article	Previsions inicials 2004	Drets liquidats en 2004	Estr. %	Drets cobrats en 2004	Cobra- ments % cobrament	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2003
40 De l'Administració de l'Estat	-	1.202	-	1.202	100,0	-	106
44 D'empreses públiques i altres ens públics	-	-	-	-	-	-	11.142
45 De la Generalitat de Catalunya	6.249.448	6.262.970	99,1	6.140.574	98,1	122.396	5.267.197
46 D'ens territorials	57.761	56.649	0,9	11.668	20,6	44.982	73.374
Total	6.307.209	6.320.822	100,0	6.153.444	97,4	167.378	5.351.819

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i 2004.

Les transferències de l'administració de l'Estat provenen en la seva totalitat del Ministeri de Sanitat i Consum.

Les transferències provinents de la Generalitat per al finançament de les despeses de funcionament dels serveis sanitaris, per 6.262.970 m€, representen el 99,1% del total d'ingressos liquidats d'aquest capítol, mentre que el seu grau de cobrament és d'un 98,1%.

L'import pendent de cobrament de les transferències de la Generalitat correspon a les transferències periòdiques del Departament de Salut del quart trimestre per 122.035 m€. També inclou 361 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 de 56.649 m€ corresponen a les transferències de les diputacions per al finançament de l'exercici dels serveis sanitaris traspasats. Quant a la Diputació de Barcelona s'han liquidat drets per a finançar serveis de psiquiatria per 31.336 m€, tots ells corresponents a l'exercici 2004, que resten pendents de cobrament. En aquest sentit, també resten pendents de cobrament 13.646 m€ corresponents a les aportacions de les diputacions de Tarragona, Lleida i Girona per als serveis sanitaris traspasats de 25.314 m€.

Igualment resten pendents de cobrament de la Diputació de Barcelona 60.840 m€ per drets liquidats els exercicis 2002 i 2003 conseqüència de la decisió de la Diputació de no efectuar transferències a la Generalitat pels traspasos en matèria sanitària. La Generalitat ha interposat un recurs

contenciós administratiu contra aquesta decisió, el qual està pendent de resolució.

5.2.4.3. *Ingressos patrimonials*

L'import dels drets liquidats en el capítol 5 *Ingressos patrimonials* durant l'exercici 2004 va ser de 492 m€, que representa el 0,1% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un decrement del 54,2% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.2.G).

Quadre 5.2.G. Capítol 5. Ingressos patrimonials

Article	Previsions inicials 2004	Drets liquidats en 2004	Estr. %	Drets cobrats en 2004	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2003
52 Interessos de comptes bancaris	1.096	492	100,0	492	100,0	-	1.075
Total	1.096	492	100,0	492	100,0	-	1.075

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i 2004.

A diferència de l'exercici anterior s'ha realitzat una previsió dels ingressos per interessos dels comptes bancaris. Els drets liquidats durant l'exercici s'han desviat en un 41,3% de menys, respecte de l'exercici anterior.

5.2.4.4. *Alienació d'inversions reals*

En el capítol 6 *Alienació d'inversions reals* s'ha comptabilitzat un ingrés negatiu per import de 1.886 m€ corresponents al pagament de l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats per la constitució del cens emfitèutic per revessejat del Parc Sanitari Pere Virgili. La constitució d'aquest cens emfitèutic és de data 27 de novembre de 2003 i el pagament de l'impost es va materialitzar el desembre del 2003. D'altra banda la seva comptabilització és incorrecta ja que com a despesa s'hauria d'haver comptabilitzat en el pressupost de despeses.

Quadre 5.2.H. Capítol 6. Alienació d'inversions reals

Article	Previsions inicials 2004	Drets liquidats en 2004	Estr. %	Drets cobrats en 2004	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2003
61 D'altres inversions reals	-	(1.886)	100,0	(1.886)	-	-	101.886
Total	-	(1.886)	100,0	(1.886)	-	-	101.886

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i 2004.

5.2.4.5. Transferències de capital

L'import dels drets liquidats en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2004 va ser de 121.890 m€, que representa el 1,9% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un decrement d'un 9,1% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.2.I).

Quadre 5.2.I. Capítol 7. Transferències de capital

Article	Previsions inicials 2004	Drets liquidats en 2004	Estr. %	Drets cobrats en 2004	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2003
70 De l'Administració de l'Estat	-	-	-	-	-	-	-
75 De la Generalitat de Catalunya:							
Finançar despeses	121.890	121.890	100,0	121.890	100,0	-	107.324
Altres transferències de la Generalitat	-	-	-	-	-	-	26.692
De l'Administració de l'Estat	-	-	-	-	-	-	-
Total	121.890	121.890	100,0	121.890	100,0	-	134.016

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i 2004.

5.2.4.6. Variació dels actius financers

L'import dels drets liquidats en el capítol 8 *Variació dels actius financers* durant l'exercici 2004, va ser de 17.130 m€, que representa el 0,3% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS i un increment del 41,0% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.2.J).

Quadre 5.2.J. Capítol 8. Actius financers

Article	Previsions inicials 2004	Drets liquidats en 2004	Estr. %	Drets cobrats en 2004	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2003
82 Aportació al fons patrimonial	17.024	17.024	99,4	17.024	100,0	-	12.020
83 Reintegrament de préstecs concedits	131	106	0,6	106	100,0	-	112
Total	17.155	17.130	100,0	17.130	100,0	-	12.132

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i 2004.

Els imports liquidats estaven destinats inicialment a dotar els crèdits de despesa del capítol 8. D'acord amb la liquidació del pressupost de despesa només 16.855 m€ es van destinar al que estaven inicialment pressupostats.

5.2.4.7. Variació dels passius financers

No s'ha pressupostat ni liquidat cap concepte corresponent al capítol 9 *Passius financers* durant l'exercici 2004.

Amb data 8 de juliol de 2004 es va constituir un cens emfitèutic per revessejat corresponent a l'edifici del Centre d'Assistència Primària de Valldoreix per 3.070 m€. L'ingrés corresponent no apareix registrat comptablement en el pressupost d'ingressos.

Els fons obtinguts en aquesta operació es van utilitzar el mateix dia 8 de juliol per a fer el pagament de la compra de l'edifici sanitari destinat al Centre d'Assistència Primària de Valldoreix per 3.013 m€.

Així doncs, respecte d'aquests fets econòmics el SCS no va reflectir comptablement en el pressupost d'ingressos ni en el pressupost de despeses, respectivament, les operacions següents:

- L'ingrés generat per la constitució del gravamen amb cens emfitèutic del Centre d'Assistència Primària de Valldoreix per 3.070 m€
- L'adquisició per compra i corresponent pagament de l'edifici destinat al Centre d'Assistència Primària de Valldoreix per 3.013 m€, que hauria d'haver-se comptabilitzat en el capítol VI de despeses (vegeu apartat 5.2.5.5).

5.2.5. Liquidació del pressupost de despeses

L'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2004 va ser de 6.673.215 m€, dels quals 6.656.360 m€ eren obligacions reconegudes per operacions no financeres, que representa el 99,8% del total del pressupost executat.

Del conjunt d'obligacions reconegudes destaquen pel seu pes relatiu les despeses en assistència sanitària concertada, de 2.689.610 m€ (40,3%); la despesa en receptes de farmàcia, d'1.763.326 m€ (26,5%), i les despeses de funcionament per finançar els serveis sanitaris prestats per l'ICS, d'1.973.014 m€ (29,6%).

Les operacions de capital, de 109.674 m€, van representar l'1,6% del total de la despesa, i mostren, per tant, una baix nivell relatiu d'inversió igual que l'exercici anterior.

El nivell d'execució va ser d'un 99,7%, similar a l'exercici anterior, que va ser d'un 99,0%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 99,9%, en tant que les de capital es van situar a nivell inferior, en un 86,7% (quadre 5.2.C).

El nivell de pagaments va ser d'un 96,6%, inferior al de l'exercici 2003, que va ser d'un 99,3%. El nivell de pagament de les despeses corrents va ser d'un 96,8% mentre que el de les despeses de capital assolí un 86,5%.

Les obligacions reconegudes dels dos darrers anys a efectes comparatius queden reflectides en el quadre 5.2.K:

Quadre 5.2.K: Pressupost de despeses, variació de les obligacions reconegudes.

Exercicis 2003 i 2004

Capítols i grans conceptes	Obligacions reconegudes 2004	Estr. %	Obligacions reconegudes 2003	Estr. %	Variació	
					Import	%
1 PERSONAL	20.392	0,3	20.627	0,4	(235)	(1,1)
Retribucions	16.472	0,2	16.576	0,3	(104)	(0,6)
Quotes Seg. Social i prestacions socials	3.920	0,1	4.052	0,1	(132)	(3,3)
2 BÉNS I SERVEIS	2.714.186	40,7	2.158.377	38,5	555.809	25,8
Concerts	2.689.610	40,3	2.115.387	37,7	574.223	27,1
Altres	24.576	0,4	42.990	0,8	(18.414)	(42,8)
3 DESPESES FINANCERES	-	-	59.444	1,1	(59.444)	(100,0)
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.812.108	57,1	3.253.110	58,0	558.998	17,2
Farmàcia (receptes)	1.763.326	26,4	1.424.418	25,4	338.908	23,8
Vacunes i medicació estrangera	1.937	0,0	2.293	-	(356)	(15,5)
Despeses funcionam. serv. sanitaris	1.973.014	29,6	1.750.636	31,2	222.378	12,7
Pròtesis	24.406	0,4	29.649	0,5	(5.243)	(17,7)
Altres	49.425	0,7	46.112	0,8	3.312	7,2
Operacions corrents	6.546.686	98,1	5.491.558	97,9	1.055.128	19,2
6 INVERSIONS REALS	75.517	1,1	73.949	1,3	1.568	2,1
Noves inversions	75.517	1,1	73.949	1,3	1.568	2,1
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	34.157	0,5	36.734	0,7	(2.577)	(7,0)
Operacions de capital	109.674	1,6	110.683	2,0	(1.009)	(0,9)
Operacions no financeres	6.656.360	99,8	5.602.241	99,9	1.054.119	18,8
8 ACTIUS FINANCERS	16.855	0,3	5.572	0,1	11.283	202,5
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
Operacions financeres	16.855	0,3	5.572	0,1	11.283	202,5
TOTAL	6.673.215	100,0	5.607.813	100,0	1.065.402	19,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i 2004.

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 2004.

5.2.5.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1 *Remuneracions del personal* durant l'exercici 2004 va ser de 20.392 m€, que representa el 0,3% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un decrement d'un 1,1% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.L).

Quadre 5.2.L: Capítol 1. Remuneracions del personal

Article	Pressu- post definitiu	Obligac. recon. en 2004	Estr. %	Obligacions pagades	Paga- ments %	Pendent de pagament	Obligac. reconeg. en 2003
10 Alts càrrecs	136	127	0,6	127	100,0	-	135
12 Funcionaris	458	451	2,2	451	100,0	-	643
13 Personal laboral	15.947	15.309	75,1	15.309	100,0	-	15.173
15 Incentius al rendiment i activitats extr.	646	584	2,9	584	100,0	-	625
Total retribucions	17.187	16.472	80,8	16.472	100,0	-	16.576
16 Quotes Seg. Social i prestacions socials	4.150	3.920	19,2	3.919	99,9	1	4.052
Total	21.337	20.392	100,0	20.392	100,0	1	20.627

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 95,6% i el nivell de pagament d'un 100,0%.

Del total d'obligacions reconegudes, el 75,1% correspon al personal laboral, el 2,2% al personal funcionari, el 0,6% als alts càrrecs, i el 2,9% es destina a incentius. Les quotes patronals per Seguretat Social han representat un 19,2%. Tot el personal està adscrit al servei d'administració i serveis generals.

El quadre següent mostra la situació dels llocs de treball segons la seva vinculació laboral durant l'any 2004:

Quadre 5.2.M: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Alts càrrecs	1	1	1	-
Personal funcionari	2/16	17	15	(2)
Personal laboral	549	471	469	(2)
Places vacants	-	24	28	4
Total	552/566	513	513	-

Font: Informació extreta del Projecte de Llei de pressupostos del 2004 i elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel SCS.

Les Relacions de llocs de treball de personal funcionari del projecte de llei dels Pressupostos del 2004 de la Generalitat mostra dos llocs dotats pel que fa al personal funcionari del CatSalut. El CatSalut ha facilitat una llista amb l'annex de personal del Pressupost de la Generalitat per l'any 2004 on apareixen dotats 16 llocs de personal funcionari.

El decrement net de les retribucions salarials segons la informació facilitada pel SCS prové del fet que durant l'exercici 2004 els incentius del personal directiu de l'exercici 2004 s'han abonat en el primer trimestre del 2005, aplicant l'article 22 de la Llei de pressupostos de l'any 2004, que preveu que per a l'acreditació de les retribucions variables per assoliment d'objectius s'exigeix un informe favorable del Departament d'Economia i Finances i del departament competent en matèria de funció pública. Aquests departaments van decidir que les retribucions variables s'abonessin el primer trimestre de l'any següent de la seva meritació. Aquests incentius suposen un total de 65 m€ abonats en la nòmina del mes de març de 2005.

El reconeixement d'aquestes obligacions amb càrrec als pressupostos de l'exercici 2005 contradiu el principi de meritament recollit en l'article 28 de la Llei de finances públiques. Per tal de donar compliment a aquest article, s'hauria hagut de reconèixer la despesa amb càrrec als crèdits de l'exercici 2004, tot i que el seu pagament s'efectués al mes de març de l'any següent.

Igualment hi ha hagut un decrement per traspàs de personal al Departament de Salut i per minoració de personal de 585 m€. Tanmateix el Departament de Salut ha traspassat un treballador al SCS que ha provocat un increment d'11 m€.

Els triennis han tingut una variació neta negativa respecte a l'exercici anterior de 11 m€.

Els increments previstos a la Llei de pressupostos de la Generalitat pel 2004 pels sous a aplicar durant l'exercici 2004 han suposat un augment de 522 m€ respecte l'any anterior.

Per últim ha hagut un decrement en despeses de personal provocada per diversos motius de 107 m€

El moviment d'aquestes variacions queden reflectides de la següent manera:

Quadre 5.2.N: Variacions del cost del personal

Motiu	Increment respecte al 2003-2004
Incentius del personal directiu corresponents a l'exercici 2004 abonats en el 2005	(65)
Decrement per traspàs de personal al Departament de Salut	(287)
Decrement per triennis pressupostats de 7 funcionaris que no estaven en el 2004	(11)
Increment previst per al personal laboral a la Llei de Pressupostos de la Generalitat per al 2004, del 2,70%	12
Increment previst per al personal funcionari en la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2004 al CatSalut del 2,60%	510
Minoració de personal durant l'exercici 2004	(298)
Venciments de triennis	2
Increment de despesa per traspàs d'un treballador des del Departament de Salut	11
Disminució de despesa provocada per diversos motius	(107)
Total	(235)

Imports en milers d'euros.

Font: Informació proporcionada pel 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 2004 recull la despesa per les quotes patronals de dotze mesos, d'octubre de 2003 a setembre de 2004, però manca comptabilitzar la despesa meritada per les quotes patronals de la Seguretat Social dels últims tres mesos de l'any.

La despesa de l'any 2004 que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici és de 1.142 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. La despesa pel concepte anterior dels mesos d'octubre a desembre de l'any 2003, comptabilitzada en el pressupost de 2004, és de 1.032 m€. Així, doncs, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social i prestacions socials durant l'exercici 2004 ha estat de 4.030 m€.

Durant l'exercici 2004 s'han signat onze contractes anomenats d'alta direcció, i se n'han rescindit deu. A 31 de desembre de 2004 queden vigents catorze 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 2004 va ser de 2.714.186 m€, que representa el 40,7% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 25,8% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.O).

Quadre 5.2.O: Capítol 2. Despeses de béns corrents i serveis

Article/concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconeg. en 2004	Estr. %	Obligacions pagades	Paga-ments %	Pendent de pagament	Obligacions reconeg. en 2003
Assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts:							
251 Concerts amb institucions obertes	375.347	371.804	13,7	371.802	13,7	3	294.352
252 Concerts amb institucions tancades	1.868.854	1.874.516	69,1	1.874.021	69,1	495	1.487.302
253 Insuficiència renal	71.427	74.960	2,8	74.960	2,8	-	60.324
255 Altres serveis: Vida als anys	192.215	184.708	6,8	184.708	6,8	-	144.027
255 Altres serveis: Salut mental	181.788	183.622	6,8	183.622	6,8	-	129.383
Total concerts	2.689.631	2.689.610	99,1	2.689.112	99,2	498	2.115.388
Despeses funcionament:							
20 Lloguers	2.717	2.638	0,1	2.205	0,1	433	2.080
21 Manteniment	584	516	-	428	-	88	495
22 Subministraments i altres	9.221	8.110	0,3	5.867	0,2	2.243	26.583
22 Treballs altres empreses	11.794	10.852	0,4	10.777	0,4	75	11.367
22 Comunicacions	1.568	1.821	0,1	1.709	0,1	112	1.801
23 Locomoció	324	229	-	216	-	13	294
23 Altres despeses	524	410	-	410	-	-	369
Total despeses de funcionament	26.731	24.576	0,9	21.612	0,8	2.964	42.989
Total	2.716.363	2.714.186	100,0	2.710.724	99,9	3.462	2.158.377

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

El 99,1% d'aquest capítol es destina a la compra de serveis d'assistència sanitària concertada i, només el 0,9% restant es destina a despeses de funcionament del mateix SCS. El nivell d'execució del pressupost va ser d'un 99%, similar 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 2.689.610 m€, que van ser superiors en un 27,2% a les del 2003. D'aquesta despesa, 371.804 m€ (13,7%) corresponen als *Concerts amb institucions obertes*, és a dir equips i serveis d'atenció primària, 1.874.516 m€ (69,1%), corresponen als *Concerts amb institucions tancades* que comprèn l'atenció especialitzada i la compensació per despeses farmacèutiques ambulatories, i la resta, de 443.290 m€ (16,3%), correspon als programes *Insuficiència renal, Vida als anys i Salut mental*.

La despesa de concerts, segons l'Acord de Govern de data 30 de novembre de 2004, inclou 69.116 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 195.329 m€.

La Liquidació del pressupost del 2004 no inclou la despesa de concerts per assistència prestada durant el període de part del mes de juny fins a desembre de l'any 2004, que fou d'un import estimat d'1.399.098 m€, i que per tant 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. Per altra banda, inclou 1.404.248 m€ de despeses del període d'abril a desembre de l'any 2003. Igualment durant aquest exercici 2004 s'han comptabilitzat despeses per serveis prestats l'any anterior però facturats al 2004 per 151.691 m€.

Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de concerts durant l'exercici 2004 va ser de 2.532.769 m€, mentre que la de l'exercici anterior es va situar en 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 data de 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 que consisteix en la signatura d'un conveni marc i diversos convenis amb entitats

financeres per confirmar a l'entitat financera la data en què es faran una sèrie de pagaments. Si a la data de pagament convingut, a la Tresoreria l'interessa, aquesta 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 2004 el SCS ha fet ús d'aquesta figura financera per un total de factures de 149.965 m€, durant períodes de temps diferents, i de les quals a 31 de desembre no en quedava cap pendent de pagar. Aquest servei ha suposat una despesa financera, assumida per la Generalitat, de 1.696 m€.

- *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 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 registra la despesa, reconeix l'obligació, i fa 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 2004, hi ha un import pendent de reemborsar a les entitats financeres, de 798.217 m€ corresponents a les factures de maig a setembre de 2004 per *Assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts*.

La utilització d'aquesta figura ha comportat una despesa financera durant l'exercici 2004 de 12.255 m€, assumida per la Generalitat de Catalunya d'acord amb la Llei 6/2004 de pressupostos per a l'exercici 2004

b) Despeses de funcionament

Les despeses de funcionament dels serveis administratius del SCS foren de 24.576 m€, un 42,8% inferiors a les de l'exercici anterior. Aquesta disminució

és deguda al fet que les despeses financeres derivades de la gestió bancària de pagaments mitjançant *confirming* van ser assumides directament per la Tresoreria de la Generalitat i comptabilitzades amb càrrec als seus crèdits

Durant l'exercici 2004 s'han registrat dins el capítol 2 *Despeses de béns i serveis*, 43 m€ per interessos de demora derivats de l'endarreriment de pagaments imposats per sentències judicials fermes.

D'altra banda, la Liquidació del pressupost no inclou despeses de funcionament realitzades l'exercici 2004 per 195 m€, en contra del principi de meritació. Alhora, es comptabilitzen en el pressupost d'aquest exercici despeses de l'exercici 2003, per 187 m€.

Així mateix, la Liquidació del pressupost d'aquest capítol inclou la despesa pagada per l'Impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITPAJD) per l'operació de compravenda i constitució del cens emfitèutic sobre el Centre d'Assistència Primària de Valldoreix per import de 64 m€. Aquesta despesa, d'acord amb les normes de valoració del Pla general de comptabilitat pública, s'ha de considerar un major preu d'adquisició del bé, i com a tal s'hauria d'haver reflectit comptablement.

5.2.5.3. Despeses financeres

A partir de la entrada en vigor de la Llei 6/2004 de 16 de juliol de pressupostos de la Generalitat, i en virtut del que estableix l'article 30.2 de la Llei, la gestió de l'endeutament del SCS la va assumir la Tresoreria general de la Generalitat i consegüentment les despeses financeres van passar a ser comptabilitzades amb càrrec en els crèdits del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat. Per tant, durant el present exercici i sota el concepte de despeses financeres no s'ha reflectit cap import.

Les despeses financeres meritades durant el primer semestre de l'exercici fins a l'entrada en vigor de la Llei 6/2004 de 16 de juliol de pressupostos per al 2004 es van comptabilitzar inicialment als comptes (2263203) *Despeses derivades de la gestió de pagaments* per 5.520 m€ i al compte *Interessos d'operacions de tresoreria* per 5.605 m€.

Posteriorment, amb l'entrada en vigor del pressupost de l'exercici totes les despeses financeres han estat centralitzades per la Generalitat; per això aquestes despeses que s'havien comptabilitzat en els crèdits del SCS del pressupost prorrogat es van haver de traspasar al Departament d'Economia i Finances mitjançant una generació de crèdit al compte *Transferències corrents a la Generalitat* per a actuacions conjuntes amb altres departaments de l'article 40.

5.2.5.4. Transferències corrents

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2004 va ser de 3.812.108 m€, que representa el 57,1% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment d'un 17,2% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.P).

Quadre 5.2.P: Capítol 4. Transferències corrents

Article/concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2004	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2003
Transferències a:							
40 L'Administr. de l'Estat/Generalitat	11.126	11.126	0,3	11.126	100,0	-	1.368
42 SCS i EGSS	1.973.014	1.973.014	51,8	1.973.014	100,0	-	1.750.636
44 Empreses públiques i altres ens públics	20.262	19.682	0,5	18.702	95,0	979	24.820
Subtotal Transferències articles 40, 42, i 44	2.004.402	2.003.822	52,6	2.002.842	100,0	979	1.776.824
Transferències a:							
480 Ajudes a famílies i ISFL	1.596	1.298	-	511	39,4	786	2.140
486 Indemnitzacions per desplaçaments	17.189	16.277	0,4	12.880	79,1	3.397	16.920
487 Rescabaments de despeses	1.183	1.042	-	874	83,9	169	865
488 Pròtesis i vehicles per a invàlids	24.924	24.406	0,6	23.930	98,0	476	29.649
489 Farmàcia (receptes)	1.763.326	1.763.326	46,3	1.559.615	88,4	203.712	1.424.418
489 Medicació especial i estrangera	2.549	1.937	0,1	1.827	94,3	109	2.293
Subtotal Transferències article 48 (Prestacions individuals)	1.810.767	1.808.286	47,4	1.599.638	88,5	208.648	1.476.286
Total	3.815.168	3.812.108	100,0	3.602.480	94,5	209.628	3.253.110

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

a) Despeses de farmàcia

Les obligacions reconegudes per receptes de farmàcia facturades pels col·legis farmacèutics van ser d'1.763.326 m€. Aquestes obligacions s'incrementaren en un 23,8% respecte de l'exercici anterior. La medicació especial i adquirida a l'estranger va ser de 1.937 m€, que representa un decrement del 15,53% respecte de l'exercici anterior.

Durant l'exercici 2004 s'ha reconegut despesa farmacèutica corresponent a 13 mesos. Això explica part de l'increment del 23,8% respecte de l'exercici anterior en què es va reconèixer despesa corresponent a 12 mesos. Així, la comptabilització del 2004 inclou les facturacions dels Col·legis oficials de farmacèutics del període octubre 2003 - octubre 2004 i una part de la facturació de novembre, mentre que al 2003 incloïa les facturacions octubre 2002 - setembre 2003 i una part de la facturació d'octubre de 2003.

El pressupost de l'exercici 2004 no inclou despeses de farmàcia per 168.318 m€, les quals corresponen a despeses realitzades en els mesos de novembre i 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 391.473 m€ de despeses dels mesos d'octubre a desembre de l'any 2003. Per tant, la despesa real de l'exercici 2004 fou de 1.540.171 m€, mentre que la de l'exercici anterior va ser de 1.473.564 m€.

Durant l'any 2004, el SCS ha fet ús de l'instrument financer del *confirming*, explicat en l'apartat 5.2.5.2, per factures d'un total de 1.211.678 m€, durant períodes de temps diferents, i del quals el 31 de desembre restaven pendents de reemborsar al banc 372.124 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, assumida per la Generalitat, de 12.153 m€. (vegeu apartat 5.2.5.2. b).

D'altra banda, durant el 2004 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 2004 s'havia finançat per compte de tercers va ser de 98.310 m€, corresponent a la despesa de les factures d'octubre de 2004. Aquest finançament ha generat unes despeses financeres de 1.643 m€ que han estat comptabilitzades per la Generalitat d'acord amb la Llei de pressupostos 6/2004 de l'exercici 2004. Aquest finançament el 2003 fou de 128.380 m€.

Pel que respecta a les despeses en medicació especial i estrangera, la disminució és deguda a l'entrada en vigor, l'1 de juny de 2004, de la instrucció 01/2004 de procediment per a la prescripció, la sol·licitud, la dispensació, el seguiment i la facturació dels medicaments estrangers als pacients en règim ambulatori en l'àmbit del CatSalut, per la qual s'amplia la dispensació d'aquests medicaments a tots els centres sanitaris de la xarxa sanitària d'utilització pública de Catalunya i s'incorporen al catàleg de medicació hospitalària de dispensació ambulatoria. Per tant, aquesta despesa es comptabilitza a càrrec del capítol 2 del pressupost del CatSalut i de l'ICS.

Quant a la medicació estrangera, la despesa es tramita un cop els usuaris presenten les sol·licituds de rescabament. A 31 de desembre de 2004 restava pendent de reconèixer la despesa meritada del mes de novembre i desembre per 40 m€.

b) Pròtesis i vehicles per a invàlids

Les obligacions reconegudes per *Pròtesis i vehicles per a invàlids* van ser de 24.406 m€, mentre que el 2003 va ser de 29.649 m€. Aquest decrement, d'acord amb el que manifesta el CatSalut, és degut fonamentalment a les mesures de racionalització de la despesa aplicades tant a la prescripció com a la dispensació, les quals han permès neutralitzar l'impacte econòmic de la modificació del procediment d'accés a aquestes prestacions que es va produir l'1 de juliol de 2001.

El pressupost de l'exercici 2004 no inclou despeses de *Pròtesis i vehicles per a invàlids* per 5.103 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 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. Alhora inclou 7.928 m€ de despeses dels mesos de juliol a desembre de l'any 2003. Per tant, la despesa real de l'exercici 2004 fou de 21.583 m€, mentre que la de l'exercici anterior va ser de 25.212 m€.

Pel que fa a aquestes despeses durant l'exercici 2004 el SCS no ha fet ús dels *Pagaments per compte de tercers*, mentre que l'exercici 2003 l'import de la seva utilització va ser de 3.490 m€.

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 pacients 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 2004, de 16.277 m€, no inclou despeses per indemnitzacions per desplaçaments de 3.303 m€, les quals corresponen a despeses de 2004. Tanmateix inclou 2.905 m€, de despeses de 2003. Per tant la despesa real de l'exercici va ser de 13.372 m€, mentre que en l'exercici anterior l'import d'aquestes despeses 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, de l'import corresponent a 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 2004, de 1.042 m€, no inclou rescabaments de despesa per 22 m€, que corresponen a despeses de 2004. No obstant això, inclou 20 m€, de despeses de 2004. Per tant, la despesa real de l'exercici va ser de 1.044 m€. La despesa de l'exercici anterior 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 d'11.126 m€, mentre que en l'exercici 2003 la despesa per aquest concepte va ser de 1.368 m€. Aquesta transferència es va destinar a

finançar els crèdits de despesa del Departament d'Economia i Finances on es van reconèixer les despeses financeres per interessos de *confirming* de 5.520 m€ i de gestió de pagaments per tercers per 5.606 m€, corresponents al primer semestre de l'exercici que el SCS havia comptabilitzat amb càrrec als crèdits del pressupost prorrogat i que, d'acord amb l'article 30.2 de la Llei de pressupostos, havien de ser carregats als crèdits del Departament.

f) Transferències a les entitats gestores de la Seguretat Social

L'import d'aquest concepte, d'1.973.014 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 2004 va ser de 19.682 m€, que representa un decrement d'un 20,7% respecte de les obligacions reconegudes l'exercici anterior. El decrement s'ha degut fonamentalment al fet que durant l'exercici 2004 no s'ha realitzat cap transferència al Consell General d'Aran (quadre 5.2.Q).

Quadre 5.2.Q: Article 44. Transferències a empreses i ens públics: variació de les obligacions reconegudes de 2003 respecte a 2004

	Obligacions reconegudes 2004	Obligacions reconegudes 2003	Variació	
			Import	%
<i>Empreses públiques:</i>				
Sistema d'Emergències Mèdiques SA	1.509	1.482	-	-
Gestió de Serveis Sanitaris	3.777	3.777	-	-
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	641	629	12	1,9
Agència d'Avaluació i Tecnologia Mèdica	2.061	1.403	658	46,9
Parc Sanitari Pere Virgili	5.902	5.787	115	2,0
Institut Català de Finances (ICF)	2.619	2.757	(138)	(5,0)
Total empreses públiques	16.510	15.835	675	4,6
<i>Altres ens públics:</i>				
Consorci Sanitari de Barcelona (CSB)	2.793	2.780	13	0,1
Consell General d'Aran	-	6.205	(6.205)	(100,0)
Altres	378	-	378	100,0
Total altres ens públics	3.171	8.985	(5.814)	(64,7)
Total	19.682	24.820	(5.138)	(20,7)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de la Generalitat.

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'autoritza 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 2.619 m€, 2.264 m€ es van destinar a finançar l'amortització del principal i, la diferència de 355 m€, a interessos.²

Pel que fa a les transferències a altres ens públics, la destinada al Consorci Sanitari de Barcelona, de 2.793 m€, 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.

5.2.5.5. *Inversions reals*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6 *Inversions reals* durant l'exercici 2004 va ser de 75.517 m€, que representa l'1,1% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment d'un 2,1% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.R).

Quadre 5.2.R: Capítol 6. Inversions reals

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2004	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2003
671 Edificis i altres construccions	72.614	66.734	88,4	56.612	84,8	10.121	61.714
672 Maquinària, inst. i utilatge	6.410	3.228	4,3	2.361	73,1	866	3.892
675 Equips informàtics	3.893	2.282	3,0	739	32,4	1.542	2.786
674 Mobiliari	7.568	3.272	4,3	2.682	82,0	592	5.557
Total	90.485	75.517	100,0	62.395	82,6	13.121	73.949

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

El pressupost definitiu va ser de 90.485 m€, previsió que resultà executada en un 83,5%. El nivell de pagaments fou d'un 82,6%, inferior al 87,1% de l'exercici anterior.

Dins el concepte Edificis i altres construccions cal destacar els imports i conceptes següents:

- 39.299 m€ corresponen a l'aportació del SCS de l'exercici 2004 a l'empresa pública GISA, a partir dels Acords de Govern de 22 de juny i 2 de novembre de 2004 d'aprovació del Pla economicofinancer de l'empresa GISA.

2. Aquest paràgraf ha estat modificat arrel de les al·legacions presentades. S'ha suprimit el text següent: "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*"

- 1.803 m€ corresponen a una aportació de l'any 2004 del SCS al Consorci Sanitari de Barcelona (CSB), d'acord amb el conveni de col·laboració 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 d'aquests béns en l'actiu del Balanç de situació del SCS s'hauria d'haver produït a la data de recepció de les obres, amb contrapartida en 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*.

- 393 m€ pagats a l'Institut Català d'Oncologia (ICO), que corresponen a la meitat de la quota de l'exercici 2004, 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 rebudes les obres, el reflex d'aquests béns en l'actiu del Balanç de situació del SCS, s'hauria d'haver produït a la data de recepció de les obres, amb contrapartida en 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*, i cancel·lar 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*.

- 20.901 m€ que corresponen al cost dels deu censos emfitèutics per revessejats vigents en l'exercici 2004 (vegeu apartat 5.2.4.4).

Els censos emfitèutics per revessejats vigents a 31 de desembre del 2004 (quadre 5.2.S) són els següents:

Quadre 5.2.S: Censos emfitèutics constituïts i vigents a 31 de desembre del 2004

Entitat censalista	Data constitució	Descripció immoble	Preu cens	Pensió total a satisfer pel SCS	Interès implícit	Pensions pendents a 31.12.04	Període redempció	Obligac. reconegudes en 2004
BBVA	28.09.2000	Hospital de Mataró i l'aparcament	60.720	105.162	6,09%	82.815	09/2020	5.258
BBVA	26.09.2001	P.B. c/ Sardanya 466-468 (BCN)	1.419	2.413	5,69%	2.051	09/2021	121
Deixa Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital i CAP de Mora d'Ebre	30.279	50.152	5,54%	42.002	09/2021	2.508
Deixa Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital Comarcal de la Selva	30.279	50.152	5,54%	42.002	09/2021	2.508
BBVA	25.07.2002	CAP Eixample de Lleida	1.292	2.188	5,64%	1.970	11/2022	109
BBVA	25.07.2002	Seu de la Regió Sanitària Terres de l'Ebre	541	916	5,64%	824	11/2022	46
CAM	19.12.2002	CAP Manresa -1	2.049	3.217	4,89%	2.893	07/2023	161
BBVA	23.07.2003	Hospital comarcal Alt Penedès	27.104	41.364	4,56%	38.434	07/2023	2.068
BBVA	30.07.2003	CAP Passeig de Sant Joan	1.377	2.153	4,69%	2.046	07/2023	107
BBVA	27.11.2003	Parc Sanitari Pere Virgili	101.886	160.297	4,92%	151.614	11/2023	8.015
CAM	08.07.2004	Centre Assistència Primària de Valldoreix	3.070	4.844	4,80%	4.844	08/2023	-
Total			260.016	422.859	-	371.497	-	20.901

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 2004 s'ha inclòs l'import del dret de redempció.

Dels censos emfitèutics vigents 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 371.497 m€. La Sindicatura ha calculat, aplicant el tipus d'interès implícit, que d'aquest import total, una part de 129.878 m€ correspondria a despesa financera, mentre que la resta correspondria al passiu financer, per 241.619 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:

Quadre 5.2.T: Evolució del tipus d'interès implícit ponderat

Any	2000	2001	2002	2003	2004
Bons i obligacions a 15 anys (%)	5,69	5,33	5,18	4,47	4,30
Cost implícit del finançament (ponderat) (%)	6,09	5,55	5,17	4,84	4,84
Diferència: cost implícit de finançament bons i obligacions	0,40	0,22	(0,01)	0,37	0,54

L'import de les obligacions comptabilitzades al capítol 6 *Inversions reals* de les pensions per censos emfitèutics de l'exercici va ser de 20.901 m€. La Sindicatura considera que, d'acord amb la naturalesa d'endeutament financer d'aquestes operacions, la part del cost financer d'aquestes despeses, de 12.861 m€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3 *Despeses financeres*, mentre que la part de l'exercici del preu del cens, de 8.040 m€, s'hauria d'haver enregistrat al capítol 9 *Passius financers*.

D'altra banda, en aquest capítol s'hauria d'haver reconegut l'adquisició, mitjançant un cens emfitèutic, del Centre d'Atenció Primària de Valldoreix, per 3.013 m€.

La distribució de la inversió de l'exercici per àrees funcionals i per comarques es concentra en la comarca del Barcelonès, en un 80,0% (quadre 5.2.U).

Quadre 5.2.U: 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 Camp	1	-	-	1	-
Alt Empordà	212	-	-	212	0,3
Alt Penedès	-	28	-	28	-
Anoia	9	-	-	9	-
Bages	383	-	-	383	0,5
Baix Camp	9	-	-	9	0,0
Baix Ebre	108	70	95	273	0,4
Baix Llobregat	604	211	-	815	1,0
Barcelonès	3.785	54.079	2.511	60.375	80,0
Berguedà	2	-	-	2	-
Garraf	1	-	-	1	-
Garrotxa	9	-	-	9	-
Gironès	59	464	12	534	0,7
Maresme	169	5.287	-	5.456	7,2
Osona	236	-	-	236	0,3
Ribera d'Ebre	-	2.525	-	2.525	3,3
Ripollès	9	-	-	9	-
Segrià	131	52	-	183	0,2
La Selva	24	2.508	-	2.532	3,4
Tarragonès	197	73	39	309	0,4
Vallès Occidental	731	-	-	731	1,0
Vallès Oriental	873	11	-	884	1,2
Total comarcalitzat	7.553	65.306	2.658	75.517	100,0
No comarcalitzat	-	-	-	-	-
Total	7.553	65.306	2.658	75.517	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

5.2.5.6. *Transferències de capital*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2004 va ser de 34.157 m€, que representa el 0,5% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un decrement del 7,0% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.V).

Quadre 5.2.V: Capítol 7. Transferències de capital

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2004	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2003
72 Entitats gestores de la Seguretat Social	22.176	22.176	64,9	22.176	100,0	-	25.464
74 Ens públics	2.743	2.086	6,1	1.530	73,3	556	2.756
76 Corporacions locals	3.039	1.833	5,4	1.137	62,0	696	3.663
78 Famílies i ISFL	8.062	8.062	23,6	7.462	92,6	600	4.850
Total	36.020	34.157	100,0	32.305	94,6	1.852	36.734

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

Les obligacions reconegudes, de 34.157 m€, assoliren el 94,8% del pressupost definitiu. El nivell de pagament fou d'un 94,6%, similar a l'assolit l'exercici anterior, que va ser d'un 95,4%.

Les transferències a les entitats gestores de la Seguretat Social corresponen íntegrament a fons transferits 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 2004, detallades per destinatari i àrea funcional:

Quadre 5.2.W: Distribució de les obligacions reconegudes per destinataris i àrees funcionals

Destinataris	Atenció primària	Atenció especialitzada	Serveis generals	Serveis sanitaris	Total
SCS I ENTITATS GESTORES SEGURETAT SOCIAL:					
Despeses funcionament serveis sanitaris	-	-	-	22.176	22.176
Total SCS i entitats gestores Seguretat Social	-	-	-	22.176	22.176
A EMPRESES PÚBLIQUES I ALTRES ENS PÚBLICS:					
Institut Municipal d'Assistència Sanitària	-	846	-	-	846
Consell General d'Aran	-	-	288	-	288
Consorci Sanitari de Mataró	-	652	-	-	652
Hospital Comarcal Móra d'Ebre	-	300	-	-	300
Total empreses públiques i altres ens públics	-	1.798	288	-	2.086
CORPORACIONS LOCALS:					
Sant Vicenç de Torelló	36	-	-	-	36
Vacarisses	70	-	-	-	70
Altafulla	60	-	-	-	60
Cassà de la Selva	189	-	-	-	189
Sant Hilari de Sacalm	213	-	-	-	213
La Vall d'en Bas	22	-	-	-	22
Martorell	35	-	-	-	35
Sant Andreu de la Barca	166	-	-	-	166
Bellver de Cerdanya	89	-	-	-	89
Avinyó	6	-	-	-	6
Santa Maria d'Oló	72	-	-	-	72
Vilada	4	-	-	-	4
Vallromanes	96	-	-	-	96
Centres dependents de corporacions locals	775	-	-	-	775
Total corporacions locals	1.833	-	-	-	1.833
FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE I ENS PÚBLICS:					
Hospital de Palamós	-	1.082	-	-	1.082
Patronat del Nou Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	-	5.283	-	-	5.283
Hospital de Mollet	-	411	-	-	411
Hospital Comarcal Sant Bernabé de Berga	-	300	-	-	300
Subvenció a la Fundació Hospital de Puigcerdà	778	-	-	-	778
Fundació Parc Taulí. Salut en xarxa	-	-	208	-	208
Total famílies i ISFL i ens públics	778	7.076	208	-	8.062
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.611	8.874	496	22.176	34.157

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 2004 va ser de 16.855 m€, que representa el 0,3% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 202,5% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.X).

Quadre 5.2.X: Capítol 8. Variació d'actius financers

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2004	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2003
83 Bestretes concedides al personal	131	131	0,8	131	100,0	-	102
87 Aportacions a compte de capital	16.724	16.724	99,2	14.766	88,3	1.958	5.470
Total	16.855	16.855	100,0	14.897	88,4	1.958	5.572

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

El grau d'execució dels crèdits definitius fou d'un 90,5% i el nivell de pagament se situà en un 88,4%.

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.Y: Distribució de les obligacions reconegudes per destinataris i àrees funcionals

Destinataris	Atenció primària	Atenció especialitzada	Adm. gral. assistència. sanitària	Total
EMPRESSES PÚBLIQUES:				
Gestió de serveis sanitaris	317	-	-	317
Gestió i prestació de serveis de salut	940	-	-	940
Institut d'Assistència Sanitària	604	5.833	-	6.437
Institut Català d'Oncologia	-	200	-	200
Institut de Diagnòstic per la Imatge	1.000	-	-	1.000
SEMSA. Ampliació de capital	340	-	-	340
Total aportacions a compte de capital	3.201	6.033	-	9.234
CONSORCIS:				
Consorci Sanitari de Terrassa	279	1.150	-	1.429
Consorci Hospitalari de Vic	210	451	-	661
Consorci Sanitari de Mollet del Vallès	-	60	-	60
Consorci Sanitari de l'Alt Penedès	-	300	-	300
Consorci Sanitari de l'Anoia	-	418	-	418
Consorci Sanitari del Maresme	320	300	-	620
Consorci Sanitari Parc Taulí	-	1.757	-	1.757
Parc Sanitari Pere Virgili	388	-	-	388
Corporació de Salut del Maresme i la Selva	-	998	-	998
Consorci Sanitari Integral	496	-	-	496
Consorci Sanitari Integral Sant Joan Despí i Cambra Hiperbàrica	-	363	-	363
Total aportacions a fons patrimonials	1.693	5.797	-	7.490
Total	4.894	11.830	-	16.724

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel SCS.

5.2.6. Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2004

El conjunt d'ajustos que, com a resultat del treball realitzat, proposa la Sindicatura de Comptes, que afecten el resultat pressupostari de l'exercici 2004 del SCS, es presenten en el quadre següent, agrupats per capítols i indicant l'apartat de l'informe on han estat comentats:

Quadre 5.2.Z: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Imports
INGRESSOS			
9	5.2.4.7	Constitució del cens emfitèutic CAP Valldoreix	3.070
		Total ajustos en pressupost d'ingressos proposats per la Sindicatura	3.070
DESPESES			
		<i>Despeses de gestió ordinària i funcionament:</i>	
1	5.2.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre	1.142
1	5.2.5.1	Incentius del personal directiu corresponents a l'exercici 2004 imputats en l'exercici 2005	65
2	5.2.5.2	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de juny a desembre	1.399.098
2	5.2.5.2	Despeses de funcionament	195
4	5.2.5.4.a	Despeses de farmàcia dels mesos d'octubre a desembre	168.318
4	5.2.5.4.a	Medicació estrangera	40
4	5.2.5.4.b	Despeses de pròtesis dels mesos d'octubre a desembre	5.103
4	5.2.5.4.c	Indemnitzacions per desplaçaments	3.303
4	5.2.5.4.d	Rescabaments de despeses	22
		Subtotal despeses de gestió ordinària i funcionament	1.577.286
		<i>Despeses per constitució de censos emfitèutics:</i>	
6	5.2.4.7	Adquisició del CAP de Valldoreix	3.013
		Subtotal despeses per constitució de censos emfitèutics	3.013
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	1.580.299
		Import net dels ajustos proposats per la Sindicatura de Comptes	1.577.229

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'anterior quadre mostra els ajustos proposats, per la despesa realitzada durant l'exercici 2004 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari per 1.580.299 m€, així com la falta de comptabilització d'un ingrés de 3.070 m€ amb el qual queda un efecte net dels ajustos proposats al resultat de l'exercici 2004 per la Sindicatura de Comptes de 1.577.229 m€ d'increment de la despesa.

De la part de despesa meritada i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari durant l'exercici 2004 destaca la part de les despeses de gestió ordinària i funcionament per 1.577.286 m€. Tanmateix, la despesa realitzada durant l'exercici 2003 i desplaçada al 2004 va ser de 1.808.048 m€. Per tant, es produeix un decrement de la despesa desplaçada de 227.749 m€, equivalent a un 12,6%.

A continuació adjuntem el quadre amb la despesa desplaçada des de l'exercici 2002.

Quadre 5.2.AA: Despesa traspasada exercicis 2002, 2003 i 2004

Capítol	Operació pendent de comptabilitzar	Traspasat del 2002 al 2003	Traspasat del 2003 al 2004	Previsió traspàs 2004-2005
1	Quotes Seguretat Social	1.035	1.032	1.142
1	Incentius del personal directiu			65
2	Despesa de concerts	1.160.385	1.404.248	1.399.098
2	Despeses de funcionament	18	187	195
4	Farmàcia	342.328	391.473	168.318
4	Farmàcia medicació estrangera	-	255	40
4	Pròtesis i vehicles per invàlids	12.459	7.928	5.103
4	Indemnització per desplaçaments	2.959	2.905	3.303
4	Rescalaments de despesa	45	20	22
		1.519.229	1.808.048	1.577.286

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda dels comptes generals dels exercicis 2003 i 2004.

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 de 213.402 m€ negatius produïts per un dèficit de 213.677 m€, de les operacions no financeres, i un resultat positiu de 275 m€ en les operacions financeres.

Les dades del Resultat pressupostari retut per la Intervenció i de 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	6.322.679		6.322.679	
Obligacions reconegudes	6.546.686		8.123.972	
Liquidació d'operacions corrents		(224.007)		(1.801.293)
Operacions de capital				
Drets liquidats	120.004		120.004	
Obligacions reconegudes	109.674		112.687	
Liquidació d'operacions de capital		10.330		7.317
LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS NO FINANCERES		(213.677)		(1.793.976)
Actius financers				
Drets liquidats	17.130		17.130	
Obligacions reconegudes	16.855		16.855	
Liquidació d'actius financers		275		275
Passius financers				
Drets liquidats	-		3.070	
Obligacions reconegudes	-		-	
Liquidació de passius financers		-		3.070
LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS FINANCERES		275		3.345
TOTAL DRETS LIQUIDATS	6.459.813		6.462.883	
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	6.673.215		8.253.514	
TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST		(213.402)		(1.790.631)

Despeses any 2003 comptabilitzades l'any 2004			1.808.048
Saldo net de les operacions de l'exercici 2004			17.417

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i elaboració pròpia.

El quadre anterior reflecteix el resultat pressupostari del SCS de l'exercici 2004 negatiu de 213.402 m€ i el modificat per la Sindicatura de Comptes a partir de les observacions fetes al llarg d'aquest informe, resumides en l'apartat 5.2.6 anterior negatiu de 1.790.631 m€. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 1.808.048 m€, que corresponen a despeses de l'any 2003 comptabilitzades l'any 2004. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2004 va ser de 17.417 m€ de superàvit.

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. 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

El Servei Català de la Salut no realitza la classificació funcional de les despeses, tanmateix fa coincidir la classificació a nivell de funcions amb la classificació orgànica, tal com es mostra 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	2.069.746	32,1	207.873	2.277.619	34,0	2.269.398	34,0	99,6	2.058.758	90,7
4122 Atenció especialitzada	2.341.998	36,3	2.022	2.344.019	35,0	2.334.197	35,0	99,6	2.321.127	99,4
411 Administració general	67.170	1,0	12.231	79.401	1,2	74.431	1,1	93,7	68.119	91,5
Serveis sanitaris	1.969.865	30,5	25.325	1.995.190	29,8	1.995.190	29,9	100,0	1.995.190	100,0
Total	6.448.779	100,0	247.449	6.696.228	100,0	6.673.215	100,0	99,7	6.443.194	96,6

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia

Del quadre anterior es desprèn que la despesa sanitària del SCS es desglossa de la manera següent:

- El 34,0% correspon a atenció primària amb mitjans aliens.
- El 35,0% correspon a atenció especialitzada amb mitjans aliens.
- L'1,1% correspon a l'administració general.
- El 29,9% 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 5.3.8 es detalla la Liquidació per funcions de la despesa de l'ICS, dels imports de la qual es dedueix que el 42,7% es dedica a atenció primària, el 54,7% a atenció especialitzada i el 2,6% a l'administració general.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2004, 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	-	-	20.392	-	20.392	0,3
Retribucions	-	-	16.472	-	16.472	0,2
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	-	-	3.920	-	3.920	0,1
2 BÉNS I SERVEIS	446.764	2.242.846	24.576	-	2.714.186	40,7
Concerts	446.764	2.242.846	24.576	-	2.714.186	40,7
Altres	-	-	-	-	-	-
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.807.576	5.340	26.178	1.973.014	3.812.108	57,1
Farmàcia (receptes)	1.763.326	-	-	-	1.763.326	26,4
Medicació estrangera	1.937	-	-	-	1.937	0,0
Despeses funcionament serveis sanitaris	-	-	-	1.973.014	1.973.014	29,6
Pròtesis	24.406	-	-	-	24.406	0,4
Altres	17.907	5.340	26.178	-	49.425	0,7
Operacions corrents	2.254.340	2.248.186	71.145	1.973.014	6.546.686	98,1
6 INVERSIONS REALS	7.553	65.306	2.658	-	75.517	1,1
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.611	8.874	496	22.176	34.157	0,5
Operacions de capital	10.164	74.180	3.154	22.176	109.674	1,6
OPERACIONS NO FINANCERES	2.264.504	2.322.366	74.299	1.995.190	6.656.360	99,7
8 ACTIUS FINANCERS	4.894	11.830	131	-	16.855	0,3
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	4.894	11.830	131	-	16.855	0,3
TOTAL	2.269.398	2.334.196	74.430	1.995.190	6.673.215	100,0
ESTRUCTURA FUNCIONAL	34,0	35,0	1,1	29,9	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

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 2004 era de 457.275 m€. L'exercici de procedència i l'evolució durant l'exercici 2004 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 2004 provinents d'exercicis anteriors al 2004

Article	1999	2000	2001	2002	2003	Pendent de cobrament a 31.12.2003	Cobraments exercici 2004	Anul·lacions exercici 2004	Pendent de cobrament a 31.12.2004
Altres	-	-	106	8	10.175	10.289	77	-	10.212
46 Diputacions	101	-	-	22.696	47.184	69.981	7.989	101	61.891
45 Transferències serveis sanitaris	-	-	-	-	330.361	330.361	330.361	-	-
47 Conveni Farmaindústria	2.853	43.790	-	-	-	46.643	-	2.853	43.790
Total	2.954	43.790	106	22.704	387.720	457.275	338.427	2.955	115.893

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, l'import pendent de cobrament d'exercicis tancats era de 115.893 m€, mentre que a final de 2003, l'import pendent de cobrament d'exercicis anteriors va ser de 69.554 m€. Es produeix, així, un increment d'un 66,6% d'aquests valors pendents de cobrament.

Les anul·lacions dels valors a cobrar per prescripció corresponen a drets liquidats l'exercici 1999 a Farmaindústria, per 2.853 m€, i a la Diputació de Lleida per traspàs de serveis sanitaris, per 101 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. L'import pendent de cobrament de l'any 2000, per 43.790 m€, correspon a drets incorrectament liquidats al mencionat deutor Farmaindústria, que prescriuran i seran anul·lats el pròxim exercici 2005.

Els deutes pendents de les diputacions responen, en un import de 60.840 m€, 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 39.602 m€. La situació a inici de l'exercici i l'evolució dels valors pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2004 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AF: Valors pendents de pagament a 31 de desembre de 2004

	Pendent de pagament a 31.12.2003	Anul·lacions de l'exercici 2004	Pagaments de l'exercici 2004	Pendent de pagament a 31.12.2004
De l'exercici 2001	138	(138)	-	-
De l'exercici 2002	208	-	(208)	-
De l'exercici 2003	39.256	-	(39.256)	-
Total	39.602	(138)	(39.464)	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

5.2.10. Compte de tresoreria

La Intervenció General va retre els estats del Compte general del SCS i de l'ICS del Compte de tresoreria, 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 2004, d'acord amb les dades del SCS i de l'ICS presentades per la Intervenció era de 1.893 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 2004 (SCS–ICS agregat)

COBRAMENTS:			
Pressupostaris:		8.667.528	
Exercici corrent	8.319.322		
Exercicis tancats	348.205		
Operacions de la tresoreria		16.031.748	
SUMA DE COBRAMENTS			24.699.276
PAGAMENTS:			
Pressupostaris:		8.537.855	
Exercici corrent	8.398.002		
Exercicis tancats	139.853		
Operacions de la tresoreria		16.164.742	
SUMA DE PAGAMENTS			24.702.597
MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA			(3.321)
SALDO A 1.1.2004			5.214
SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.2004			1.893

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

La composició de la Tresoreria a la fi dels exercicis 2003 i 2004, 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 31.12.2004	Saldo a 31.12.2003	Variació
Banc d'Espanya	188	5.091	(4.903)
Banca privada	316	78	238
Caixes d'estalvi	1.389	45	1.344
Total	1.893	5.214	(3.321)

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 a 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 deutores de la Tresoreria (SCS-ICS agregat)

	Saldo a 31.12.2003	Cobraments	Pagaments	Moviment net	Saldo a 31.12.2004
Deutors diversos	-	8.071	8.071	-	-
Comissions d'entitats financeres	12	14	17	3	15
Dipòsits constituïts en altres entitats	37.962	-	-	-	37.962
Bestretes a l'ICASS	14.002	-	-	-	14.002
Fons de maniobra	1.162	13	38	25	1.188
Pagament avançats en tràmit de comptabilització	-	122.330	122.330	-	-
Pagaments avançats d'interessos de préstecs	-	23.771	23.771	-	-
Habilitat deutor per IRPF	-	77	87	10	10
Habilitat deutor per quotes de la Seguretat Social	-	4	6	2	1
Total comptes deutors	53.138	154.280	154.319	40	53.177

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

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).

Atès que el període de vigència del canvi de companyia ja va finalitzar convindria cancel·lar aquesta fiança i, consegüentment cancel·lar aquest apunt comptable.

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.

Convindria, per tant, que, d'acord amb les directrius dictades per la Intervenció General, es resolgués el saldo d'aquest compte, ja sigui mitjançant la liquidació del deute per part de l'ICASS, ja sigui per cancel·lació en formalització amb

càrrec i abonament respectivament el compte de resultats extraordinaris del SCS i de l'ICASS

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 31.12.2003	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2004
		Cobraments	Pagaments		
Ingressos duplicats o excessius	-	8	4	4	4
Creditors diversos	7.990	2.914	5.560	(2.646)	5.344
Embargaments i retencions judicials	92	1.746	1.742	4	96
Retrocessions d'entitats financeres	1.486	764	1.042	(278)	1.208
Rescabament pòlissa responsabilitat civil Winterthur	37.962	-	-	-	37.962
Assegurança escolar	77	-	-	-	77
Participació universitat taxes escola universitària	46	28	14	14	60
Quota sindical	348	56	70	(14)	334
Ingressos pendents d'aplicació	12.331	11.520.167	11.512.372	7.795	20.127
Creditors segons conveni assumpte deutes	516.805	1.315.834	1.460.515	(144.681)	372.124
Diferències per tipus de canvi	3	2	-	2	5
IVA suportat	(1)	-	-	-	(1)
Pagaments pendents exercicis tancats	5.899	5.972	4.228	1.744	7.643
Moviment de fons	-	1.670.796	1.670.796	-	-
Ingrés traspasat Generalitat provinents del deute	(16.236)	786.400	770.164	16.236	-
IRPF	39.545	213.884	223.812	(9.928)	29.618
Drets passius	1	5	5	-	1
Pagament interessos finançats per la Generalitat	3.319	31.841	35.161	(3.320)	(1)
Impost sobre renda arrendaments immobles urbans	15	147	139	8	24
Quotes Seguretat Social	22.550	303.041	292.582	10.459	33.009
MUFACE (fons general)	3	28	2	26	30
Fiances definitives en metàl·lic	52	6	7	(1)	50
Dipòsits efectius comptes restringits	1	-	-	-	1
Total comptes creditors	632.289	15.853.640	15.978.215	(124.576)	507.714

Aplicació dels comptes restringits	(16.445)	23.828	32.208	(8.380)	(24.825)
------------------------------------	----------	--------	--------	---------	----------

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i 2004.

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* prové del fet que el programa comptable GECAT va ser dissenyat de tal manera que els ingressos s'apliquen transitòriament a aquest compte abans que siguin comptabilitzats als corresponents conceptes pressupostaris. El saldo a 31 de desembre de 2004 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 per l'avançament de diners, anomenat indemnització. L'import pendent de reemborsar a les entitats financeres al tancament de l'exercici era de 372.124 m€, enfront dels 516.805 m€ al 2003 (vegeu apartats 5.2.5.2 i 5.2.5.4).

El saldo del compte *IRPF* a tancament de l'exercici es correspon amb les retencions per aquest impost realitzades en la nòmina del mes de desembre. Durant el present exercici s'ha regularitzat el deute amb l'Agència Estatal de l'Administració Tributària i s'han pagat les retencions corresponents a tretze mensualitats, que inclouen les nòmines de novembre de 2003 a novembre de 2004, ambdós inclosos.

El saldo del compte *Quotes Seguretat Social* hauria de recollir l'import de les retencions per la quota obrera efectuades en la nòmina dels mesos d'octubre, novembre i desembre de 2004 i l'import de la regularització del conjunt de les quotes satisfetes durant l'exercici. Tanmateix, l'import del saldo del compte, de 33.009 m€, és superior a l'import d'aquelles quotes. No obstant això, ni el SCS, ni el Departament d'Economia i Finances han sabut explicar l'origen d'aquest saldo.

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 ser traspassats dels comptes corrents restringits d'ingressos 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 2004, segons la informació retuda per la Intervenció General, era negatiu de 429.154 m€.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions pressupostàries exercici corrent* es veuria modificat per les obligacions que a final de l'exercici man-

caven 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	Imports
1	5.2.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre	1.142
1	5.2.5.1	Incentius al personal directiu corresponents a l'exercici 2004 abonats en el 2005	65
1	5.3.5.1	Quart trimestre de les assegurances socials	66.559
2	5.2.5.2	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de juny a desembre	1.399.098
2	5.2.5.2	Despeses de funcionament	195
2	5.3.5.2	Despeses de béns i serveis	82.669
4	5.2.5.4.a	Despeses de farmàcia dels mesos d'octubre a desembre	168.318
4	5.2.5.4.a	Medicació estrangera	40
4	5.2.5.4.b	Despeses de pròtesis dels mesos d'octubre a desembre	5.103
4	5.2.5.4.c	Indemnitzacions per desplaçaments	3.303
4	5.2.5.4.d	Rescabaments de despeses	22
Total ajustos en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.2004			1.726.514

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 31.12.2004 (SCS-ICS agregat)

Estat del romanent de tresoreria 31.12.04	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
1. Deutors pendents de cobrament:		355.484		355.484
del pressupost corrent	168.626		168.626	
de pressupostos tancats	133.681		133.681	
d'operacions extrapressupostàries	53.177		53.177	
2. Creditors pendents de pagament:		(786.531)		(2.513.046)
del pressupost corrent	(303.349)		(2.029.863)	
de pressupostos tancats	(293)		(293)	
d'operacions extrapressupostàries	(482.890)		(482.890)	
3. Fons líquids de tresoreria		1.893		1.893
Romanent de tresoreria a 31.12.2004		(429.154)		(2.155.669)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i ajustos de la Sindicatura.

El dèficit acumulat pel SCS i per l'ICS a 31 de desembre del 2004, segons les dades del Compte general retut per la Intervenció, era de 429.154 m€. Tanmateix com a resultats de les modificacions proposades per la Sindicatura, el Romanent de tresoreria total seria negatiu en 2.155.669 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 2004, que s'obtidrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat que no ha estat facilitat a la Sindicatura.

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 2004 respecte als de 31 de desembre de 2003 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AM: Variació neta dels préstecs a llarg termini a 31.12.2004 respecte a 31.12.2003

	Saldo a 31.12.004	Saldo a 31.12.2003	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 2004.

Durant l'exercici 2004 la totalitat del deute ha estat assumit per la Generalitat d'acord amb l'article 30.2 de la Llei de pressupostos 6/2004, de 16 de juliol, segons el qual tota la despesa financera queda centralitzada en la Generalitat.

Les emissions d'obligacions i els préstecs constituïts pel SCS que van ser assumits per la Generalitat es mostren en el quadre següent:

Quadre 5.2.AN: Situació de l'endeutament a llarg termini a 31.12.2004

Entitat	Data constitució	Data finalització	Import nominal	Any amortització	Pendent 31.12.2004
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 2004.

Els imports del quadre anterior no inclouen les pensions pendents de satisfer a 31 de desembre de 2004, per 371.497 m€, dels onze censos emfitèutics que el SCS tenia constituïts (vegeu apartat 5.2.5.5). Aquests censos estan comptabilitzats en el balanç de situació del SCS, i en conseqüència haurien de reflectir el deute que se'n deriva.

5.2.13.2. *Endeutament a curt termini*

El saldo viu a 31 de desembre de 2004 i a 31 de desembre de 2003 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 31.12.2004 respecte a 31.12.2003

	Saldo a 31.12.2004	Saldo a 31.12.2003	Variació neta
Comptes i Pòlisses de crèdit	-	298.500	(298.500)
Pagarés	-	90.783	(90.783)
Total	-	389.283	(389.283)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 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* que a 31 de desembre de 2004 estava pendent de cancel·lar, de 372.124 m€, i dels contractes de pagament per compte de tercers que al tancament de l'exercici estaven pendents de cancel·lar, de 896.527 m€. Així, el saldo pendent a 31 de desembre de 2004 per l'endeutament a curt termini del SCS era de 1.268.651 m€. El cost financer d'aquest deute el té assumit la Generalitat.

Els contractes de *confirming* estan imputats dins del compte de *Creditors segons conveni per assumptió de deutes* del compte d'operacions de la tresoreria. Al seu torn, els contractes de pagament per compte de tercers es mostren dins el compte 409 *Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost* del Balanç de situació del SCS.

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

	2005	2006	2007	2008	Total
Capítol 2	117.114	139.127	3.190	51.306	310.737
Capítol 4	3.535	2.766	2.378	2.264	10.942
Capítol 6	42.187	38.883	3.649	2.449	87.168
Capítol 7	7.170	10.233	11.704	20.701	49.808
Capítol 8	17.299	20.348	13.319	13.049	64.015
Subtotal	187.305	211.357	34.240	89.769	522.670
Capítol 6: Censos emfitèutics	21.143	21.143	21.143	21.143	84.572
Total	208.448	232.500	55.383	110.912	607.241

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

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 2.264 m€, també hauria de recollir el cost financer d'aquest aval, que la Sindicatura estima en 355 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 129.878 m€, generada pels censos s'hauria d'enregistrar en el capítol 3, mentre que l'amortització del principal de 241.619 m€ s'hauria de comptabilitzar en el capítol 9 *Variació de passius financers* (vegeu apartat 5.2.5.5).

La despesa compromesa en el capítol 6 *Inversions reals* pels convenis del SCS amb el Consorci Sanitari de Barcelona i l'Institut Català d'Oncologia per 39.828 m€, s'hauria de registrar en els capítols 4 i 7 per 14.755 m€ i 25.072 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	2005	2006	2007	2008	2009 i següents	Total exercicis futurs fins a l'any 2024	%
Capítol 2	117.114	139.127	3.190	51.306	1.417.186	1.727.923	62,0
Capítol 3	12.569	12.102	11.609	11.089	82.507	129.876	4,7
Capítol 4	5.382	4.556	4.108	3.930	11.760	29.737	0,7
Capítol 6	39.738	36.434	1.200	-	-	77.372	2,8
Capítol 7	8.126	11.246	12.777	21.839	328.294	382.283	14,1
Capítol 8	17.299	20.348	13.319	13.049	133.457	197.472	7,1
Capítol 9	8.574	9.041	9.534	10.054	204.418	241.621	8,7
Total	208.802	232.854	55.737	111.267	2.177.622	2.786.282	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i dades facilitades pel SCS.

Així doncs, la despesa compromesa pel SCS a efectuar durant el període 2005 a 2024 és de 2.786.282 m€.

5.2.15. Comptes anuals

D'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública del SCS aprovat el 27 de setembre de 1999, 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 2004 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 hauria d'incloure 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 la 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 anterior va ser el primer en què la Intervenció General presentava el Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial del SCS. Per tant a 31 de desembre de 2004 hi ha un balanç comparatiu amb el de l'exercici anterior.

A continuació es transcriu el Balanç de situació a 31 de desembre de 2004 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.

Quadre 5.2.AR: Balanç de situació

	ACTIU	2004	2003	Variació	%
	IMMOBILITZAT	1.504.969	2.603.460	(1.098.491)	(42,2)
	I. Immobilitzat immaterial	13.626	804.004	(790.378)	(98,3)
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	1.349.367	(1.349.367)	(100,0)
215	4. Aplicacions informàtiques	33.465	33.331	134	0,4
218	7. Drets sobre inversions gestionades per altres	(5.016)	(5.016)	-	-
(281)	8. Amortitzacions	(14.823)	(573.678)	558.855	(97,4)
	II. Immobilitat material	1.400.249	1.725.087	(324.838)	(18,8)
220,221	1. Terrenys i construccions	1.379.625	1.811.959	(432.334)	(23,9)
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	6.868	3.639	3.229	88,7
224,226	3. Utillatge i mobiliari	12.566	9.292	3.274	35,2
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	27.395	(85.879)	113.274	(131,9)
(282)	5. Amortitzacions	(26.204)	(13.925)	(12.279)	88,2
	III. Inversions financeres permanents	91.094	74.370	16.724	22,5
250	1. Inversions financeres a llarg termini	91.094	74.370	16.724	22,5
27	B) DESP. DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	131.650	453.043	(321.393)	(70,9)
	C) ACTIU CIRCULANT	617.606	777.943	(160.337)	(20,6)
	I. Existències	450	255	194	76,5
35	4. Altres existències	450	255	194	76,5
	II. Deutors	539.783	713.787	(174.004)	(24,4)
43	1. Deutors pressupostaris	283.270	457.275	(174.005)	(38,1)
44	2. Deutors no pressupostaris	256.345	256.345	-	-
470,471	3. Administracions públiques	1	1	-	-
555, 558	4. Altres deutors	166	166	-	-
	III. Inversions financeres temporals	38.142	38.117	25	0,1
544	1. Crèdits a curt termini	180	155	25	16,1
565, 566	2. Fiances i dipòsits const. a curt termini	37.962	37.962	-	-
(598)	3. Provisió per insolvències crèd. a curt termini	-	-	-	-
57	IV. Tresoreria	39.232	25.783	13.449	52,2
480, 580	V. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	2.254.225	3.834.445	(1.580.220)	(41,2)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

	PASSIU	2004	2003	Variació	%
	A) FONS PROPIS	(269.083)	(476.126)	207.043	(43,5)
	I. Patrimoni	327.705	355.722	(28.017)	(7,9)
100	1. Patrimoni	315.367	341.461	(26.094)	(7,6)
103	3. Patrimoni rebut en cessió	12.339	14.261	(1.922)	(13,5)
11	II. Reserves	-	-	-	-
	III. Resultats exercicis anteriors	(595.303)	(228.011)	(367.292)	161,1
129	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(595.303)	(228.011)	(367.292)	161,1
-	IV. Resultats de l'exercici	(1.486)	(603.837)	602.351	(99,8)
13	B) INGRESSOS A DISTRIB. EN DIVER. EXERCICIS	-	-	-	-
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	-	-	-	-
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	388.298	1.284.844	(896.546)	(69,8)
	I. Deutes a llarg termini	388.298	1.284.844	(896.546)	(69,8)
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	-	1.060.252	(1.060.252)	(100,0)
173,177	2. Altres deutes	388.298	224.592	163.706	72,9
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	2.135.011	3.025.728	(890.717)	(29,4)
	I. Deutes amb entitats de crèdit	-	1.116.996	(1.116.996)	(100,0)
520	1. Préstecs i altres deutes	-	1.099.552	(1.099.552)	(100,0)
526	2. Deutes per interessos	-	17.444	(17.444)	(100,0)
	II. Creditors	2.135.011	1.908.732	226.279	11,9
	1. Creditors pressupostaris	2.051.417	2.089.537	(38.120)	(1,8)
	a) De pressupost corrent	230.022	39.256	190.766	486,0
40000	a1) Personal	230.022	39.256	190.766	486,0
401	b) De pressupostos tancats	-	345	(345)	(100,0)
409	d) Per operacions pendents aplicar a pres.	1.821.395	2.049.935	(228.540)	(11,1)
41	2. Creditors no pressupostaris	85.453	(160.844)	246.297	(153,1)
475,476	3. Administracions públiques	1.591	1.768	(177)	(10,0)
521, 523, 527, 554, 559	4. Altres creditors	(3.467)	(21.745)	18.278	(84,1)
560,561	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	16	16	-	-
485,585	III. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	2.254.225	3.834.445	(1.580.220)	(41,2)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

La comparació dels balanços mostra els diversos ajustos i reclassificacions realitzats pel SCS dels imports dels comptes del grup 2 Immobilitzat per tal d'ajustar els valors d'aquests comptes a la realitat econòmica que haurien de reflectir. La contrapartida dels valors ajustats, un cop deduïda l'amortització acumulada, va ser, en la majoria de casos, contra el compte 129 *Resultats negatius d'exercicis anteriors*.

La composició de les partides més significatives del Balanç de situació del CatSalut a 31 de desembre de 2004 i els moviments haguts durant el present exercici són els següents:

- Immobilitzat immaterial

La totalitat de les despeses de recerca i desenvolupament que a inici d'exercici suposaven 1.349.367 m€ s'han donat de baixa, juntament amb la seva amortització acumulada, que era de 557.326 m€, a causa que van ser activades seguint un criteri incorrecte. La seva activació es va dur a terme principalment durant l'exercici 2001. Per altra part hi ha hagut diverses activacions fins a l'exercici 2004 que igualment s'han donat de baixa. Aquestes baixes han suposat un efecte net sobre els fons propis de 619.750 m€ negatius.

Les aplicacions informàtiques a 31 de desembre de 2004 suposen 33.465 m€. Durant el present exercici s'han activat 9.241 m€ corresponents a treballs diversos realitzats pel CatSalut relacionats amb el programari i s'han traspasat 9.107 m€ al compte *227 Equips per a processament d'informació* que es trobaven mal classificats. Aquest traspàs ha anat acompanyat de la seva amortització acumulada.

- Immobilitzat material

El Servei Català de la Salut va ser creat per la Llei d'ordenació sanitària de Catalunya de 9 de juliol de 1990; en l'article 5 d'aquesta Llei es diu el següent:

Configuren el Servei Català de la Salut:

- a) Els centres, els serveis i els establiments de protecció de la salut i d'atenció sanitària i sòcio-sanitària de la Generalitat, inclosos els transferits de la Seguretat Social i de l'Administració institucional de la sanitat nacional, que s'hi integren a tots els efectes.
- b) Els centres, els serveis i els establiments de protecció de la salut i d'atenció sanitària i sòcio-sanitària de les Diputacions catalanes, dels Ajuntaments i de les altres entitats locals de Catalunya que s'hi integren o adscriuen funcionalment, en els termes que prevegin les normes de transferència o els respectius convenis subscrits a aquests efectes segons correspongui.
- c) Els centres, els serveis i els establiments de protecció de la salut i d'atenció sanitària i sòcio-sanitària de les fundacions benèfico-assistencials vinculades a les Administracions públiques, i aquells no inclosos en els epígrafs anteriors, amb preferència sense ànim de lucre, mitjançant els quals sigui imprescindible satisfer necessitats del sistema sanitari públic a l'empara dels pertinents convenis, que s'hi adscriuen funcionalment.

Segons les dades que consten en el Balanç de situació, el valor net de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2004, era de 1.400.249 m€ que suposaven un 62,1% del total de l'actiu mentre que l'exercici anterior era de 1.725.087 m€ i suposava un 44,9%.

El decrement en termes absoluts de 324.823 m€ ha estat degut principalment a les baixes produïdes en terrenys i construccions. La majoria d'aquestes baixes han estat causades, per reflectir el patrimoni cedit en adscripció i cessió, si bé aquesta operació no s'ha reflectit correctament en les partides de fons propis deutors que haurien de formar part del passiu del balanç restant els fons propis.

La composició de l'epígraf terrenys i construccions és la següent:

Quadre 5.2.AS: Detall dels terrenys i construccions

Núm. compte	Compte	
22000000	Terrenys i béns naturals	393.625
2200000/0100	Construccions	64.878
22003000	Construccions utilitzades per tercers en règim A	513.487
22004000	Construccions utilitzades per tercers en règim B	81.964
2210000	Construccions en curs	87.216
2211000	Edificis en règim de cens emfitèutic	238.455
Total		1.379.625

Imports en milers d'euros.

Font: Detall facilitat pel SCS.

L'import del compte 220 *Terrenys i béns naturals* està constituït pel patrimoni que es va traspasar al SCS segons indica l'article 5 de la Llei d'ordenació sanitària de Catalunya. Aquest import no ha tingut cap moviment des que es va realitzar el balanç del SCS l'exercici 2001. Els terrenys i solars comptabilitzats en aquest compte estan valorats aplicant un preu per metre quadrat per un coeficient de municipi, relacionat amb el tipus de municipi on estigui ubicat el terreny o solar, i multiplicat pels metres quadrats edificats, independentment del preu pagat en la seva adquisició.

En certs casos, dins el mateix compte 220 s'inclouen valors de terrenys que sobrepassen els valors d'adquisició de l'immoble en conjunt, incloent-hi la construcció. D'altra banda, hi ha certes situacions en què el valor incorporat en aquest compte sembla que estigui incorporat igualment en el valor de la construcció enregistrat en els diversos subcomptes del compte 221 *Construccions*.

El compte 221 *Construccions* s'activa per dos motius. El primer seria per la part del capital dels censos emfitèutics constituïts que ha estat amortitzada. Per aquest concepte, al tancament d'exercici, hi havia 21.560 m€. La resta es correspon amb l'obra executada directament per GISA i pel Consorci Sanitari de Barcelona que ha estat certificada i lliurada al SCS.

El subcompte *22103 Construccions utilitzades per tercers en règim A* es correspon amb els béns adscrits a entitats dependents, principalment l'ICS. El SCS no comptabilitza correctament aquestes operacions i manté en l'actiu del seu balanç tots els béns en adscripció. La comptabilització correcta implicaria donar de baixa de l'actiu del balanç tots aquests béns i reflectir-los en el passiu del balanç per l'import net en el compte *107 Patrimoni lliurat en adscripció*. Aquest compte es presentaria restant els fons propis de l'entitat.

D'altra banda els valors enregistrats en aquest subcompte no es corresponen amb el valor de la construcció dels béns adscrits, que l'ICS presenta en el seu balanç en el compte *101 Patrimoni rebut en adscripció*.

En aquest sentit, convindria que, sota la direcció de la Intervenció adjunta per a la Seguretat Social, es constituís un grup de treball amb la participació de personal dels serveis econòmics del CatSalut i de l'ICS, per tal de concretar les pautes d'enregistrament dels béns de l'immobilitzat i, en especial, identificar els béns adscrits a l'ICS, determinar-ne el contingut i valor i reflectir-ho correctament en els corresponents balanços, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat de definicions i relacions comptables dels corresponents plans de comptabilitat del SCS i de l'ICS.

El subcompte *22104 Construccions utilitzades per tercers en règim B* es correspon amb els béns que han estat cedits a altres entitats públiques o privades. Igual que en el cas anterior, el SCS no reflecteix correctament en el seu balanç la cessió d'aquests béns. Haurien de comptabilitzar-se en el compte de passiu, *108 Patrimoni lliurat en cessió* que restaria dels fons propis el valor net comptable dels béns en el moment de la cessió.

Tanmateix el SCS ha de mantenir en el seu inventari aquests béns adscrits i cedits a fi de realitzar-ne un control.

El saldo del subcompte *22110 Construccions en curs* a 31 de desembre de 2004, de 87.216 m€, està constituït en la seva totalitat per les certificacions d'obra executada per GISA que encara no s'ha finalitzat i que, per tant, encara no s'ha lliurat al CatSalut.

L'import del subcompte *22111 Edificis en règim de cens emfitèutic* es correspon amb el valor dels edificis sobre els quals s'ha formalitzat una operació de cens emfitèutic per l'import del cens pendent d'amortitzar. El capital amortitzat, tal com hem indicat anteriorment, es traspassa al subcompte *22100 Construccions*.

El SCS únicament amortitza aquells elements de l'immobilitzat material que utilitza i no té adscrits ni cedits a tercers. Per aquest motiu l'import de l'amor-

tització acumulada és tan baix respecte al total de l'actiu. Durant el present exercici s'ha regularitzat l'amortització.

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.

5.2.15.2. *Compte del resultat economicopatrimonial*

El Compte del resultat economicopatrimonial del SCS per a l'exercici 2004 presenta una pèrdua de 1.486 m€ (quadre 5.2.AX). 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.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2004, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit les diferències entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

Quadre 5.2.AT: Compte de resultats economicopatrimonial

		2004	2003	Variació	%
	A) DESPESES				
	1. APROVISIONAMENTS	2.716.295	2.526.496	189.799	7,5
601, (608), (609)	a) Compres de serveis	2.702.697	2.512.221	190.476	7,6
607	e) Altres despeses externes	9.938	10.459	(521)	(5,0)
604/5, 614/5, (608), (609)	d) Altres aprovisionaments	3.661	3.816	(155)	(4,1)
	2. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA I FUNCIONAMENT	54.770	93.820	(39.050)	(41,6)
	a) Despeses de personal	20.799	20.989	(190)	(0,9)
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	16.472	16.576	(104)	(0,6)
642, 644	a2) <i>Càrregues socials</i>	4.327	4.413	(86)	(1,9)
68	c) Dotacions per a amortit. d'immobilitzat i fons de provisió	10.749	7.535	3.214	42,7
	c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	10.749	7.535	3.214	42,7
	e) Altres despeses de gestió	10.468	10.742	(274)	(2,6)
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	10.369	10.698	(329)	(3,1)
63	e2) <i>Tributs</i>	100	44	56	127,3
	f) Despeses financeres i assimilables	12.754	54.555	(41.801)	(76,6)
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	12.754	54.555	(41.801)	(76,6)
	3. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	3.620.419	3.341.895	278.524	8,3
650	a) Transferències corrents	1.992.318	1.776.452	215.866	12,2
651	b) Subvencions corrents	12.802	2.512	10.290	409,6
655	c) Transferències de capital	24.262	28.220	(3.958)	(14,0)
656	d) Subvencions de capital	9.895	8.513	1.382	16,2
	Prestacions socials	1.581.143	1.526.198	54.945	3,6
	4. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	(12.921)	10.222	(23.143)	(226,4)
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	(12.921)	10.222	(23.143)	(226,4)
	ESTALVI				
	TOTAL GENERAL	6.378.564	5.972.434	406.130	6,8

		2004	2003	Variació	%
	B) INGRESSOS				
	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	-	-	-	-
74	2. TAXES I PREUS PÚBLICS	406	306	100	32,7
	3. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	10.692	11.228	(536)	(4,8)
773	a) Reintegraments	165	271	(106)	(39,1)
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	9.241	9.058	183	2,0
	c) Altres ingressos de gestió	793	824	(31)	(3,8)
775, 776, 777	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	793	824	(31)	(3,8)
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	492	1.075	(583)	(54,2)
765, 769	f1) <i>Altres interessos</i>	492	1.075	(583)	(54,2)
	4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	6.365.842	5.357.032	1.008.810	18,8
750	a) Transferències corrents	6.320.822	5.351.819	969.003	18,1
755	c) Transferències de capital	45.020	5.213	39.807	763,6
	5. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	138	32	106	331,3
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	138	32	106	331,3
	DESESTALVI	1.486	603.837	(602.351)	(99,8)
	TOTAL GENERAL	6.378.564	5.972.434	406.130	6,8

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

El resultat de l'exercici 2004 ha estat d'un desestalvi de 1.486 m€ mentre que per a l'exercici 2003 va ser de 603.837 m€ negatius. Això ha suposat una millora del resultat en termes absoluts de 602.351 m€, equivalent a un 99,75% respecte de l'exercici anterior. Aquesta variació del resultat s'explica per un increment en els ingressos de 1.008.481 m€, equivalent a un 18,5%, mentre que les despeses s'han incrementat en 406.130 m€, que equival a un 6,8%. Pel que fa als ingressos, l'increment principal es correspon amb les transferències corrents en 969.003 m€, el que suposa un 18,1% respecte a l'exercici anterior. Les dues partides de despesa que s'han incrementat de manera més significativa respecte a l'exercici anterior han estat les d'aprovisionaments i transferències corrents per un total de 468.323 m€, equivalents a un 8,0%.

Durant el present exercici 2004 el SCS ha rebut transferències de capital per 121.890 m€, que s'han comptabilitzat directament al compte de patrimoni. Aquest import, segons el Pla general de comptabilitat del sector públic adaptat al CatSalut, s'hauria d'haver comptabilitzat al compte *130 Ingressos diferits*. D'aquestes transferències s'han imputat a resultats de l'exercici, 45.020 m€.

A continuació es mostra el quadre de conciliació del resultat econòmicopatrimonial amb el resultat pressupostari

Quadre 5.2.AX Conciliació resultat pressupostari amb patrimonial

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.04, dèficit	6.459.813	6.673.215	(213.402)
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
– Capítol 6, Alienació d'inversions	1.886		
– Capítol 7, Transferències de capital	(121.890)		
– Capítol 8, Variació d'actius financers	(17.130)		
– Capítol 6, Inversions reals		(75.517)	
– Capítol 8, Variació d'actius financers		(16.855)	
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
– Variació d'existències	194		
– Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions		10.749	
– Despesa financera per censos emfitèutics		12.754	
– Transferències de capital imputades a resultat patrimonial	45.020		
– Serveis bancaris		(3)	
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI	6.367.893	6.604.343	(236.450)
Resultats extraordinaris			9.379
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat al seu meritament [compte (409)]			228.540
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats			(2.955)
RESULTAT DE L'EXERCICI			(1.486)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte del resultat patrimonial, Compte general i informació facilitada pel SCS.

5.3. INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT

5.3.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior

El pressupost inicial de l'ICS per a l'exercici 2004 va ser de 2.022.838 m€. La comparació entre el pressupost inicial de l'exercici 2004 i el pressupost definitiu de l'exercici 2003 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 158.376 m€, es produeix en les operacions no financeres i suposa un increment d'un 8,5% resultat d'un augment d'un 9,3% en les operacions corrents i una disminució en les operacions de capital d'un 34,0% (quadre 5.3.A):

Quadre 5.3.A: Variació dels crèdits inicials del 2004 respecte del pressupost definitiu de 2003

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2004	Pressupost definitiu 2003	Variació	
			Import	%
1 Remuneracions del personal	1.395.794	1.302.335	93.459	7,2
2 Despeses de béns corrents i de serveis	601.636	522.374	79.262	15,2
4 Transferències corrents	265	2.234	1.969	(88,1)
Operacions corrents	1.997.695	1.826.943	170.752	9,3
6 Inversions reals	24.004	36.380	12.376	(34,0)
7 Transferències de capital	36	36	-	-
Operacions de capital	24.040	36.416	12.376	(34,0)
OPERACIONS NO FINANCERES	2.021.735	1.863.359	158.376	8,5
8 Variació d'actius financers	1.103	1.103	-	-
OPERACIONS FINANCERES	1.103	1.103	-	-
TOTAL	2.022.838	1.864.462	158.376	8,5

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

5.3.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

Les dotacions definitives dels crèdits de despesa de l'exercici 2004 van ser de 2.048.420 m€, superiors en 25.582 m€ a les dotacions inicials, import equivalent a l'1,3% del pressupost inicial. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, per 10.568 m€, a ampliacions de crèdit per 6.675 m€, i a generacions de crèdits per 8.339 m€.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 25.582 m€, és inferior a l'import de les modificacions de l'exercici 2003, de 62.920 m€, que equival a un increment del 3,5% de les dotacions inicials dels crèdits de l'exercici 2003.

Comparat amb l'exercici anterior, el pressupost definitiu de 2004, de 2.048.420 m€, va ser un 9,9% superior respecte del pressupost definitiu de 2003, que va ser de 1.864.462 m€.

El resum de les modificacions de crèdit reflectides en la Liquidació del pressupost de l'ICS de l'exercici 2004 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	31.009		31.009	
Venda de béns	22		22	
Prestació de serveis	28.594		28.594	
Tributs parafiscals	426		426	
Reinteguments	278		278	
Altres ingressos	1.688		1.688	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.966.675		1.966.675	
D'empreses públiques i d'altres ens públics	20.850		20.850	
De la Generalitat de Catalunya	1.945.825		1.945.825	
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	11		11	
Interessos de compte	11		11	
Operacions corrents	1.997.695		1.997.695	
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	2.021.735		2.021.735	
8 ACTIUS FINANCERS	1.103		1.103	
Reinteguments de préstecs concedits	1.103		1.103	
OPERACIONS FINANCERES	1.103		1.103	
TOTAL	2.022.838		2.022.838	

	Crèdits inicials	Incorpora- cions de romanents	Ampliació de crèdits	Altres modificac. de crèdits	Augments per transf.	Minoració per transf.	Crèdits definitius	%
1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	1.395.794		6.675	6.776	4.908	(4.914)	1.409.238	1,0
Alts càrrecs								
Funcionaris	1.019.544			5.372	4.269	(929)	1.028.256	0,9
Personal laboral	94.399			203		(3.694)	90.908	(3,7)
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	35.705			1.071	439	(125)	37.090	3,9
Assegurances i prestacions socials	246.146		6.675	130	200	(165)	252.985	2,8
2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	601.636			998	5.149	(5.149)	602.634	0,2
Lloguers	10.315					(1.127)	9.188	(10,9)
Conservació i reparació	29.610				1.129	(869)	29.870	0,9
Material, subministraments i altres	509.288			943	3.750	(1.034)	512.946	0,7
Indemnitzacions per raó de servei	2.402				271	(393)	2.279	(5,1)
Assist. sanitària amb mitjans aliens	50.022			55		(1.726)	48.351	(3,3)
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	265				6		271	2,3
A l'Administració de l'Estat / a la Generalitat					6		6	100,0
A corporacions locals	261						261	0,4
A famílies i ISFL	4						4	-
Operacions corrents	1.997.695		6.675	7.773	10.064	(10.064)	2.012.143	0,7
6 INVERSIONS REALS	24.004	10.568		565			35.138	46,4
Inversions en immobilitzat material	24.004	10.568		565			35.138	46,4
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	36						36	-
A famílies i institucions SFL	36						36	-
Operacions de capital	24.040	10.568		565			35.174	46,3
OPERACIONS NO FINANCERES	2.021.735	10.568	6.675	8.339	10.064	(10.064)	2.047.317	1,3
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	
TOTAL	2.022.838	10.568	6.675	8.339	10.064	(10.064)	2.048.420	1,3
Percentatge respecte als crèdits inicials	-	0,5	0,3	0,4	0,5	0,5	101,3	

Imports en milers d'euros.
Font: Compte general 2004.

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 de crèdit es va realitzar d'acord amb la Llei de finances públiques, la Llei 6/2004, de 16 de juliol de 2004, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004 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 la 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 14.448 m€ i les operacions de capital en 11.133 m€.

D'altra banda les transferències de crèdit han estat de 10.064 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 2004 van ser de 2.012.143 m€. Durant l'exercici, les dotacions inicials s'han incrementat en 14.448 m€, equivalent al 0,7%, de les quals, les més importants han afectat els crèdits per *Remuneracions del personal*.

D'altra banda, s'han produït transferències de crèdit per 10.064 m€, que representen el 0,5% dels crèdits inicials. Aquestes transferències han afectat principalment els articles del capítol 1 *Remuneracions de personal*, incrementant les despeses del personal funcionari en detriment de les del personal laboral. També han afectat articles del capítol 2 *Compra de béns corrents i de serveis*, mitjançant decrements dels crèdits de Lloguer i de Concerts, per incrementar el crèdit de l'article 22 *Material subministraments i altres*.

b) Operacions de capital

El crèdit definitiu de les operacions de capital de l'exercici 2004 va ser de 35.174 m€. Durant l'exercici les dotacions inicials es van incrementar en 11.134 m€, equivalent al 46,3% dels crèdits inicialment aprovats. Aquest increment ha afectat les *Inversions en immobilitzat material* i és resultat d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 10.568 m€, i per altres modificacions de crèdit augmentatives per 565 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 modificar les dotacions, es presenten en els apartats següents:

a) Incorporació de romanents

La incorporació de romanent de crèdit de l'exercici anterior, per 10.568 m€, s'ha 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 14.1 de la Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat.

b) Ampliacions de crèdit

L'import de les ampliacions de crèdit ha estat de 6.675 m€ i representa el 0,3% del pressupost inicial, corresponent en la seva totalitat a la modificació de crèdit per a fer front a les quotes patronals per Seguretat Social.

Aquesta ampliació de crèdit té una font de finançament parcial per 5.035 m€, dels quals 1.024 m€ provenen del Ministeri de Sanitat i Consum i 4.011 m€, d'una reserva de crèdit del Servei Català de la Salut. En l'expedient de tramitació no s'ha fet constar la resta de recursos necessaris, 1.640 m€, per finançar l'augment de la despesa. Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 14.1 de la Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004.

c) Altres modificacions de crèdit

El conjunt de les altres modificacions de crèdit han estat de 8.339 m€ i representen un 0,4% respecte del pressupost inicial.

D'aquest import, 6.776 m€ corresponen a una generació de crèdit per a la cobertura de les necessitats pressupostàries addicionals per al personal

d'institucions sanitàries. El SCS per atendre aquesta generació de crèdit, ha disminuït partides corresponents als capítols 4, 6 i 7.

d) Transferències de crèdit

Les modificacions pressupostàries per augments i minoracions per transferències de crèdit han estat de 10.064 m€, equivalents al 0,5% del pressupost inicial.

5.3.3. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost de l'ICS de l'exercici 2004, retuda per la Intervenció General, presenta un resultat d'equilibri pressupostari, produït per uns drets liquidats i unes obligacions reconegudes idèntiques de 2.028.135 m€, (quadre 5.3.C)

Quadre 5.3.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	31.009	1,5	30.332	1,5	97,8	29.084	95,9	1.248
4 Transferències corrents	1.966.675	97,2	1.974.770	97,4	100,4	1.974.770	100,0	-
5 Ingressos patrimonials	11	-	12	-	109,1	11	97,7	-
Operacions corrents	1.997.695	98,8	2.005.113	98,9	100,4	2.003.865	99,9	1.248
7 Transferències de capital	24.040	1,2	22.176	1,1	92,2	22.176	100,0	-
Operacions de capital	24.040	1,2	22.176	1,1	92,2	22.176	100,0	-
OPERACIONS NO FINANCERES	2.021.735	99,9	2.027.289	100,0	100,3	2.026.041	99,9	1.248
8 Actius financers	1.103	0,1	846	-	76,7	846	100,0	-
OPERACIONS FINANCERES	1.103	0,1	846	-	76,7	846	100,0	-
TOTAL INGRESSOS	2.022.838	100,0	2.028.135	100,0	100,3	2.026.887	99,9	1.248
CAPÍTOLS DE DESPESES	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1 Remuneracions de personal	1.409.238	68,8	1.404.231	69,2	99,6	1.404.135	100,0	97
2 Despeses de béns corrents i de serveis	602.634	29,4	600.611	29,6	99,7	534.398	89,0	66.213
4 Transferències corrents	271	-	271	-	100,0	10	3,7	261
Operacions corrents	2.012.143	98,2	2.005.113	98,9	99,7	1.938.542	96,7	66.571
6 Inversions reals	35.138	1,7	22.140	1,1	63,0	15.471	69,9	6.669
7 Transferències de capital	36	-	36	-	100,0	-	-	36
Operacions de capital	35.174	1,7	22.176	1,1	63,0	15.471	69,8	6.705
OPERACIONS NO FINANCERES	2.047.317	99,9	2.027.290	100,0	99,0	1.954.013	96,4	73.276
8 Variació d'actius financers	1.103	0,1	845	-	76,6	794	94,0	51
OPERACIONS FINANCERES	1.103	0,1	845	-	76,6	794	94,0	51
TOTAL DESPESES	2.048.420	100,0	2.028.135	100,0	99,0	1.954.808	96,4	73.327
INGRESSOS – DESPESES	(25.581)		-					

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 100,3%, mentre que l'índex de realització dels cobraments, respecte dels drets liquidats, ha estat del 99,9%, similars als de l'exercici 2003, que van ser de 102,1% i 98,5%, respectivament.

Pel que fa a l'execució del pressupost, tant els ingressos com les despeses de les *Operacions no financeres* representen el 100,0% del pressupost total executat.

Quadre 5.3.D. Comparació del resultat pressupostari dels exercicis 2004 i 2003

CAPÍTOLS D'INGRESSOS	Drets liquidats 2004	Drets liquidats 2003	Variació 2004 -2003	Variació % 2004-2003
3 Taxes i altres ingressos	30.332	30.400	(69)	(0,2)
4 Transferències corrents	1.974.770	1.781.904	192.866	10,8
5 Ingressos patrimonials	12	11	1	4,8
Operacions corrents	2.005.113	1.812.316	192.797	10,6
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-
7 Transferències de capital	22.176	25.464	(3.288)	(12,9)
Operacions de capital	22.176	25.464	(3.288)	(12,9)
OPERACIONS NO FINANCERES	2.027.289	1.837.780	189.509	10,3
8 Actius financers	846	1.269	(423)	(33,3)
9 Passius financers	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	846	1.269	(423)	(33,3)
TOTAL INGRESSOS	2.028.135	1.839.049	189.086	10,3
CAPÍTOLS DE DESPESES	Obligacions reconegudes 2004	Obligacions reconegudes 2003	Variació 2004 -2003	Variació % 2004-2003
1 Personal	1.404.231	1.296.339	107.892	8,3
2 Béns i serveis	600.611	514.268	86.343	16,8
3 Despeses financeres	-	-	-	-
4 Transferències corrents	271	1.709	(1.438)	(84,2)
Operacions corrents	2.005.113	1.812.316	192.797	10,6
6 Inversions reals	22.140	25.748	(3.607)	(14,0)
7 Transferències de capital	36	36	-	-
Operacions de capital	22.176	25.784	(3.607)	14,0
OPERACIONS NO FINANCERES	2.027.290	1.838.100	189.190	10,3
8 Actius financers	845	949	(104)	(10,9)
9 Passius financers	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	845	949	(104)	(10,9)
TOTAL DESPESES	2.028.135	1.839.049	189.086	10,3
INGRESSOS - DESPESES	-	-	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'increment dels drets liquidats per *Operacions no financeres* respecte als imports liquidats l'exercici 2003 va ser de 189.509 m€; és a dir un 10,3% 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 2004, pel que fa a les obligacions reconegudes, ha estat de 2.027.290 m€, superior en 189.190 m€, equivalent a un 10,3% respecte a l'import de l'any anterior, que va ser 1.838.100 m€.

El grau d'execució del pressupost de despeses, és a dir les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, representen el 99,0% i l'índex de pagament ha estat del 96,4% respecte del total d'obligacions reconegudes. En part de les operacions no financeres, el grau d'execució del pressupost ha estat també del 99,0% i l'índex de pagament també del 96,4%.

De l'estructura de la Liquidació del pressupost de despeses destaquen per la seva importància les remuneracions al personal, que representen el 68,8% 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 2004 han estat de 2.028.135 m€, dels quals 1.995.190 m€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya mitjançant transferències del SCS, que representen el 98,4% del total de drets liquidats i el 98,6% de les previsions inicials d'ingressos de l'ICS de 2.022.838 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 1.973.014 m€, i en el capítol 7 *Transferències de capital* per 22.176 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 2004 va ser de 30.332 m€, que representa l'1,5% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un decrement d'un 0,2% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.3.E).

Quadre 5.3.E: Capítol 3. Taxes i altres ingressos

	Previsions inicials 2004	Drets liquidats al 2004	Estr. %	Drets cobrats en 2004	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2003
30 Venda de béns	22	63	0,2	63	100,0	-	22
31 Prestació de serveis	28.594	28.395	93,6	27.336	96,3	1.060	28.033
34 Tributs parafiscals	426	546	1,8	545	100,0	-	418
38 Reintegraments	278	317	1,0	309	97,4	8	273
39 Altres ingressos	1.688	1.010	3,3	831	82,2	180	1.655
Total	31.009	30.332	100,0	29.084	95,9	1.248	30.400

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i 2004.

Els ingressos per prestació de serveis han estat de 28.395 m€, i es componen de 23.053 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 5.342 m€ per prestació d'altres serveis.

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 en realitzin el seguiment. No obstant això, en alguns casos n'esdevé impossible el cobrament, fet que comporta l'anul·lació de la factura emesa.

Tanmateix, atès que l'emissió d'una factura comporta la liquidació d'un dret en el pressupost d'ingressos a partir del moment en què s'emet la factura hauria de constar com un dret reconegut. Posteriorment, amb el seu cobrament o anul·lació es cancel·laria el dret pendent de cobrament.

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, per a l'anul·lació de factures:

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 mitjançant resolució del gerent. 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 una certificació del gerent amb el vistiplau de la Intervenció Delegada.
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 2004 va ser de 1.974.770 m€, que representa el 97,4% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment d'un 10,8% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.3.F).

Quadre 5.3.F: Capítol 4. Transferències corrents

	Previsions inicials 2004	Drets liquidats en 2004	Estr. %	Drets cobrats en 2004	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2003
40 De l'Administració de l'Estat	-	139	-	139	100,0	-	108
42 De la Seguretat Social	-	-	-	-	-	-	1.300
44 D'empreses públiques i altres ens públics	20.850	1.612	0,1	1.612	100,0	-	29.689
45 De la Generalitat de Catalunya	1.945.825	1.973.019	99,9	1.973.019	100,0	-	1.750.807
Total	1.966.675	1.974.770	100,0	1.974.770	100,0	-	1.781.904

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i 2004.

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 Serveis d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA), Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI) i Centre de Transfusions i Banc de Teixits (CTBT).

Pel que fa a l'article 45 *Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya*, de 1.973.019 m€, 1.973.014 m€ corresponen l'import liquidat com a ingressos provinents del SCS per al finançament dels serveis sanitaris, que representen el 99,9% del total dels ingressos liquidats en l'exercici 2004. Els altres 5 m€ provenen de col·laboracions amb altres departaments. El quadre següent presenta el detall per centre gestor destinatari d'aquests ingressos:

Quadre 5.3.G: Transferències corrents de la Generalitat

Centre	Import	%
Atenció primària	853.987	43,3
Serveis centrals	48.907	2,5
Atenció especialitzada	500	-
Hospital Universitari de Bellvitge	205.266	10,4
Hospital Universitari Vall d'Hebron	416.174	21,1
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	84.797	4,3
Hospital de Tarragona Joan XXIII	70.163	3,6
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	43.232	2,2
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	82.241	4,2
Hospital de Viladecans	25.432	1,3
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	142.320	7,2
Total	1.973.019	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general de 2004.

D'aquesta distribució es desprèn que del total de les transferències de la Generalitat, l'atenció primària rep el 43,3% l'atenció especialitzada el 54,3%, i el 2,5% restant, els serveis centrals

5.3.4.3. Transferències de capital

L'import dels drets liquidats en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2004 va ser de 22.176 m€, que representa l'1,0% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un decrement del 19,9% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.3.H).

Quadre 5.3.H: Capítol 7. Transferències de capital

	Previsions inicials 2004	Drets liquidats en 2004	Estr. %	Drets cobrats en 2004	Cobraments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2003
75 De la Generalitat de Catalunya	24.040	22.176	92,3	22.176	100,0	-	25.464
Total	24.040	22.176	92,3	22.176	100,0	-	25.464

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

D'aquestes transferències de capital, el 32,6% es destina a l'atenció primària, el 62,0% a l'atenció hospitalària, i el 5,4% als Serveis centrals (quadre 5.3.I).

Quadre 5.3.I: Transferències de capital de la Generalitat

Centre	Import	%
Atenció primària	7.235	32,6
Serveis centrals	1.199	5,4
Hospital Universitari de Bellvitge	3.210	14,5
Hospital Universitari Vall d'Hebron	5.505	24,8
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	882	4,0
Hospital de Tarragona Joan XXIII	621	2,8
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	639	2,9
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	952	4,3
Hospital de Viladecans	356	1,6
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	1.576	7,1
Total	22.176	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general de 2004.

5.3.4.4. Variació dels actius financers

L'import dels drets liquidats en el capítol 8 *Variació d'actius financers* durant l'exercici 2004 va ser de 846 m€, que representa el 0,04% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un decrement del 33,3% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.3.J).

Quadre 5.3.J: Capítol 8. Variació dels actius financers

	Previsions inicials 2004	Drets liquidats en 2004	Estr. % cobrats en 2004	Drets cobrats en 2004	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2003
83 Reintegraments de préstecs concedits al personal	1.103	846	100,0	846	100,0	-	1.269
Total	1.103	846	100,0	846	100,0	-	1.269

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

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 2004 de l'ICS va ser de 2.028.135 m€, dels quals 2.027.290 m€ es van destinar a obligacions reconegudes per *Operacions no financeres*, que representen gairebé el 100,0% del total del pressupost executat. Aquest índex va ser del 99,9% l'exercici anterior.

El nivell d'execució va ser d'un 99,0%, similar al de l'exercici anterior, que va ser de 98,6%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 99,7%, en tant que les de capital es van situar, a nivell inferior, en un 63,0% (quadre 5.3.C).

D'acord amb el volum d'obligacions reconegudes respecte del total del pressupost executat, destaquen les despeses en remuneracions del personal, per 1.404.231 m€ el 69,2%, i les despeses de béns corrents i serveis, per 600.611 m€, el 29,6%.

La despesa en operacions de capital va ser de 22.176 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 96,4%, similar al de l'exercici anterior, que va ser d'un 94,5%. L'índex de pagaments de les despeses corrents va ser d'un 96,7%, mentre que el de les despeses de capital assolí només un 69,8%.

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 2004.

5.3.5.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1 *Remuneracions del personal* durant l'exercici 2004 va ser de 1.404.231 m€, que representa el 69,2% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment del 8,3% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.3.K).

Quadre 5.3.K: Capítol 1. Remuneracions del personal

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2004	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2003
12 Retribucions funcionaris	1.028.256	1.025.291	73,0	1.025.291	100,0	-	919.329
13 Retribucions laborals	90.908	89.775	6,4	89.775	100,0	-	122.940
15 Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	37.090	36.373	2,6	36.373	100,0	-	21.492
Total retribucions	1.156.253	1.151.440	82,0	1.151.440	100,0	-	1.063.761
16 Quotes Seguretat Social i MUFACE	245.348	245.251	17,5	245.172	100,0	79	225.785
16 Despeses socials	7.638	7.540	0,5	7.523	99,8	17	6.793
Total	1.409.238	1.404.231	100,0	1.404.135	100,0	96	1.296.339

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 99,6% i el nivell de pagament del 100,0%.

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'1,6% (quadre 5.3.L).

Quadre 5.3.L: Estructura funcional de les obligacions reconegudes

	Atenció primària	Atenció especialitzada	Administració i serveis generals	Total	Estr. %
Funcionaris i personal estatutari	551.658	460.200	13.433	1.025.291	73,0
Laborals	37.587	47.717	4.470	89.775	6,4
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	12.328	23.688	357	36.373	2,6
Assegurances i prestacions socials	131.799	117.010	3.983	252.792	18,0
Total	733.373	648.615	22.243	1.404.231	100,0
Estructura funcional	52,2	46,2	1,6	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

La plantilla del personal de l'ICS, a 31 de desembre de 2004, era de 33.554 llocs de treball, dels quals 32.809, és a dir el 97,8%, correspon 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 dels llocs de treball segons la seva vinculació laboral durant l'any 2004:

Quadre 5.3.M: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Llocs de personal estatutari	33.619	32.952	32.809	(143)
Llocs de funcionaris	871	372	375	3
Llocs de personal laboral	209	148	150	2
Llocs de comandaments		123	139	16
Llocs singulars		73	75	2
Directors		8	6	(2)
Total	34.699	33.676	33.554	(122)

Font: Informació proporcionada per l'ICS i l'annex de personal del projecte de Llei de pressupostos per al 2004.

L'augment de les retribucions salarials respecte a les dades de l'exercici anterior, d'un 8,3%, prové de l'increment retributiu del 2% fixat per la Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de l'exercici 2004. També ha estat significatiu l'augment de la despesa com a conseqüència de la implantació del nou model retributiu de l'ICS previst en l'Acord de la Mesa Sectorial de Negociació de Sanitat. Aquest sistema ha suposat el pagament d'una sèrie de conceptes nous, l'increment d'alguns i la desaparició o reducció d'uns altres. L'efecte net d'aquest acord ha estat un increment de 56.117 m€ respecte a l'exercici anterior (quadre 5.3.N).

Quadre 5.3.N: Incrementos del cost de personal de l'ICS

Motiu	Increment respecte al 2003
2% Llei de pressupostos	21.411
Nou model retributiu, per Acord de la Mesa Sectorial de Negociació de Sanitat	48.056
Reconeixement de nous triennis	949
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	5.017
Despesa variable lligada a l'activitat sanitària	10.296
Increment despesa personal resident 2004/2003	2.153
Increment net acció social directe ICS 2004/2003	748
Traspassos de personal a altres organismes al llarg del 2003 que suposen recurrència negativa a l'exercici 2004	(204)
Variació despesa de seguretat social	19.466
Total	107.892

Imports en milers d'euros.

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 2004 recull la despesa per les quotes patronals de dotze mesos, des d'octubre de 2003 a setembre de 2004, però manca comptabilitzar la despesa meritada per les quotes patronals de la Seguretat Social dels últims tres mesos de l'any.

La despesa de l'any 2004, que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici, és de 66.559 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. La despesa pel concepte anterior dels mesos d'octubre a desembre de l'any 2003, comptabilitzada en el pressupost del 2004, és de 58.107 m€. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social i prestacions socials durant l'exercici 2004 ha estat de 253.703 m€.

Durant l'exercici 2004 s'han signat trenta-un contractes d'alta direcció, i se n'han rescindit setze. Deu nous contractes han estat signats i rescindits durant el 2004, i resten vigents al 31 de desembre de 2004 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, entre altres, 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 2004 va ser de 600.611 m€, que representa el 29,6% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment d'un 16,8% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.3.O).

Quadre 5.3.O: Capítol 2. Despeses de béns corrents i de serveis

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2004	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2003
20 Lloguers	9.188	9.078	1,5	7.605	83,8	1.473	8.976
21 Conservació i reparació	29.870	29.797	5,0	23.036	77,3	6.761	26.618
22 Material, subministr. i altres	512.946	511.727	85,2	462.239	90,3	49.488	433.444
23 Indemnitz. per raó del servei	2.279	2.034	0,3	1.974	97,0	60	1.840
25 Assistència sanitària amb mitjans aliens	48.351	47.974	8,0	39.543	82,4	8.431	43.390
Total	602.634	600.611	100,0	534.398	89,0	66.213	514.268

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

El nivell d'execució del pressupost de les despesa per compra de béns corrents i de serveis va ser d'un 99,7%, semblant al de l'exercici anterior, que va ser d'un 98,4%.

La part més significativa, quant a import, correspon a les despeses de l'article 22 *Material, subministraments i altres*, que foren de 511.727 m€, amb un increment respecte a l'exercici anterior d'un 18,1%. A continuació es detalla la naturalesa d'aquesta despesa:

Quadre 5.3.P: Article 22. Material, subministraments i altres

	Obligacions reconegudes 2004	Obligacions reconegudes 2003	Variació	
			Import	%
Material d'oficina	8.546	7.980	566	7,1
Aigua, gas, electricitat, calefacció i condicionament d'aire	23.310	21.859	1.452	6,6
Carburants	91	93	(2)	(2,3)
Vestuari i roba per a la casa	2.974	2.590	384	14,8
Queviures	2.424	2.549	(125)	(4,9)
Productes farmacèutics i hemoderivats	68.435	61.318	7.116	11,6
Productes farmacèutics de dispensació ambulatoria	-	-	-	-
Instrumental i petit utilatge sanitari	2.340	2.049	291	14,2
Instrumental i petit utilatge no sanitari	191	176	15	8,5
Material sanitari per a consum i reposició	100.796	86.863	13.933	16,0
Material no sanitari per a consum i reposició	7.268	6.308	960	15,2
Altres subministraments	299	354	(55)	(15,6)
Productes farmacèutics de dispensació ambulatoria	122.335	89.915	32.420	36,1
Pròtesis i articles ortopèdics	35.141	26.765	8.376	31,3
Material sanitari de dispensació ambulatoria	16.768	16.505	263	1,6
Comunicacions	17.708	6.676	11.032	165,3
Transports	1.732	1.645	87	5,3
Primes d'assegurances	4.182	3.629	553	15,2
Tributs	1.381	1.158	224	19,3
Despeses diverses	7.844	12.339	(4.495)	(36,4)
<i>Treballs realitzats per empreses externes:</i>	<i>87.961</i>	<i>82.674</i>	<i>5.287</i>	<i>6,4</i>
Neteja i endreç	54.645	51.239	3.405	6,6
Serveis de seguretat	4.604	4.425	179	4,0
Serveis professionals independents	66	47	20	42,1
Estudis i treballs tècnics i peritatges	4.054	3.303	751	22,7
Serveis contractats de menjador	10.822	10.110	712	7,0
Serveis contractats administratius	4.134	3.533	602	17,0
Altres prestacions socials	5.229	5.082	147	2,9
Edició i distribució de publicacions	222	209	13	6,2
Serveis informàtics	4.185	4.726	(541)	(11,4)
Total	511.727	433.444	78.283	18,1

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals del 2003 i 2004.

Els increments més significatius corresponen a les despeses següents: comunicacions, 165,3%; serveis professionals independents, 42,1% i, productes farmacèutics de dispensació ambulatoria, 36,1%. Pel que fa als treballs realitzats per empreses externes, l'increment és d'un 6,4%.

Des del punt de vista quantitatiu, és important també l'increment de 13.933 m€ en el compte *Material sanitari per al consum i reposició*.

Dins el concepte pressupostari 226 *Despeses diverses* s'han comptabilitzat 3.782 m€ per a pagaments fruit de sentències judicials fermes. Dintre d'aquesta xifra s'inclouen 221 m€ corresponents a despeses relacionades amb judicis i 2.410 m€ corresponents a interessos de demora. L'any 2003, aquesta despesa va ser de 4.153 m€. Aquests interessos de demora s'haurien d'haver enre-

gistrat, d'acord amb la seva naturalesa econòmica, en el capítol 3 *Despeses financeres*.

Dels interessos de demora cal destacar la sentència 139/04 en què es condemna l'ICS a pagar 1.592 m€ per l'endarreriment en el pagament de les obres de l'Hospital Arnau de Vilanova.

La despesa comptabilitzada en l'article 25 *Assistència sanitària amb mitjans aliens*, de 47.974 m€, correspon a concerts amb institucions obertes per a despeses en productes intermedis, amb un increment d'un 10,6% respecte a l'exercici 2003, que van ser de 43.390 m€.

D'altra banda, la Liquidació del pressupost del capítol 2 no inclou despeses realitzades en l'exercici 2004 per 82.669 m€, en contra del 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 de Catalunya. Alhora, es comptabilitzen en el pressupost d'aquest exercici despeses de l'exercici 2003, per 96.472 m€. Per tant, la despesa per compra de béns corrents i de serveis meritada i vençuda durant l'exercici va ser de 586.808 m€.

Les despeses meritades i no comptabilitzades representen un 13,8% respecte al total de les despeses reconegudes del capítol. D'aquestes, 81.353 m€ corresponen a l'Atenció especialitzada, 27 m€ a l'Atenció primària, i 1.289 m€ a l'Administració general.

5.3.5.3. *Transferències corrents*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2004 va ser de 271 m€, que representa el 0,01% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un decrement d'un 84,1% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.3.Q).

Quadre 5.3.Q: Capítol 4. Transferències corrents

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2004	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2003
40 A l'Administració de l'Estat / a la Generalitat	6	6	2,2	6	100,0	-	858
46 A corporacions locals	261	261	100,0	-	-	261	847
48 Ajudes a famílies i ISFL	4	4	1,4	4	100,0	-	4
Total	271	271	100,0	10	3,7	261	1.709

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

L'import de les obligacions reconegudes per transferències a l'Administració de la Generalitat han estat de 6 m€, que es corresponen, en la seva totalitat, amb el cost d'una plaça de personal traspassada a l'Institut Català d'Avaluacions

Mèdiques. Aquesta despesa ha estat finançada mitjançant un augment pressupostari per transferència de crèdit procedent del capítol 1.

L'import de les obligacions reconegudes en l'article de transferències a corporacions locals de 261 m€ es correspon, en la seva totalitat, a una transferència al Consell General d'Aran tramitat en concepte de variació de preus i revisió del cost dels serveis traspassats al Servei Aranès de Salut l'any 2003. Aquest import va ser reclamat pel Consell General d'Aran l'exercici anterior.

Les ajudes a famílies i entitats sense finalitat de lucre es corresponen en la seva totalitat al compliment d'una sentència per al pagament d'una pensió per contagi de la SIDA. L'execució d'aquest import és mensual en funció del salari mínim interprofessional.

5.3.5.4. *Inversions reals*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6 *Inversions reals* durant l'exercici 2004 va ser de 22.140 m€, que representa l'1,1% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un decrement d'un 14,0% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.3.R).

Quadre 5.3.R: Capítol 6. Inversions reals

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2004	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2003
671 Edificis i altres construccions	4.264	4.573	20,7	3.347	73,2	1.226	4.177
672 Maquinària	15.998	11.009	49,7	7.222	65,6	3.787	12.756
673 Equips informàtics	65	34	0,2	34	100,0	-	36
674 Mobiliari	7.488	2.857	12,9	1.734	60,7	1.123	2.889
675 Elements de transport	7.322	3.668	16,6	3.135	85,5	533	5.889
Total	35.138	22.140	100,0	15.471	69,9	6.669	25.748

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

L'índex d'execució del pressupost del capítol és d'un 63,0%, mentre que l'exercici anterior va ser d'un 70,8%. L'índex de pagaments fou d'un 69,9%, superior al de l'exercici anterior, que havia estat d'un 52,1%.

La distribució de la inversió per comarques palesa una concentració de la inversió del 84,3% en la comarca del Barcelonès (quadre 5.3.S):

Quadre 5.3.S: 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	-	648	-	648	2,9
Baix Llobregat	-	355	-	355	1,6
Barcelonès	7.250	10.445	963	18.658	84,3
Gironès	-	967	-	967	4,4
Segrià	-	889	-	889	4,0
Tarragonès	-	624	-	624	2,8
Total comarcalitzat	7.250	13.927	963	22.140	100,0
Total no comarcalitzat	-	-	-	-	-
Total	7.250	13.927	963	22.140	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

5.3.5.5. Transferències de capital

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2004 va ser de 36 m€, i idèntic import en les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.3.T).

Quadre 5.3.T: Capítol 7. Transferències de capital

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2004	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2003
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 dels comptes generals de 2003 i 2004.

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 2004 va ser de 845 m€, que representa el 0,04% 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.U).

Quadre 5.3.U: Capítol 8. Variació d'actius financers

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes en 2004	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2003
83 Bestretes concedides al personal	1.103	845	100,0	794	94,0	51	949
Total	1.103	845	100,0	794	94,0	51	949

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

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 de l'exercici 2004

El conjunt d'ajustos que, com resultat del treball realitzat, proposa la Sindicatura de Comptes i que afecten el resultat pressupostari de l'exercici 2004 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.V: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operacions pendents de comptabilitzar	Ajustos 2004
DESPESES			
1	5.3.5.1	Quart trimestre de les assegurances socials	66.559
2	5.3.5.2	Despeses de béns i de serveis	82.669
Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura			149.228

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia de la Sindicatura de Comptes.

L'anterior quadre mostra els ajustos proposats per la despesa realitzada durant l'exercici 2004 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari per 149.228 m€. Tanmateix, la despesa realitzada durant l'exercici 2003 i comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2004 per manca de crèdit en el pressupost de l'exercici anterior va ser de 154.579 m€. Per tant, es produeix una disminució de la despesa desplaçada de 5.351 m€, equivalent a un 3,5%.

Quadre 5.3.W: Despesa traspasada exercicis 2002, 2003 i 2004

Capítol	Operació pendent de comptabilitzar	Traspasat del 2002 al 2003	Traspasat del 2003 al 2004	Previsió traspàs 2004-2005
1	Quotes seguretat social	53.440	58.107	66.559
2	Despesa de concerts	57.189	96.472	82.669
		110.629	154.579	149.228

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda dels comptes generals del 2003 i 2004.

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 d'1 m€ per les operacions no financeres i un resultat positiu d'1 m€ en les operacions financeres.

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	2.005.113		2.005.113	
Obligacions reconegudes	2.005.113		2.154.341	
Liquidació d'operacions corrents		-		(149.228)
Operacions de capital				
Drets liquidats	22.176		22.176	
Obligacions reconegudes	22.176		22.176	
Liquidació d'operacions de capital		(1)		(1)
LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS NO FINANCERES		(1)		(149.229)
Actius financers				
Drets liquidats	846		846	
Obligacions reconegudes	845		845	
Liquidació d'actius financers		1		1
Passius financers				
Drets liquidats				
Obligacions reconegudes				
Liquidació de passius financers		-	-	-
LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS FINANCERES		1	1	1
TOTAL DRETS LIQUIDATS	2.028.135		2.028.135	
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	2.028.135		2.177.363	
TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST		-		(149.228)
Despeses any 2003 comptabilitzades l'any 2004				
				154.579
Saldo net per les operacions de l'exercici 2004				
				5.351

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i elaboració pròpia.

El quadre anterior reflecteix el Resultat pressupostari de l'ICS de l'exercici 2004 i el modificat per la Sindicatura de Comptes a partir de les observacions fetes al llarg d'aquest informe, resumides en l'apartat 5.3.6 anterior negatiu de 149.228 m€. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 154.579 m€ que corresponen a despeses de l'any 2003 comptabilitzades l'any 2004. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2004 va ser de 5.351 m€ positius.

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-ne el reconeixement.

5.3.8. Liquidació per funcions

La Liquidació del pressupost de despeses de l'ICS de l'exercici 2004, segons la classificació funcional a nivell de funcions, es correspon amb la liquidació segons la classificació orgànica per serveis pressupostaris (quadre 5.3.Y).

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	863.686	42,7	11.052	874.737	42,7	866.964	42,7	99,1	846.197	97,6
4122 Atenció especialitzada	1.105.870	54,7	14.327	1.120.197	54,7	1.109.270	54,7	99,0	1.062.406	95,8
411 Administració i serveis generals	53.283	2,6	203	53.486	2,6	51.902	2,6	97,0	46.205	89,0
Total	2.022.838	100,0	25.581	2.048.420	100,0	2.028.135	100,0	99,0	1.954.808	96,4

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

Del quadre anteriors es desprèn que la despesa sanitària de l'ICS es desglossa de la manera següent:

- El 42,7% correspon a atenció primària amb mitjans propis.
- El 54,7% correspon a atenció especialitzada amb mitjans propis.
- El 2,6% correspon als serveis administratius.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2004, 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	733.373	648.615	22.243	1.404.231	69,2
Retribucions	601.574	531.605	18.261	1.151.440	56,8
Quotes Seg. Soc. i prestacions socials	131.799	117.010	3.983	252.792	12,5
2 BÉNS I SERVEIS	126.017	446.456	28.138	600.611	29,6
Assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts	30.770	17.204	-	47.974	2,4
Altres	95.247	429.252	28.138	552.637	27,2
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	-	271	271	-
Operacions corrents	859.389	1.095.071	50.653	2.005.113	98,9
6 INVERSIONS REALS	7.250	13.927	963	22.140	1,1
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	36	36	-
Operacions de capital	7.250	13.927	999	22.176	1,1
OPERACIONS NO FINANCERES	866.639	1.108.998	51.652	2.027.290	100,0
8 ACTIUS FINANCERS	325	271	249	845	-
OPERACIONS FINANCERES	325	271	249	845	-
TOTAL	866.964	1.109.270	51.902	2.028.135	100,0
ESTRUCTURA FUNCIONAL	42,7	54,7	2,6	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

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 2004 era de 27.740 m€. L'exercici de procedència i l'evolució durant l'exercici 2004 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 2004

	2003	Total pendent de cobrament a 1.12.2004	Cobraments exercici 2004	Anul·lacions exercici 2004	Pendent de cobrament a 31.12.2004
Prestació de serveis d'assistència sanitària	4.694	4.694	156	-	4.538
Altres ingressos	179	179	5	174	-
Transferències corrents d'empreses públiques i altres ens públics	22.867	22.867	9.616		13.250
Total	27.740	27.740	9.777	174	17.789

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercicis tancats era de 100.682 m€. La situació a inici de l'exercici i l'evolució dels valors pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2004 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.3.AB: Valors pendents de pagament a 31 de desembre de 2004

	Pendent de pagament a 1.1.2004	Anul·lacions de l'exercici 2004	Pagaments de l'exercici 2004	Pendent de pagament a 31.12.2004
De l'exercici 2001	285	-	-	285
De l'exercici 2002	(101)	-	(101)	-
De l'exercici 2003	100.498	-	100.490	8
Total	100.682	-	100.390	293

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

El saldo negatiu corresponent a l'exercici 2002 de 101 m€ es corresponia amb pagaments realitzats per sobre del deute existent durant l'exercici 2003 com a conseqüència de la posada en marxa del sistema GECAT. Es tractava de documents pressupostaris per abonaments de factures que no es van arribar a compensar amb documents positius atès que el perceptor havia canviat de NIF, d'acord amb la informació proporcionada per la Subdirecció General de Comptabilitat del Departament d'Economia i Finances. Durant l'exercici 2004 s'han compensat aquests 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 2008

	2005	2006	2007	2008	Total
Capítol 2	136.491	108.960	78.469	6.261	330.037
Capítol 6	-	-	-	489	633
Total	136.491	108.960	78.469	6.749	330.669

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

El Compte general no quantifica els compromisos de despesa posteriors a l'exercici 2008. D'acord amb els acords de Govern el total de l'import compromès fins a l'any 2019 és de 375.594 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 2019

	2005	2006	2007	2008	Exercicis futurs, fins a l'any 2019	Total
Capítol 2	136.491	108.960	78.469	6.261	44.926	375.105
Capítol 6	-	-	-	489	-	489
Total	136.491	108.960	78.469	6.749	44.926	375.594

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i de la informació facilitada per l'ICS.

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 2004 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 ha d'incloure 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 anterior va ser el primer en què la Intervenció General presentava el Balanç de situació i el Compte de resultat economicopatrimonial de l'ICS. Per tant a 31 de desembre de 2004 hi ha un balanç comparatiu amb el de l'exercici anterior.

A continuació es transcriu el Balanç de situació a 1 de gener i a 31 de desembre de 2004, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

Quadre 5.3.AE: Balanç de situació de l'ICS exercicis 2004-2003

	ACTIU	2004	2003	Variació	%
	A) IMMOBILITZAT	430.023	436.294	(6.272)	12,7
	I. Immobilitzat immaterial	160	52	108	(0,2)
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	38	(38)	0,1
214	2. Propietat industrial	-	-	-	-
215	3. Drets de traspàs	-	-	-	-
216	4. Aplicacions informàtiques	690	521	169	0,3
217	5. Propietat intel·lectual	-	-	-	-
218	6. Drets béns en règim d'arrendament financer	-	-	-	-
	7. Altre immobilitzat immaterial	-	-	-	-
(281)	8. Amortitzacions	(530)	(507)	(23)	-
	II. Immobilitat material	429.619	435.976	(6.357)	12,9
220, 221	1. Terrenys i construccions	512.320	515.448	(3.128)	6,3
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	156.029	163.487	(7.459)	15,1
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	68.659	60.070	8.589	(17,4)
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	64.779	74.534	(9.755)	19,8
(282)	5. Amortitzacions	(381.167)	(377.563)	(3.604)	7,3
(292)	6. Provisions	-	-	-	-
	III. Inversions financeres permanents	243	266	(23)	
254	2. Crèdits a llarg termini	243	266	(23)	
26	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-	-	-
(295), (297)	4. Provisions	-	-	-	-
27	B) DESP. DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	-	1	(1)	-
	C) ACTIU CIRCULANT	159.173	202.183	(43.010)	87,3
	I. Existències	19.111	16.247	2.864	(5,8)
31	Productes i matèries prod. medicaments	-	-	-	-
32	Existències en medicaments	8.768	6.960	1.808	(3,7)
33	Existències en material sanitari	7.864	7.250	614	(1,2)
34	Existències en prod. manteniment i serv.	2.424	2.035	389	(0,8)
35	Altres existències	54	40	14	-
36	Subproductes i residus	-	-	-	-
38	Existències en dipòsits	-	8	(8)	(100,0)
(39)	Provisions per depreciació d'existències	-	(46)	46	(100,0)
	II. Deutors	150.951	188.477	(37.526)	(19,9)
	1. Deutors pressupostaris				
	a) De pressupost corrent				
43000, (43300), (438)	a1) Servei Català de la Salut	1.204	41.673	(40.469)	(97,1)
43001/4, (43301/4), (438)	a2) Altres deutors pressupostaris	(86)	(28)	(59)	212,3
	De pressupost corrent	1.118	41.645	(40.527)	(97,3)
431, (434), (439)	b) De pressuposts tancat	17.789	(13.976)	31.764	(227,3)
437	c) Devolució d'ingressos	86	28	59	212,3
	Deutors pressupostaris	18.993	27.697	(8.704)	(31,4)
44	2. Deutors no pressupostaris	141.235	169.551	(28.317)	(16,7)
470, 471, 472	3. Administracions públiques	178	178	-	-
555, 558	4. Altres deutors	859	822	37	4,5
(490)	5. Provisions per insolvències	(10.312)	(9.770)	(542)	5,5
	III. Inversions financeres temporals	865	766	98	12,8
544	Crèdits a curt termini	865	766	98	12,8
565, 566	Fiances i dipòsits const. a curt termini	-	-	-	-
(598)	Provisió per insolvències crèd. a curt termini	-	-	-	-
57	IV. Tresoreria	(11.754)	(3.363)	(8.391)	249,5
480, 580	V. Ajustaments per periodificació	-	55	(55)	(100,0)
	TOTAL GENERAL	589.195	638.478	(49.282)	(7,7)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

	PASSIU	2004	2003	Variació	%
	A) FONS PROPIS	246.839	258.770	(11.931)	(4,6)
	I. Patrimoni	681.720	657.458	24.262	3,7
100	1. Patrimoni	80.576	48.697	31.880	65,5
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	600.570	608.188	(7.618)	(1,3)
103	3. Patrimoni rebut en cessió	573	573	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-	-	-
11	II. Reserves	-	-	-	-
	III. Resultats exercicis anteriors	(400.700)	(335.115)	(65.585)	19,6
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	2.131	4.144	(2.012)	(48,6)
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(402.832)	(339.259)	(63.573)	18,7
129	IV. Resultats de l'exercici	(34.181)	(63.573)	29.392	(46,2)
13	B) INGRESSOS A DISTRIB. EN DIVER. EXERCICIS	11.251	6.408-	4.843	75,6
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	-	-	-	-
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	-	73	(73)	(100,0)
	I. Deutes a llarg termini	-	73	(73)	(100,0)
170	Deutes amb entitats de crèdits	-	-	-	-
173, 177	1. Altres deutes	-	73	(73)	(100,0)
18	2. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-	-
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	331.105	373.226	(42.121)	(11,3)
	I. Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-	-
520	1. Préstecs i altres deutes	-	-	-	-
526	2. Deutes per interessos	-	-	-	-
	II. Creditors	331.148	373.226	(42.078)	(11,3)
	1. Creditors pressupostaris	156.557	197.244	(40.687)	(20,6)
	a) De pressupost corrent	176.266	203.250	(26.984)	(13,3)
40000	a1) <i>Personal</i>	17.603	203.183	(185.580)	(91,3)
40001, 40009	a2) <i>Proveïdors</i>	262	66	196	296,3
40002, 40009	a3) <i>Proveïdors d'immobilitzats</i>	-	-	-	-
40003, 40009	a4) <i>Creditors diversos</i>	-	-	-	-
401	b) De pressupostos tancats	(102.383)	(102.492)	109	(0,1)
408	c) Per devolució d'ingressos	2	-	2	-
409	d) Per operacions pendents aplicar a pressupost	82.673	96.486	(13.813)	(14,3)
41	2. Creditors no pressupostaris	28.516	58.186	(29.669)	(51,0)
475,476	3. Administracions públiques	122.384	99.651	22.732	22,8
521, 523, 527	4. Altres creditors	23.586	18.092	5.494	30,4
554, 559, 560, 561	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	62	52	10	18,9
485, 585	III. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	589.195	638.478	(49.282)	(7,7)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

L'immobilitzat material s'ha analitzat en funció de la seva importància dins del Balanç de situació.

L'import net de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2004 és de 429.619 m€ que representa un 72,9% del total de l'actiu (veure quadre 5.3.AC).

Quadre 5.3.AF: Composició immobilitzat material

Número de compte	Compte	Imports
220, 221	Terrenys i construccions	512.320
222, 223	Instal·lacions tècniques i maquinària	156.029
224, 226	Utilatge i mobiliari	68.659
227, 228, 229	Altres immobilitzats	64.779
(282)	Amortitzacions	(381.167)
	Valor net comptable	429.619

Imports en milers d'euros.

Font: Detall facilitat per l'ICS.

Els comptes de terrenys i construccions haurien de presentar els valors dels immobles adscrits per part del SCS a l'ICS. Aquests imports no ha estat possible verificar-los, ja que no hi ha informació suficient de l'ICS per contrastar-la amb les dades del SCS. A més a més, els criteris d'activació que ha fet servir l'ICS no són coincidents amb els utilitzats pel SCS. Es donen casos en què els terrenys i construccions estan comptabilitzats en l'actiu del balanç de l'ICS per un import i en el del SCS per un altre. En el SCS haurien de constar en el passiu del balanç amb signe negatiu en el compte 107 *Patrimoni lliurat en adscripció* mentre que en el balanç de l'ICS s'haurien d'haver comptabilitzat inicialment pel mateix import en els comptes de l'immobilitzat i en el compte del passiu 101 *Patrimoni rebut en adscripció*. Les modificacions posteriors haurien de constar només en el balanç de l'ICS en els comptes de l'immobilitzat que correspongui.

L'import que presenta el SCS en el subcompte 22103 *Construccions utilitzades per tercers en règim A* de 513.847 m€ hauria de poder-se contrastar amb l'import del compte *Patrimoni rebut en adscripció* de l'ICS que és de 600.570 m€; l'ICS no ha facilitat documentació suficient per tal de poder analitzar aquesta divergència.

El mes d'octubre de 2002 es va presentar un informe de comptabilització de l'immobilitzat en el qual van participar el SCS, l'ICS i l'ICASS per activar aquests béns d'acord amb un criteri únic. Ni el SCS ni l'ICS no han seguit aquest informe.

Tal com s'ha comentat en l'apartat 5.2.15.1 anterior, convindria que es coordinessin els criteris d'activació, sota la direcció de la Intervenció adjunta per a la Seguretat Social, per identificar els béns adscrits a l'ICS i determinar-ne el seu contingut i valor i d'aquesta manera reflectir-lo correctament en el Balanç de situació.

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.

5.3.11.2. *Compte del resultat economicopatrimonial*

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICS per a l'exercici 2004 presenta una pèrdua de 34.181 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.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2004, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit les variacions entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

Quadre 5.3.AG: Compte de resultats de l'ICS a 31 de desembre de 2004 i a 31 de desembre de 2003

		2004	2003	Variació	%
	A) DESPESES				
71	1. REDUCCIÓ EXISTÈNCIES PRODUCT. ACABATS	-	-	-	-
	2. APROVISIONAMENTS	488.102	447.102	41.000	9,2
601, (608), (609)	a) Compres de medicaments	184.986	165.229	19.757	12,0
602, 612, (608), (609)	b) Compres de material sanitari	153.284	140.517	12.766	9,1
604/5, (608), (609)	c) Altres aprovisionaments	20.051	18.947	1.103	5,8
607	d) Altres despeses externes	129.782	122.408	7.373	6,0
	3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA I FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I PRESTACIONS SOCIALS	1.551.440	1.434.812	116.628	8,1
	a) Despeses de personal	1.404.035	1.293.645	110.390	8,5
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	1.153.762	1.067.860	85.902	8,0
642, 644	a2) <i>Càrregues socials</i>	250.273	225.785	24.488	10,8
645	b) Prestacions socials	9.254	8.459	796	9,4
	c) Dotacions per a amortitz. d'immob. i fons de provisió	37.227	35.045	2.182	6,2
68	c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	37.227	35.045	2.182	6,2
692, (792)	c2) <i>Variació de provisió per obres i reparacions</i>	-	-	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	5.468	1.050	4.418	421,0
693, (793)	d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	(7)	(35)	28	(79,9)
675, 694, (794)	d2) <i>Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	5.475	1.085	4.390	404,8
	e) Altres despeses de gestió	95.454	96.613	(1.159)	(1,2)
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	93.389	94.900	(1.511)	(1,6)
63	e2) <i>Tributs</i>	2.065	1.713	353	20,6
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	-	-	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	1	-	1	-
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	1	-	1	-
666, 667	f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	-	-	-	-
696 a 699, (796 a 799)	g) Variació provisions inversions financeres	-	-	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-	-	-
	4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	307	1.745	(1.438)	(82,4)
650	a) <i>Transferències corrents</i>	6	858	(852)	(99,3)
651	b) <i>Subvencions corrents</i>	265	851	(586)	(68,9)
655	d) <i>Transferències de capital</i>	-	-	-	-
656	e) <i>Subvencions de capital</i>	36	36	-	-
	5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	(4.889)	(332)	(4.557)	1.371,7
670, 671	a) <i>Pèrdues procedents de l'immobilitzat</i>	40	11	29	277,1
674	b) <i>Pèrdues per operacions d'endeutament</i>	-	-	-	-
678	c) <i>Despeses extraordinàries</i>	33	(356)	389	(109,1)
679	d) <i>Despeses i pèrdues d'altres exercicis</i>	(4.961)	13	(4.975)	(36.925,3)
6501	TRANSFERÈNCIES PER RELACIONS ENTRE CENTRES	930	-	930	-
	ESTALVI	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	2.035.890	1.883.326	152.564	8,1

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

		2004	2003	Variació	%
	B) INGRESSOS				
	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	24.196	23.496	700	3,0
701, 703	a) Vendes	59	18	41	227,1
	b) Prestacions de serveis	24.137	23.478	659	2,8
7050	b1) Usuaris SCS	7.187	4.344	2.842	65,4
7051 a 7055	b2) Altres prestacions serveis	16.950	19.134	(2.184)	(11,4)
71	2. AUGMENT D'EXIST. EN PRODUC. ACABATS	-	-	-	-
74	3. TAXES I PREUS PÚBLICS	851	830	20	2,5
	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	9.723	12.012	(2.289)	(19,1)
773	a) Reintegraments	360	273	87	31,9
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	-	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	8.955	10.892	(1.937)	(17,8)
775, 776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	8.763	10.892	(2.129)	(19,5)
790	c2) Excés de provisions de riscos	192	-	192	-
765, 769	d) Altres interessos i ingressos assimilats	8	11	(3)	(25,3)
768	e) Diferències positives de canvi	401	837	(436)	(52,1)
	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.975.326	1.781.177	194.149	10,9
7509	a) Transferències corrents	1.974.105	1.779.887	194.218	10,9
751	b) Subvencions corrents	1.221	1.290	(68)	(5,3)
755	c) Transferències de capital	-	-	-	-
	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	(8.447)	938	(9.385)	(1.000,9)
770, 771	a) Beneficis procedents de d'immobilitzat	1.992	-	1.992	100,0
772	b) Subvencions capital traspassades a resultats	-	-	-	-
774	c) Beneficis per operacions endeutament	-	-	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	4.140	2	4.138	188.437,1
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	(14.579)	935	(15.515)	(1.658,5)
	7. ALTRES TRANSFERÈNCIES	60	1.300	(1.240)	(95,3)
7500	a) Del SCS per operacions activitat	-	1.300	(1.300)	(100,0)
7501	b) Per relacions entre centres	60	-	60	-
	DESESTALVI	34.181	63.573	(29.392)	(46,2)
	TOTAL GENERAL	2.035.890	1.883.326	152.564	8,1

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

La quasi totalitat d'aquestes anotacions comptables de les dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions i dels beneficis o pèrdues extraordinàries, llevat de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost, 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 i per tant no s'ha pogut fer la conciliació entre el Resultat pressupostari de l'exercici i les dades del compte de resultats.

5.4. INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS**5.4.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior**

El pressupost inicial de l'ICASS per al 2004 va ser de 631.337 m€, un 26,0% superior al pressupost inicial de l'exercici 2003.

La comparació entre el pressupost inicial de 2004 i el pressupost definitiu de 2003 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 81.827 m€, es produeix en les *Operacions no financeres*, i suposa un increment del 14,9% tal com es desprèn del quadre següent:

Quadre 5.4.A: Variació dels crèdits inicials del 2004 respecte al pressupost definitiu de 2003

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2004	Pressupost definitiu 2003	Variació	
			Import	%
1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	44.883	44.259	624	1,4
2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	187.242	140.576	46.666	33,2
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	349.176	321.497	27.679	8,6
Operacions corrents	581.301	506.332	74.969	14,8
6 INVERSIONS REALS	39.031	34.117	4.915	14,4
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	10.764	8.821	1.943	22,0
Operacions de capital	49.796	42.938	6.858	16,0
OPERACIONS NO FINANCERES	631.097	549.270	81.827	14,9
8 ACTIUS FINANCERS	240	240	-	-
OPERACIONS FINANCERES	240	240	-	-
TOTAL	631.337	549.510	81.827	14,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

5.4.1.1. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

El pressupost definitiu de despesa de l'exercici 2004 va ser de 676.996 m€, superior en 45.658 m€ al pressupost inicial, equivalent a un increment del 7,2%. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior per 4.615 m€, i a altres modificacions de crèdits per 41.043 m€.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 45.659 m€, ha estat inferior al de l'exercici 2003, que va ser de 48.535 m€.

Finalment, el pressupost definitiu de 2004 va ser un 23,2% superior al respecte del pressupost definitiu de 2003.

El resum de les modificacions de crèdit reflectides en la Liquidació pressupostària de l'exercici 2004 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	44.023			44.023	
Prestació de serveis	43.961			43.961	
Reintegraments	0				
Altres ingressos	62			62	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	537.278			537.278	
De l'Administració de l'Estat	29.755			29.755	
De la Seguretat Social	0				
D'empreses públiques i d'altres ens públics	3.400			3.400	
De la Generalitat de Catalunya	504.123			504.123	
	0				
Operacions corrents	581.301			581.301	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	49.796			49.796	
De la Generalitat de Catalunya	49.796			49.796	
Operacions de capital	49.796			49.796	
OPERACIONS NO FINANCERES	631.097			631.097	
8 ACTIUS FINANCERS	240			240	
Reintegraments de préstecs concedits	240			240	
OPERACIONS FINANCERES	240			240	
TOTAL	631.337			631.337	

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	44.883			2.031	1.007	(652)	47.269	5,3
Alts càrrecs	82						82	-
Personal eventual	199					(108)	91	(54,2)
Funcionaris	7.050				53	(473)	6.631	(6,0)
Personal laboral	27.965			1.948	953	(45)	30.822	10,2
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	587					(26)	561	(4,4)
Assegurances i prestacions socials	9.000			83			9.083	0,9
2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	187.242			2.645	53	(5.761)	184.178	(1,6)
Lloguers	175					(1)	175	(0,3)
Conservació i reparació	658				53		711	8,0
Material, subministraments i altres	90.659			2.645		(5.694)	87.609	(3,4)
Indemnitzacions per raó de servei	860					(67)	793	(7,7)
Serveis socials amb mitjans aliens	94.890						94.890	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	349.176	3.275		35.138	12.319	(5.281)	394.627	13,0
A organismes autònoms administratius	5						5	-
A corporacions locals	37.997	1.628		937	1	(134)	40.429	6,4
A empreses privades	31.658			12.452			44.110	39,3
A famílies i institucions SFL	279.517	1.647		21.749	12.319	(5.147)	310.084	10,9
Operacions corrents	581.301	3.275		39.813	13.378	(11.694)	626.074	7,7
6 INVERSIONS REALS	39.031	506		1.122		(175)	40.485	3,7
Inversions en immobilitzat material	39.031	506		1.122		(175)	40.485	3,7
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	10.764	834		108	80	(1.590)	10.197	(5,3)
A corporacions locals	2.978	141			80	(327)	2.872	(3,6)
A famílies i ISFL	7.787	692		108		(1.262)	7.325	(5,9)
Operacions de capital	49.796	1.340		1.230	80	(1.765)	50.682	1,8
OPERACIONS NO FINANCERES	631.097	4.615	-	41.043	13.458	(13.458)	676.756	7,2
8 ACTIUS FINANCERS	240						240	-
Préstecs i bestretes concedits al personal	240						240	-
OPERACIONS FINANCERES	240						240	-
TOTAL	631.337	4.615	-	41.043	13.458	(13.458)	676.996	7,2
Percentatge respecte als crèdits inicials		0,7	-	6,5	2,1	(2,1)		

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

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 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2004 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 la 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 44.772 m€ i les *Operacions de capital* en 885 m€.

D'altra banda els augments i minoracions per transferències de crèdit han estat de 13.458 m€ i han afectat les *Operacions corrents*, incrementant-les en 1.684 m€, finançats amb operacions de capital, que han disminuït per la mateixa quantitat.

a) Operacions corrents

Els crèdits inicials de les *Operacions corrents* de l'exercici 2004, de 581.301 €, s'han incrementat en 44.772 m€, equivalent a un 7,7%. Els increments més importants s'han produït dins el capítol 4, en l'article 47 *Transferències corrents a empreses privades* i en l'article 48 *Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre*, que s'han incrementat 12.452 m€ i 30.568 m€ respectivament.

b) Operacions de capital

Els crèdits inicials de les operacions de capital de l'exercici 2004, de 49.796 m€, s'han incrementat en 886 m€, equivalent a un 1,8%.

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 4.615 m€, en els capítols de transferències corrents, d'inversions reals i de

transferències de capital, i 41.043 m€ d'altres modificacions de crèdit. D'altra banda, els augments i disminucions per transferències de crèdit han estat de 13.458 m€.

a) Incorporació de romanents

Les incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, de 4.615 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 14.1 de la Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004.

b) Altres modificacions de crèdit

La totalitat dels 41.043 m€ d'altres modificacions de crèdit es corresponen amb generacions de crèdit. S'ha analitzat un total de 37.890 m€ equivalents a un 92,3%. D'aquests, 32.298 m€ provenen del Departament de Benestar i Família i s'han destinat a les següents finalitats: 9.079 m€ a programes de polítiques actives d'ocupació, 7.135 m€ per a corporacions locals i a famílies i institucions sense finalitat de lucre, 9.115 m€ han anat destinats al suport a famílies i institucions sense finalitat de lucre, 4.152 m€ a subvencions corresponents a diversos programes de suport, 2.017 m€ a cobrir despeses de personal del mes de desembre de 2004 i 800 m€ a material d'oficina.

D'altra banda 2.815 m€ provenen del Ministeri de Treball i Afers Socials perquè siguin destinats al finançament de les despeses de gestió de les pensions no contributives; 2.550 m€ provenen de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes, l'ingrés efectiu dels quals no es va produir fins al mes de febrer de 2005 i s'han destinat a ajuts a l'acolliment; 119 m€ corresponen a ingressos per reintegraments de pagaments que es van realitzar indegudament i 108 m€ provenen de l'import obtingut de l'expropiació d'una finca (vegeu 5.4.3.4).

c) Transferències de crèdit

Les modificacions per transferències de crèdit han estat de 13.458 m€. A partir de les verificacions realitzades es desprèn que 4.797 m€ incompleixen els articles 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.

Mitjançant les transferències de crèdit, les operacions corrents s'han incrementat en 1.685 m€, finançades amb transferències d'operacions de capital.

5.4.2. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost de l'ICASS de l'exercici 2004 retuda per la Intervenció General presenta un superàvit de 25.048 m€, produït per uns drets liquidats de 677.838 m€, i unes obligacions reconegudes de 652.789 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	44.023	7,0	45.511	6,7	103,4	45.511	100,0	-
4 Transferències corrents	537.278	85,1	582.135	85,9	108,3	468.842	80,5	113.294
5 Ingressos patrimonials	-	-	148	0,0	-	147	99,7	1
Operacions corrents	581.301	92,1	627.794	92,6	108,0	514.500	82,0	113.294
6 Alienació d'inversions reals	-	-	108	-	-	108	100,0	-
7 Transferències de capital	49.796	7,9	49.820	7,3	10,0	49.820	100,0	-
Operacions de capital	49.796	0,8	49.928	7,4	100,3	49.928	100,0	-
OPERACIONS NO FINANCERES	631.097	100,0	677.722	100,0	107,4	564.428	83,3	113.294
8 Actius financers	240	-	115	-	48,0	115	100,0	-
OPERACIONS FINANCERES	240	-	115	-	48,0	115	100,0	-
TOTAL INGRESSOS	631.337	100,0	677.838	100,0	107,4	564.544	83,3	113.294
CAPÍTOLS DE DESPESES	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1 Personal	47.269	7,0	47.079	7,2	99,6	47.079	100,0	-
2 Béns i serveis	184.178	27,2	174.955	26,8	95,0	141.924	81,1	33.031
4 Transferències corrents	394.627	58,3	382.739	58,6	97,0	324.492	84,8	58.247
Operacions corrents	626.074	92,5	604.773	92,6	96,6	513.495	84,9	91.279
6 Inversions reals	40.485	6,0	38.957	6,0	96,2	26.200	67,3	12.757
7 Transferències de capital	10.197	1,5	8.940	1,4	87,7	7.532	84,2	1.408
Operacions de capital	50.682	7,5	47.897	7,3	94,5	33.732	70,4	14.166
OPERACIONS NO FINANCERES	676.756	100,0	652.671	100,0	96,4	547.226	83,8	105.444
8 Actius financers	240	-	119	-	49,4	119	100,0	-
OPERACIONS FINANCERES	240	-	119	-	49,4	119	100,0	-
TOTAL DESPESES	676.996	100,0	652.789	-	96,4	547.345	83,8	105.444
INGRESSOS – DESPESES	(45.659)		25.048		(54,9)	17.198	68,7	7.850

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 107,4% i l'índex de realització dels cobraments respecte dels drets liquidats ha estat d'un 83,3%, mentre que l'exercici 2003 van ser de 109,5% i de 89,2%, respectivament.

El grau d'execució del pressupost, és a dir, les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, és d'un 96,4%, i l'índex de pagament ha estat d'un 83,8% respecte del total d'obligacions reconegudes.

Del superàvit pressupostari, de 25.048 m€, cal assenyalar que és conseqüència del superàvit per Operacions no financeres de 25.051 m€, i pel dèficit per Operacions financeres, de 4 m€.

Quadre 5.4.D. Comparació del resultat pressupostari dels exercicis 2004 i 2003

CAPÍTOLS D'INGRESSOS	Drets liquidats 2004	Drets liquidats 2003	Variació 2004 -2003	Variació %
3 Taxes i altres ingressos	45.511	39.638	5.873	14,8
4 Transferències corrents	582.135	464.211	117.924	25,4
5 Ingressos patrimonials	148	226	(78)	(34,7)
Operacions corrents	627.794	504.075	123.719	24,5
6 Alienació d'inversions reals	108	-	108	100,0
7 Transferències de capital	49.820	44.515	5.305	11,9
Operacions de capital	49.928	44.515	5.413	12,1
OPERACIONS NO FINANCERES	677.722	548.590	129.132	23,5
8 Actius financers	115	150	(34)	(22,9)
9 Passius financers	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	115	150	(34)	(22,9)
TOTAL INGRESSOS	677.838	548.740	129.098	23,5
CAPÍTOLS DE DESPESES	Obligacions reconegudes 2004	Obligacions reconegudes 2003	Variació 2004 -2003	Variació %
1 Personal	47.079	43.948	3.131	7,1
2 Béns i serveis	174.955	136.543	38.412	28,1
3 Despeses financeres	-	-	-	-
4 Transferències corrents	382.739	318.104	64.635	20,3
Operacions corrents	604.773	498.595	106.178	21,3
6 Inversions reals	38.957	33.559	5.398	16,1
7 Transferències de capital	8.940	7.439	1.501	20,2
Operacions de capital	47.897	40.998	6.900	16,8
OPERACIONS NO FINANCERES	652.671	539.593	113.077	21,0
8 Actius financers	119	132	(13)	(10,2)
9 Passius financers	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	119	132	(13)	(10,2)
TOTAL DESPESES	652.789	539.726	113.064	21,0
INGRESSOS – DESPESES	25.048	9.014	16.034	177,9

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes generals 2003 i 2004.

L'increment dels drets liquidats en l'exercici 2004 respecte als de l'exercici 2003 va ser de 129.098 m€, un 23,5%. Aquest augment es produeix fonamentalment per l'increment dels recursos provinents de la Generalitat per Transferències corrents, que s'ha incrementat en 121.113 m€ (vegeu apartat 5.4.3.2).

Les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de despeses de 2004, per 652.789 m€, són superiors en 113.064 m€ a la xifra de l'any anterior, de 539.726 m€, que representa un increment, respecte a aquell exercici, d'un 21,0%.

5.4.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats per l'ICASS en l'exercici 2004 han estat de 677.838 m€, dels quals 591.754 m€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya, que representen el 87,3% del total de drets liquidats i el 93,7% de les previsions inicials d'ingressos de l'ICASS, de 631.337 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 *Transferèn-*

cies corrents per 541.934 m€, i en el capítol 7 *Transferències de capital* per 49.820 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 2004, va ser de 45.511 m€, que representa el 6,7% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 14,8% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.4.E).

Quadre 5.4.E: Capítol 3. Taxes i altres ingressos

Article	Previsions inicials 2004	Drets liquidats en 2004	Estr. %	Drets cobrats en 2004	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2003
30 Venda de béns	-	-	-	-	-	-	-
31 Prestació de serveis	43.961	45.079	99,1	45.079	100,0	-	39.125
38 Reintegraments	-	404	0,9	404	100,0	-	447
39 Altres ingressos	62	28	0,1	28	100,0	-	67
Total	44.023	45.511	100,0	45.511	100,0	-	39.638

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

A continuació es desglossa la naturalesa i els imports dels ingressos per la prestació de serveis.

Quadre 5.4.F. Composició dels ingressos per la prestació de serveis

	Import
Atenció a usuaris de programes socials	28.914
Atenció a usuaris del programa Vida als anys	14.021
Atenció a usuaris. Mòdul sanitari: Residència Puig d'en Roca d'atenció a la vellesa i de facturació al SCS	502
Atenció a familiars d'usuaris de programes socials	1.622
Prestació d'altres serveis	20
Total	45.079

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

Tal com es desprèn del quadre 5.4.D, aquests ingressos han estat cobrats en la seva totalitat.

5.4.3.2. *Transferències corrents*

L'import dels drets liquidats en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2004, va ser de 582.135 m€, que representa el 85,9% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 25,4% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.4.G).

Quadre 5.4.G: Capítol 4. Transferències corrents

Article	Previsions inicials 2004	Drets liquidats en 2004	Estr. %	Drets cobrats en 2004	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2003
40 De l'Administració de l'Estat	29.755	33.907	5,8	33.907	100,0	-	37.104
42 De la Seguretat Social	-	2.815	0,5	2.815	100,0	-	2.885
44 D'empreses públiques i d'altres ens públics	3.400	3.479	0,6	3.479	100,0	-	3.402
45 De la Generalitat de Catalunya	504.123	541.934	93,1	428.640	79,1	113.294	420.820
Total	537.278	582.135	100,0	468.842	80,5	113.294	464.211

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

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 en la seva totalitat a l'exercici 2004.

Les Transferències corrents de la Seguretat Social procedeixen de l'IMSERSO, per al finançament de les pensions no contributives de jubilació i invalidesa per 2.815 m€.

Les Transferències corrents d'empreses públiques i d'altres ens públics corresponen a la pròrroga per al 2004 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 3.479 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 està fixat 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 2004, va ser de 148 m€, que representa el 0,02% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un decrement d'un 34,7% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.4.H).

Quadre 5.4.H: Capítol 5. Ingressos patrimonials

Article	Previsions inicials 2004	Drets liquidats en 2004	Estr. %	Drets cobrats en 2004	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2003
52 Interessos de compte	-	148	100,0	147	99,7	1	219
59 Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	7
Total	-	148	100,0	147	99,7	1	226

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

Aquests ingressos corresponen a interessos bancaris. El pressupost no inclou cap previsió inicial per aquest concepte.

5.4.3.4. Inversions reals

L'import dels drets liquidats en el capítol 6 *Alienació d'inversions reals* durant l'exercici 2004, va ser de 108 m€, que representa el 0,02% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS (quadre 5.4.I).

Quadre 5.4.I: Capítol 6. Alienació d'inversions reals

Article	Previsions inicials 2004	Drets liquidats en 2004	Estr. %	Drets cobrats en 2004	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2003
60 Alienació de terrenys	-	108	100,0	108	100	-	-
Total	-	108	100,0	108	100	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

Durant l'exercici 2004 es va produir un ingrés per import de 108 m€ com a conseqüència de l'expropiació, per part del Ministeri de Foment, d'una part del terreny de la Residència d'Empresseguera.

5.4.3.5. Transferències de capital

L'import dels drets liquidats en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2004, va ser de 49.820 m€, que representa el 7,3% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 11,9% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.4.J).

Quadre 5.4.J: Capítol 7. Transferències de capital

Article	Previsions inicials 2004	Drets liquidats en 2004	Estr. %	Drets cobrats en 2004	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2003
75 De la Generalitat de Catalunya	49.796	49.820	100,5	49.820	100,0	-	44.515
Total	49.796	49.820	100,5	49.820	100,0	-	44.515

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

La diferència entre les previsions inicials i els drets liquidats, de 24 m€, es correspon amb el finançament d'una modificació dels crèdits de despesa

mitjançant una incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior. El finançament mencionat hauria de ser amb càrrec al romanent de tresoreria de l'exercici anterior, però a 31 de desembre de 2003 el romanent de tresoreria de l'ICASS era negatiu, i per tant no podia finançar aquesta modificació. La resta dels imports liquidats corresponen a les transferències de capital procedents de la Generalitat de Catalunya, i en concret del Departament de Benestar i Família.

5.4.3.6. *Variació dels actius financers*

L'import dels drets liquidats en el capítol 8 *Variació dels actius financers* durant l'exercici 2004, va ser de 115 m€; això suposa un decrement d'un 22,9% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.4.K).

Quadre 5.4.K: Capítol 8. Actius financers

Article	Previsions inicials 2004	Drets liquidats en 2004	Estr. %	Drets cobrats en 2004	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2003
83 Reintegraments de préstecs concedits al personal	240	115	100,0	115	100,0	-	150
Total	240	115	100,0	115	100,0	-	150

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

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 2004 va ser de 652.789 m€, dels quals 652.671 m€ corresponien a obligacions reconegudes per operacions no financeres, que representa el 99,9% 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. Les despeses corrents van representar el 92,6% del total, de les quals, el 7,2% correspon a despeses de personal, el 26,8% a despeses per compra de béns corrents i serveis, i el 58,6% a transferències corrents (quadre 5.4.C.).

El nivell d'execució va ser d'un 96,4% de les dotacions definitives, inferior a l'exercici anterior, que va ser d'un 98,2%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 96,6%, en tant que les de capital es van situar en un 94,5%.

El nivell de pagament va arribar a un 83,8%, 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.L: Pressupost de despeses, variació de les obligacions reconegudes 2003 i 2004

Capítols i grans conceptes	Obligacions reconegudes 2004	Estr. %	Obligacions reconegudes 2003	Estr. %	Variació	
					Import	%
1 PERSONAL	47.079	7,2	43.948	8,1	3.131	7,1
Retribucions	38.003	5,8	35.142	6,5	2.861	8,1
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	9.076	26,8	8.806	1,6	271	3,1
2 BÉNS I SERVEIS	174.955	26,8	136.543	25,3	38.412	28,1
Serveis socials amb mitjans aliens	89.049	13,6	55.653	10,3	33.396	60,0
Altres	85.906	13,2	80.891	15,0	5.016	6,2
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	382.739	58,6	318.104	58,9	64.635	20,3
Operacions corrents	604.773	92,6	498.595	92,4	106.178	21,3
6 INVERSIONS REALS	38.957	6,0	33.559	6,2	5.398	16,1
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	8.940	1,4	7.439	1,4	1.501	20,2
Operacions de capital	47.897	7,3	40.998	7,6	6.900	16,8
OPERACIONS NO FINANCERES	652.671	100,0	539.593	100,0	113.077	21,0
8 ACTIUS FINANCERS	119	-	132	-	(13)	(10,2)
OPERACIONS FINANCERES	119	-	132	-	(13)	(10,2)
TOTAL	652.789	100,0	539.726	100,0	113.064	21,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

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 2004.

5.4.4.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1 *Remuneracions del personal* durant l'exercici 2004, va ser de 47.079 m€, que representa el 7,2% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 7,1% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.4.M).

Quadre 5.4.M: Capítol 1. Remuneracions del personal

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2003
10 Alts càrrecs	82	79	0,2	79	100,0	-	75
11 Personal eventual	91	91	0,2	91	100,0	-	188
12 Funcionaris	6.631	6.587	14,0	6.587	100,0	-	6.086
13 Personal laboral	30.822	30.690	65,2	30.690	100,0	-	28.266
15 Incentius al rendiment i activitats extraordin.	561	556	1,9	556	100,0	-	528
Total retribucions	38.186	38.003	80,7	38.003	100,0	-	35.142
16 Assegurances i prestacions socials	9.083	9.076	19,3	9.076	100,0	-	8.806
Total	47.269	47.079	100,0	47.079	100,0	-	43.948

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 99,6% i el nivell de pagaments del 100%.

En la distribució funcional de les obligacions reconegudes en despeses de personal de l'exercici 2004 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.N: Estructura funcional de les obligacions reconegudes

	Serveis socials	Pensions assistencials	Administració general	Total	Estr. %
Alts càrrecs	-	-	79	79	0,2
Personal eventual	-	-	91	91	0,2
Personal funcionari	3.752	-	2.836	6.588	14,0
Personal laboral	29.737	-	953	30.690	65,2
Seguretat social	8.242	-	834	9.076	19,3
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	-	-	556	556	1,2
Total retribucions	41.731	-	5.349	47.079	100,0
Estructura funcional (%)	88,6	-	11,4	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

La relació de llocs de treball segons la vinculació laboral durant l'any 2004 i les variacions experimentades al llarg de l'exercici es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.O: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Alts càrrecs	1	1	1	-
Llocs d'eventuals	4	4	-	(4)
Llocs de funcionaris	288	264	275	11
Llocs de laborals	1.321	1.256	1.299	43
Total	1.614	1.525	1.575	50

Font: Informació proporcionada per l'ICASS i l'annex de personal del projecte de Llei de pressupostos per al 2004.

L'augment de les retribucions salarials, segons la informació facilitada per l'ICASS, prové de l'increment retributiu del 2,6% pel personal funcionari i del 2,7% pel personal laboral, increment de la plantilla i periodificació de l'ocupació de places aprovades, i altres conceptes de menor quantia. El detall d'aquest increment presenta la següent distribució aproximada:

Quadre 5.4.P: Augment de les retribucions salarials per a l'exercici 2004

Motiu	Variació anual
Increment necessitats personal substitucions del personal laboral assistencial de vellesa	785
Reconeixement de nous triennis	82
Periodificació de places aprovades en exercicis anteriors per dimensionament de la plantilla	1.067
Contenció de la despesa personal laboral i funcionari	(44)
Increment de la despesa en concepte de productivitat	50
Increment retributiu personal laboral i funcionari d'un 2,6% i 2,7%, respectivament	1.018
Decrement de la despesa del personal eventual	(97)
Total	2.861

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 2004 recull les assegurances socials des d'octubre de 2003 a setembre de 2004, però no està comptabilitzada la Seguretat Social a càrrec de l'administració dels últims tres mesos de l'any.

L'import de la despesa de l'any 2004, que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici, és de 2.553 m€; incompleix, per tant, 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. La despesa pel concepte anterior corresponent a l'any 2003 i comptabilitzada en el pressupost del 2004 és de 2.351 m€. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social i prestacions socials durant l'exercici 2004 ha estat de 9.276 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 2004, va ser de 174.955 m€, que representa el 26,8% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 28,1% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.4.Q).

Quadre 5.4.Q: Capítol 2. Despeses de béns corrents i de serveis

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2003
20 Lloguers	175	139	0,1	110	79,3	29	133
21 Conservació i reparació	711	654	0,4	479	73,3	174	586
22 Material, subministraments i altres	87.609	84.352	48,2	67.744	80,3	16.608	79.402
23 Indemnitzacions per raó del servei	793	761	0,4	755	99,2	6	770
26 Serveis socials amb mitjans aliens	94.890	89.049	50,9	72.834	81,8	16.214	55.653
Total	184.178	174.955	100,0	141.924	81,1	33.031	136.543

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2003.

El nivell d'execució del pressupost del capítol 2 *Despeses de béns corrents i de serveis* va ser d'un 95,0%, similar al de l'exercici anterior, que va ser d'un 97,1% (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.R: Material, subministraments i altres

Número concepte		Obligacions reconegudes 2004	Obligacions reconegudes 2003	Variació	
				Import	%
220	Material d'oficina	439	406	33	8,0
221	Subministraments de béns i serveis	5.003	4.681	323	6,9
222	Comunicacions	936	985	(49)	(5)
223	Transports	7	23	(16)	(71)
224	Primes d'assegurances	141	136	5	3,5
225	Tributs	592	518	74	14,2
226	Despeses diverses	465	1.052	(587)	(55,8)
227	Treballs a realitzar per altres empreses	76.770	71.601	5.169	7,2
	Total	84.352	79.402	4.951	6,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

La despesa del concepte 227 *Treballs realitzats per altres empreses*, suposa un 91% del total i s'ha incrementat un 7,2% respecte a la de l'exercici 2003. La composició de la despesa comptabilitzada en aquest concepte es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.4.S: Treballs realitzats per altres empreses

	Obligacions reconegudes 2004	Obligacions reconegudes 2003	Variació	
			Import	%
Neteja i endreç	3.898	3.639	259	7,1
Serveis de seguretat	7	-	7	-
Estudis i treballs tècnics i peritatges	12	339	(327)	(96,4)
Serveis contractats de menjador	2.551	2.421	130	5,4
Serveis contractats administratius	1.384	1.187	198	16,6
Altres prestacions de serveis	3.319	3.161	158	5,0
Gestió integral de serveis. Atenció a persones disminuïdes	19.850	19.324	526	2,7
Gestió integral de serveis. Integració laboral	1.460	1.053	407	38,7
Gestió integral de serveis. Atenció precoç	445	413	32	7,7
Gestió integral de serveis. Atenció a la gent gran	38.983	33.727	5.257	15,6
Gestió integral de serveis. Altres programes socials	1.771	1.637	134	8,2
Treballs realitzats per altres empreses. Manteniment d'immobilitzat	1.023	795	228	28,7
Serveis informàtics	2.067	3.907	(1.840)	(47,1)
Total	76.770	71.601	5.169	7,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

Tant els *Serveis socials amb mitjans aliens* (quadre 5.4.Q), com la *Gestió integral de serveis* (quadre 5.4.S), 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 34,1% respecte de l'exercici anterior; increment és causat pels augments en els preus dels mòduls i per l'augment del nombre de places:

Quadre 5.4.T: Prestacions d'atenció a les persones

	Obligacions reconegudes 2004	Obligacions reconegudes 2003	Variació	
			Import	%
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció a persones disminuïdes	35.492	7.809	27.683	354,5
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció precoç	8.770	7.582	1.188	15,7
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció a la gent gran	10.254	10.035	218	2,2
Serveis socials amb mitjans aliens. Altres programes socials	149	145	4	2,6
Concerts sociosanitaris. Vida als anys	34.384	30.081	4.302	14,3
Gestió integral de serveis. Atenció a persones disminuïdes	3.898	3.632	266	7,3
Serveis diversos	7	-	7	100,0
Serveis contractats de menjador	2.551	2.421	130	5,4
Altres prestacions de serveis	2.956	2.161	795	36,8
Gestió integral de serveis	19.850	19.324	526	2,7
Gestió integral de serveis. Integració laboral	1.460	1.053	407	38,7
Gestió integral de serveis. Atenció precoç	445	413	32	7,7
Gestió integral de serveis. Atenció a la gent gran	38.983	33.727	5.257	15,6
Gestió integral de serveis. Altres programes socials	1.771	1.637	134	8,2
Treballs realitzats per altres empreses. Manteniment immobilitzat	1.023	795	228	28,7
Total	161.993	120.815	41.178	34,1

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

La Liquidació del pressupost del capítol 2 no inclou despeses realitzades en l'exercici 2004 per 529 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 2003, per 1.372 m€. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici per aquests conceptes va ser de 174.112 m€.

5.4.4.3. Transferències corrents

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2004, van ser de 382.739 m€, que representa el 58,6% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 20,3% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior. Aquest capítol és el de major volum de despesa de l'ICASS (quadre 5.4.U).

Quadre 5.4.U: Capítol 4. Transferències corrents

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2003
41 A organismes autònoms administratius	5	5	-	-	-	5	5
46 A corporacions locals	40.429	32.579	8,5	12.987	39,9	19.591	37.213
47 A empreses privades	44.110	44.110	11,5	35.371	80,2	8.739	38.834
48 A famílies i ISFL	310.084	306.046	80,0	276.134	90,2	29.912	242.052
Total	394.627	382.739	100,0	324.492	84,8	58.247	318.104

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

Del quadre anterior es desprèn que les transferències corrents s'han incrementat en 64.635 m€. 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 44.589 m€ i 26.526 m€, respectivament. En sentit contrari, s'han reduït les despeses de l'article 46 *Transferències a corporacions locals* en 4.634 m€ (quadre 5.4.S).

La Liquidació del pressupost del capítol 4 inclou despeses realitzades en l'exercici 2003 per 14.575 m€. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici per aquests conceptes va ser de 368.164 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.V: Transferències a corporacions locals

	Obligacions reconegudes 2004	Obligacions reconegudes 2003	Variació	
			Import	%
Atenció a persones	543	1.093	(550)	(50,3)
Suport a la integració laboral	591	1.159	(568)	(49,0)
Atenció precoç	669	1.012	(343)	(33,9)
Atenció a la gent gran	-	1.244	(1.244)	(100,0)
Altres programes socials	251	-	251	-
Serveis socials d'atenció primària	22.341	24.612	(2.271)	(9,2)
Drogoaddicció	101	431	(330)	(76,5)
Transport	235	-	235	-
Serveis transferits d'atenció primària	7.848	7.649	199	2,6
Transferència a Consell General de la Vall d'Aran	-	15	(15)	(100,0)
Total	32.579	37.213	(4.634)	(12,4)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

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 306.046 m€, que va suposar un increment de 63.994 m€, el 26,4%, respecte a l'import de l'exercici anterior i d'un 68% respecte a la despesa reconeguda l'exercici 2002. D'aquesta despesa, un import de 86.730 m€ correspon a *Ajuts a entitats*, i 219.315 m€ a *Ajuts a persones*.

Pel que fa als *Ajuts a entitats*, la part més important va correspondre a *Atenció a persones disminuïdes* amb 31.763 m€ i a *Suport a la integració laboral* amb 36.801 m€. Els *Ajuts a les persones* concentren la despesa en *Suport a famílies dependents* amb 92.387 m€ i en *Ajuts a l'acolliment residencial i diürn per a gent gran*, amb 97.901 m€ (quadre 5.4.W).

Quadre 5.4.W: Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre

	Obligacions reconegudes 2004	Obligacions reconegudes 2003	Variació	
			Import	%
<i>Ajuts a entitats:</i>				
Activitats associatives	3.635	4.379	(744)	(17,0)
Atenció a persones disminuïdes	31.763	44.744	(12.981)	(29,0)
Suport a la integració laboral	36.801	33.877	2.924	8,6
Atenció a la gent gran	546	615	(69)	(11,2)
Altres programes socials	1.868	1.836	31	1,7
PIRMI (Programes derivats de la renda mínima d'inserció)	368	362	6	1,7
Drogoaddicció	3.932	3.353	580	17,3
SIDA	1.508	1.059	449	42,4
Salut mental	2.363	2.276	87	3,8
Tuteles	3.947	3.021	926	30,6
<i>Ajuts a persones:</i>				
Prestacions socials. Ajudes públiques a persones disminuïdes	14.840	13.099	1.741	13,3
Formació a les famílies amb persones disminuïdes.	-	2	(2)	(100,0)
Beques menjador gent gran	89	112	(23)	(20,3)
Suport a famílies amb persones dependents	92.387	47.444	44.944	94,7
Ajuts a l'acolliment residencial i diürn per a gent gran	97.901	71.813	26.088	36,3
Ajudes a urgències socials	203	911	(708)	(77,7)
Ajudes a treballadors del mar	10	6	4	75,5
Ajut a l'acolliment residencial per a salut mental	6.639	4.435	2.204	49,7
Suport per a l'autonomia a la llar	819	250	569	227,4
Consorti a Sant Gregori	2.463	2.369	95	4,0
Reunions assistencials a vells i malalts	3.964	6.091	(2.127)	(34,9)
Total	306.046	242.052	63.993	26,4

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

5.4.4.4. *Inversions reals*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6 *Inversions reals* durant l'exercici 2004, va ser de 38.957 m€, que representa el 6,0% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 16,1% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.4.X).

Quadre 5.4.X: Capítol 6. Inversions reals

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2003
671 Edificis i altres construccions	34.264	33.449	85,9	24.466	73,1	8.982	27.976
672 Maquinària	1.430	2.608	6,7	1.552	59,5	1.056	1.823
674 Mobiliari	4.177	2.370	6,1	76	3,2	2.295	3.550
675 Equips informàtics	614	530	1,4	106	20,0	424	209
Total	40.485	38.957	100,0	26.200	67,3	12.757	33.559

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

El pressupost definitiu, de 40.485 m€, es va executar en un 96,2%. L'índex de pagaments és d'un 67,3%, per sota del de l'exercici anterior, que va ser d'un 84,2%.

El concepte *Edificis i altres construccions* inclou 31.763 m€ d'obres realitzades per GISA d'entre les quals cal destacar 24.545 m€ destinats al pla d'infraestructures per a la vellesa.

En aquest concepte pressupostari s'hi ha reconegut una despesa de 149 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 83 m€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3 *Despeses financeres*, mentre que la cancel·lació del principal, de 67 m€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9 *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 2.765 m€, dels quals, la Sindicatura considera com a despesa financera, a comptabilitzar en el capítol 3 *Despeses financeres*, 854 m€ i com a passiu financer, en el capítol 9, 1.911 m€ (vegeu apartat 5.4.12).

D'altra banda la Liquidació del pressupost del capítol 6 no inclou despeses realitzades en l'exercici 2004 per 291 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 inclou 115 m€ corresponents a l'exercici 2003. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici va ser de 39.133 m€.

L'ICASS ha presentat la comarcalització de només el 17,2% de la despesa d'inversió. D'aquesta despesa comarcalitzada es desprèn una concentració del 60,3% en les comarques del Barcelonès i del Baix Llobregat (quadre 5.4.Y).

Quadre 5.4.Y: Capítol 6. Distribució de les obligacions reconegudes per àrees funcionals i comarques

Comarques	Serveis socials	Administració general	Total	Comarcalitzat %
Alt Empordà	60	-	60	0,2
Bages	54	-	54	0,1
Baix Camp	169	-	169	0,4
Baix Llobregat	1.307	-	1.307	3,4
Baix Penedès	5	-	5	-
Barcelonès	2.201	530	2.731	7,0
Conca de Barberà	85	-	85	0,2
Les Garrigues	15	-	15	0,0
Gironès	399	-	399	1,0
Maresme	30	-	30	0,1
Montsià	31	-	31	0,1
La Noguera	1	-	1	0,0
Osona	298	-	298	0,8
Pla d'Urgell	3	-	3	-
Ribera d'Ebre	457	-	457	1,2
Segrià	41	-	41	0,1
Tarragonès	196	-	196	0,5
Terra Alta	158	-	158	0,4
Urgell	69	-	69	0,2
Vallès Occidental	546	-	546	1,4
Vallès Oriental	46	-	46	0,1
Tot comarcalitzat	6.172	530	6.702	17,2
No comarcalitzat	32.255	-	32.255	82,8
Total	38.427	530	38.957	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

5.4.4.5. *Transferències de capital*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2004 va ser de 8.940 m€, que representa l'1,4% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 20,2% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.4.Z).

Quadre 5.4.Z: Capítol 7. Transferències de capital

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2003
76 A corporacions locals	2.872	2.401	26,8	1.930	80,4	470	1.579
78 A famílies i ISFL	7.325	6.540	73,1	5.602	85,7	938	5.861
Total	10.197	8.940	100,0	7.532	84,2	1.408	7.439

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2003 i 2004.

El grau d'execució va ser d'un 87,7%, pràcticament igual al de l'exercici anterior, que havia estat d'un 84,3%. El nivell de pagament s'ha situat en el 84,2% de les obligacions reconegudes.

La distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici de 2004 s'ha concentrat íntegrament en els serveis socials. La destinació de les subvencions de capital es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.4.AA: Destinació transferències de capital

	Import
A corporacions locals:	
Atenció a persones disminuïdes (*)	212
Atenció a persones grans (*)	2.085
Supressió de barreres arquitectòniques	103
Subtotal corporacions locals	2.401
A famílies i institucions sense finalitat de lucre:	
Atenció a persones disminuïdes (*)	3.339
Atenció a persones grans (*)	2.090
Programes socials (*)	192
Supressió de barreres arquitectòniques. Ajuts institucionals	67
Supressió de barreres arquitectòniques. Ajuts individuals	853
Subtotal famílies i institucions sense finalitat de lucre	6.540
Total	8.940

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004, i informació proporcionada per l'ICASS.

Nota: (*) Corresponen a subvencions per finançar inversions de capital d'entitats de serveis socials mitjançant el pagament de préstecs concedits per l'ICF.

Les transferències de capital assenyalades en el quadre anterior amb un asterisc per import total de 7.918 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 les concedirà el 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 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.

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 manera que quedés reflectit anualment els centres que en són beneficiaris i els imports que se'ls concedeix.

L'import de les subvencions directes atorgades durant l'exercici 2004 ha estat de 299 m€.

La liquidació del pressupost del capítol 7 inclou despeses realitzades en l'exercici 2003 per 46 m€ que corresponen a *Ajuts individuals per a la supressió de barreres arquitectòniques*. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici va ser de 8.894 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 2004, va ser de 119 m€, que representa el 0,02% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un decrement d'un 9,8% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.4.AB).

Quadre 5.4.AB: Capítol 8. Variació d'actius financers

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2003
83 Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic	240	119	100,0	119	100,0	-	132
Total	240	119	100,0	119	100,0	-	132

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2003 i 2004.

Aquest capítol recull les bestretes concedides al personal.

5.4.5. Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2004

El conjunt d'ajustos que, com resultat del treball realitzat, proposa la Sindicatura de Comptes i que afecten el resultat pressupostari de l'exercici 2004 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.AC: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2004
DESPESES			
1	5.4.4.1	Quart trimestre de les assegurances socials	2.553
2	5.4.4.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)	529
6	5.4.4.4	Inversions reals	291
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	3.374

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ajustos proposats per la despesa realitzada durant l'exercici 2004 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari van ser per import de 3.374 m€. Tanmateix, la despesa realitzada durant l'exercici 2003 i comptabilitzada en el pressupost de l'exercici per manca de crèdit pressupostari va ser de 18.459 m€. Per tant, el decrement de la despesa desplaçada ha estat de 15.394 m€, és a dir un 82,0%.

Quadre 5.4.AD: Despesa traspasada exercicis 2002, 2003 i 2004

Capítol	Operació pendent de comptabilitzar	Traspasat del 2002 al 2003	Traspasat del 2003 al 2004	Previsió traspàs 2004-2005
1	Quotes seguretat social	2.162	2.351	2.553
2	Despesa de béns corrents i serveis	1.267	1.372	529
4	Transferències corrents	-	14.575	-
6	Inversions reals	-	115	291
7	Transferències de capital	-	46	-
		3.429	18.459	3.374

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda dels comptes generals

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 25.048 m€, produït per un superàvit de 25.051 m€ per les operacions no financeres i un resultat negatiu de 4 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 positiu per 21.675 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.AE: Resultat pressupostari

	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
Operacions corrents				
Drets liquidats	627.794		627.794	
Obligacions reconegudes	604.773		607.855	
Liquidació d'operacions corrents		23.021		19.939
Operacions de capital				
Drets liquidats	49.928		49.928	
Obligacions reconegudes	47.897		48.188	
Liquidació d'operacions de capital		2.031		1.740
LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS NO FINANCERES		25.052		21.679
Actius financers				
Drets liquidats	115		115	
Obligacions reconegudes	119		119	
Liquidació d'actius financers		(3)		(3)
Passius financers				
Drets liquidats				
Obligacions reconegudes				
Liquidació de passius financers				
LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS FINANCERES		(3)		(3)
TOTAL DRETS LIQUIDATS	677.838		677.838	
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	652.789		656.162	
TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST		25.048		21.675

Despeses any 2003 comptabilitzades l'any 2004			18.459
Saldo net de les operacions de l'exercici 2004			40.134

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i elaboració pròpia.

El quadre anterior reflecteix un Resultat pressupostari de l'ICASS de l'exercici 2004 positiu de 21.675 m€. Cal dir, però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 18.459 m€, que corresponen a despeses de l'any 2003 comptabilitzades l'any 2004. Així, doncs, el saldo net de les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2004 és de 40.134 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 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-ne el reconeixement.

5.4.7. Liquidació per funcions

La Liquidació del pressupost de despeses de l'ICASS de l'exercici 2004, 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.AF: Liquidació del pressupost per funcions

Despeses	Pressup. inicial	Estr. %	Modif. + (-)	Pressup. definitiu	Estr. %	Obligac. reconeg.	Estr. %	Exec. %	Obligac. pagades	Pag. %
3132 Serveis socials	613.175	97,1	46.783	659.958	97,5	636.500	97,5	96,4	533.680	83,8
3131 Pensions assistencials	3.954	0,6	47	4.001	0,6	3.966	0,6	99,1	3.966	100,0
3166 Administració general	14.208	2,2	(1.171)	13.037	1,9	12.323	1,9	94,6	9.699	78,7
Total	631.337	100,0	45.659	676.996	100,0	652.789	100,0	96,4	547.345	83,8

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

D'aquesta liquidació pressupostària es desprèn que els serveis socials suposen el 97,5% del total de la despesa de l'ICASS, mentre que les pensions assistencials i l'administració general tan sols suposen un 0,6% i un 1,9% 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 2004, 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.AG: Estructura funcional de les obligacions reconegudes

CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	Serveis socials	Pensions assistencials	Administració general	Total	
				Import	%
1 PERSONAL	41.730		5.123	47.079	7,2
Retribucions	33.488		4.273	38.003	5,8
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	8.242		850	9.076	1,4
2 BÉNS I SERVEIS	168.627	2	9.463	174.955	26,8
Serveis socials amb mitjans aliens	89.049			89.049	13,6
Gestió integral de serveis	72.945			76.770	11,8
Altres	6.633	2	9.463	9.136	1,4
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	378.775	3.964		382.739	58,6
A organismes autònoms administratius	5			5	-
A corporacions locals	32.579			32.579	5,0
A empreses privades	44.110			44.110	6,7
A famílies i ISFL	302.082	3.964		306.046	46,9
Operacions corrents	589.132	3.966	14.586	604.773	92,6
6 INVERSIONS REALS	38.427		209	38.957	6,0
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	8.940			8.940	1,4
A corporacions locals	2.401			2.401	0,4
A famílies i ISFL	6.540			6.540	1,0
Operacions de capital	47.368		209	47.897	7,3
OPERACIONS NO FINANCERES	636.500	3.966	14.795	652.671	100,0
8 ACTIUS FINANCERS			132	119	-
OPERACIONS FINANCERES			132	119	-
Total	636.500	3.966	14.927	652.789	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

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 2004 era de 59.198 m€. L'exercici de procedència i l'evolució durant l'exercici 2004 d'aquests valors pendents de cobrament es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.AH: Valors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2004 procedents d'exercicis anteriors

	2003	Total pendent de cobrament el 1.1.2004	Cobraments exercici 2004	Anul·lacions exercici 2004	Pendent de cobrament el 31.12.2004
Transferències serveis sanitaris	43	43	-	-	43
Departament de Benestar	59.155	59.155	59.155	-	-
Total	59.198	59.198	59.155	-	43

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

La totalitat dels imports pendents de cobrament a 1 de gener de 2004 provenien de l'exercici anterior.

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercici tancats era de 76.330 m€. La situació a inici de

l'exercici i l'evolució dels valors pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2004 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AI: Valors pendents de pagament a 31 de desembre de 2004 procedents d'exercicis anteriors al 2004

	Pendent de Pagament a 1.1.2004	Anul·lacions de l'exercici 2004	Pagaments de l'exercici 2004	Pendent de pagament a 31.12.2004
De l'exercici 2001	46	-	-	46
De l'exercici 2002	33	-	1	32
De l'exercici 2003	76.250	-	76.249	1
Total	76.330	-	76.250	79

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

5.4.9. Compte de tresoreria

El Compte de tresoreria de l'exercici 2004 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.AJ: Moviments i situació de la tresoreria a 31 de desembre de 2004

COBRAMENTS:			
Pressupostaris:		623.698	
Exercici corrent	564.544		
Exercicis tancats	59.155		
Operacions de la tresoreria		774.869	
SUMA DE COBRAMENTS			1.398.567
PAGAMENTS:			
Pressupostaris:		623.596	
Exercici corrent	547.345		
Exercicis tancats	76.250		
Operacions de la tresoreria		774.914	
SUMA DE PAGAMENTS			1.398.510
MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA			58
SALDO A 1.1.2004			112
SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.2004			170

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

La composició de la tresoreria a la fi dels exercicis 2004 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.AK: Arqueig de caixa

	Saldo a 31.12.2004	Saldo a 31.12.2003	Variació
Caixes d'estalvi	170	112	58
Total	170	112	58

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 2004. 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 2004, i el saldo final de l'exercici, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AL: Operacions deutores de la Tresoreria

Comptes deutors	Saldo a 31.12.2003	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2004
		Cobraments	Pagaments		
Fons de maniobra	169	8	2	(6)	163
Habilitat deutor per IRPF	-	1	1	-	-
Total comptes deutors	169	8	2	(6)	163

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

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 2004, i el saldo final de l'exercici, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AM: Operacions creditores de la tresoreria

Comptes creditors	Saldo a 31.12.2003	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2004
		Cobraments	Pagaments		
Creditors diversos	42	5	4	1	43
Embargaments i retencions judicials	21	90	90	-	21
Retrocessions d'entitats financeres	267	208	138	70	337
Quota sindical	1	11	13	(2)	(1)
Ingressos pendents d'aplicació	55	594.633	594.633	-	55
Aportació al patrimoni cultural	1	-	-	-	1
Bestretes rebudes del SCS a l'ICASS	14.002	-	-	-	14.002
Moviment de fons	-	147.908	147.908	-	-
IRPF	(481)	4.581	4.425	156	(325)
Impost sobre no residents	-	1	-	1	1
Quotes Seguretat Social	836	11.383	11.660	(277)	559
MUFACE (fons general)	-	-	-	-	-
Fiances definitives en metàl·lic	4	-	-	-	4
Dipòsits efectius comptes restringits	1	-	-	-	1
Total comptes creditors	14.747	758.820	758.871	(51)	14.696
Aplicació dels comptes restringits	16	16.041	16.041	-	16

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

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 2004 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).

Tal com hem indicat en l'apartat 5.2.11.1, convindria que seguint les directrius de la Intervenció General es resolgués el saldo d'aquest compte, ja sigui mitjançant la liquidació del deute per part de l'ICASS, o per la cancel·lació en formalització amb càrrec i abonament, respectivament, al compte de resultats extraordinaris del SCS i de l'ICASS

El saldo negatiu del compte *IRPF* es va produir a l'inici de la posada en funcionament, l'exercici 2002, del sistema GECAT. El saldo de les retencions practicades, el darrer trimestre de l'exercici 2001, a les nòmines del personal de l'anterior secció pressupostària 41 va quedar pendent de traspasar a aquest compte. La regularització d'aquesta operació restava, a 31 de desembre de 2004, pendent de realitzar-se

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 2004, que resta pendent d'abonar a la Tresoreria de la Seguretat Social.

Pel que fa al deute amb la Tresoreria General de la Seguretat Social, cada mes es realitzen pagaments iguals per 914 m€, excepte el mes de març que es regularitza l'any anterior. L'import dels pagaments s'acorda a l'inici de cada any. S'admet un diferiment en el pagament de dos mesos. La regularització pagada durant l'exercici 2004 corresponent al 2003 es realitza durant el primer trimestre de l'any, durant l'exercici 2004 es van pagar 691 m€ corresponents a quotes de l'exercici 2003. Aquest sistema de pagament es basa en el conveni existent entre la Generalitat de Catalunya i la Tresoreria General de la Seguretat Social de 18 de maig de 1999.

5.4.11. Romanent de tresoreria

El saldo del Romanent de tresoreria de l'ICASS a 31 de desembre de 2004, segons la informació retuda per la Intervenció General, era negatiu de 6.565 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, manquen 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.AN: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2004
DESPESES			
1	5.4.4.1	Quart trimestre de les assegurances socials	2.553
2	5.4.4.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)	529
6	5.4.4.4	Inversions reals	291
Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura			3.374

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 *Creditors pendents de pagament* de l'Estat del romanent de tresoreria, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AO: Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2004

Estat del romanent de tresoreria 31.12.04	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
1. Deutors pendents de cobrament:		113.500		113.500
del pressupost corrent	113.294		113.294	
de pressupostos tancats	43		43	
d'operacions extrapressupostàries	163		163	
2. Creditors pendents de pagament:		(120.235)		(123.609)
del pressupost corrent	(105.444)		(108.818)	
de pressupostos tancats	(79)		(79)	
d'operacions extrapressupostàries	(14.712)		(14.712)	
3. Fons líquids de tresoreria		170		170
Romanent de tresoreria a 31.12.2004		(6.565)		(9.939)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i ajustos de la Sindicatura.

El dèficit acumulat per l'ICASS a 31 de desembre del 2004, segons les dades del Compte general retut per la Intervenció era de 6.565 m€. Tanmateix, com a resultat de les modificacions proposades per la Sindicatura, el Romanent de tresoreria total seria negatiu de 9.939 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 2004, que s'obtidrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat, que no ha estat facilitat a la Sindicatura.

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.AP: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs

	2005	2006	2007	2008	Total
Capítol 2	359	359	359	356	1.434
Capítol 4	50.271	10	-	-	50.282
Capítol 6	21.094	19.473	5.765	5.837	52.170
Capítol 7	9.372	6.745	4.893	4.592	25.603
Total	81.097	26.588	11.018	10.785	129.488

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

En el capítol 4 s'inclouen 50.271 m€ corresponents a la revisió realitzada de l'Acord de govern de data 16 de novembre de 2004, en funció de la imputació d'obres que s'han anat produint al llarg de l'exercici 2004. L'import de l'acord de govern és de 71.482 m€. Les modificacions realitzades en els compromisos de despesa futurs de l'ICASS es basen en projeccions. Per tant l'import que s'hauria de reflectir és de 71.482 m€

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 302 m€ hauria d'estar comptabilitzada en el capítol 3 *Despeses financeres*, mentre que la part de la pensió que correspon al deute principal, 296 m€ s'hauria de comptabilitzar en el capítol 9 *Passius financers*. A 31 de desembre de 2004 resta pendent despesa compromesa fins a l'any 2023, 1.911 m€ per la part de capital, i 854 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 2008 que, d'acord amb els Acords de govern, estan compromesos fins a l'any 2023 per un import de 10.723 m€.

Tenint en compte aquests fets, l'Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs és el següent:

Quadre 5.4.AQ: Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs revisat

Capítols	2005	2006	2007	2008	2009 i següents	Total exercicis futurs fins a l'any 2023	%
Capítol 2	359	359	359	356	4.262	5.695	3,5
Capítol 3	80	77	74	71	553	855	0,5
Capítol 4	71.482	-	-	-	-	71.482	44,3
Capítol 6	20.945	19.324	5.615	5.687	-	51.571	32,0
Capítol 7	9.372	6.745	4.893	4.592	4.293	29.895	18,5
Capítol 9	69	72	76	79	1.615	1.911	1,2
Total	102.307	26.577	11.017	10.785	10.723	161.409	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i dades facilitades pel SCS.

Per tant, l'ICASS ha de fer front durant el període 2004 a 2023 a una despesa total de 161.409 m€. La part més important d'aquests compromisos es concentra en els anys 2005 i 2006, i correspon a convenis amb entitats que gestionen serveis socials d'atenció especialitzada.

D'aquest total de compromisos futurs, 121.144 m€ han estat compromesos durant l'any 2004.

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 2004 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 hauria d'incloure 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 anterior va ser el primer en què la Intervenció General presentava el Balanç de Situació i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICASS. Per tant, a 31 de desembre de 2004 hi ha un balanç comparatiu amb el de l'exercici anterior.

A continuació es transcriu el Balanç de situació a 1 de gener i a 31 de desembre de 2004, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

Quadre 5.4.AR: Balanç de situació a 31 de desembre de 2004 i a 31 de desembre de 2003

	ACTIU	2004	2003	Variació	%
	A) IMMOBILITZAT	167.101	140.916	26.184	18,6
	I. Immobilitzat immaterial	-	-	-	-
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-
212	2. Propietat industrial	-	-	-	-
214	3. Drets de traspàs	-	-	-	-
215	4. Aplicacions informàtiques	-	-	-	-
216	5. Propietat intel·lectual	-	-	-	-
217	6. Drets sobre béns en règim arrendament financer	-	-	-	-
218	7. Drets sobre inversions gestionades per altres	-	-	-	-
219	8. Altre immobilitzat immaterial	-	-	-	-
(281)	9. Amortitzacions	-	-	-	-
	II. Immobilitat material	167.101	140.916	26.184	18,6
220, 221	1. Terrenys i construccions	175.931	151.901	24.030	15,8
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	5.519	2.739	2.780	101,5
224, 225, 226	3. Utillatge i mobiliari	9.160	6.626	2.534	38,2
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	920	391	529	135,4
(282)	5. Amortitzacions	(24.430)	(20.741)	(3.689)	17,8
(292)	6. Provisions	-	-	-	-
	III. Inversions financeres permanents	-	-	-	-
254	1. Crèdits a llarg termini	-	-	-	-
26	2. Fiances i dipòsits constituïts llarg termini	-	-	-	-
(295)	3. Provisions	-	-	-	-
27	B) DESP. DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	-	-	-	-
	C) ACTIU CIRCULANT	114.137	59.959	54.178	90,4
	I. Existències	450	467	(17)	(3,6)
33	1. Existències en medicaments	-	-	-	-
33	2. Existències en material sanitari	55	51	4	8,2
34	3. Existències en prod. mantenim. i serv. gen.	395	416	(21)	(5,1)
35	4. Material d'activitats integració sociolaboral	-	-	-	-
36	5. Subproductes i residus	-	-	-	-
(39)	6. Provisió per depreciació existències	-	-	-	-
	II. Deutors	113.501	59.367	54.134	91,2
43	1. Deutors pressupostaris	113.338	59.198	54.140	91,4
44	2. Deutors no pressupostaris	25	25	-	-
470, 471, 472	3. Administracions públiques	-	-	-	-
555, 558	4. Altres deutors	138	144	(6)	(4,0)
(490)	5. Provisions per insolvències	-	-	-	-
54	III. Inversions financeres temporals	17	13	3	26,3
544	1. Crèdits a curt termini	17	13	3	26,3
565,566	2. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-	-	-
(598)	3. Provisió per insolvències crèdit a curt termini	-	-	-	-
57	IV. Tresoreria	170	112	58	51,8
480, 580	V. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	281.237	200.875	80.363	40,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

	PASSIU	2004	2003	Variació	%
	A) FONS PROPIS	152.935	69.553	83.382	119,9
	I. Patrimoni	202.978	163.946	39.031	23,8
100	1. Patrimoni	116.787	77.755	39.031	50,2
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	86.191	86.191	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-	-	-
11	II. Reserves	-	-	-	-
	III. Resultats exercicis anteriors	(94.393)	(66.128)	(28.265)	42,7
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	4.363	(4.363)	(100,0)
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(94.393)	(70.491)	(23.902)	33,9
129	IV. Resultats de l'exercici	44.350	(28.265)	72.615	(256,9)
13	B) INGRESSOS A DISTRIB. DIVERSOS EXERCICIS	7.630	7.946	(316)	(4,0)
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	-	-	-	-
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	(43.076)	(15.940)	(27.137)	170,2
	I. Deutes a llarg termini	(43.076)	(15.940)	(27.137)	170,2
209	1. Altres deutes	(43.076)	(15.940)	(27.137)	170,2
180, 185	3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-	-
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	163.749	139.315	24.434	17,5
	I. Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-	-
520	1. Préstecs i altres deutes	-	-	-	-
526	2. Deutes per interessos	-	-	-	-
	II. Creditors	163.749	139.315	24.434	17,5
40	1. Creditors pressupostaris	106.701	99.939	6.762	6,8
	a) De pressupost corrent				
4000	a1) Personal	105.444	76.250	29.194	38,3
4001, 4009	a2) Proveïdors	-	-	-	-
4002, 4009	a3) Proveïdors d'immobilitzats	-	-	-	-
4003, 4009	a4) Creditors diversos	-	-	-	-
4004, 4009	a5) Proveïdors de serveis	-	-	-	-
4005, 4009	a6) Creditors per transferències i sub. corrents	-	-	-	-
4006, 4009	a7) Creditors per transferències i sub. de capital	-	-	-	-
4007, 4009	a8) Creditors per prestacions	-	-	-	-
401	b) De pressupostos tancats	79	79	-	(0,5)
408	c) Per devolució d'ingressos	-	-	-	-
409	d) Per operacions pendents aplicar a pressupost	1.177	23.610	(22.432)	(95,0)
41	2. Creditors no pressupostaris	42.736	24.965	17.770	71,2
475, 476, 477	3. Administracions públiques	236	333	(98)	(29,3)
521, 523, 527, 554, 559	4. Altres creditors	14.057	14.057	-	-
560, 561	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	20	20	-	-
485, 585	III. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	281.237	200.875	80.363	40,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

A continuació detallem la composició de les partides més significatives del balanç de situació de l'ICASS a 31 de desembre de 2004 i dels moviments produïts durant el present exercici:

Immobilitzat material

Per a la comptabilització del valor dels terrenys i construccions de l'immobilitzat es va crear, l'octubre de 2002, un grup de treball, tal com s'ha indicat a l'apartat 5.3.11.1 anterior, en el qual van participar representants de les tres entitats de l'entorn sanitari i social: Servei Català de la Salut, Institut Català de la Salut i Institut Català d'Assistència i Serveis Socials. El resultat d'aquest grup de treball va ser l'elaboració d'un informe on s'establien els criteris per a la comptabilització dels béns patrimonials. Els criteris esmentats són els següents :

- 1) Si es disposava del valor d'adquisició, es va utilitzar aquest. Si no es podia aplicar, s'utilitzava el valor cadastral de la construcció en cas d'obra nova i, a manca dels imports anteriors, s'utilitzava el valor de la construcció.
- 2) Quant al període de temps per calcular l'amortització acumulada, es van comparar tots els anys dels quals es disposava d'informació i es va considerar el més antic com a base de càlcul.

Aquest informe detalla els imports que s'haurien d'activar amb les corresponents contrapartides i remet als annexos del mateix informe per detallar com s'haurien de realitzar aquests assentaments. Els annexos de l'informe no quadren amb els imports que s'esmenten al principi. Per tant hi ha dues valoracions per als comptes de terrenys i construccions de l'immobilitzat així com per la seva contrapartida.

No obstant això, en el moment de realitzar l'assentament d'obertura de la comptabilitat patrimonial l'ICASS va comptabilitzar només, l'impost dels immobles dels que tenien suficients dades per a fer la valoració.

Tanmateix, s'ha intentat verificar les xifres del Balanç de situació a 31 de desembre de 2004 mitjançant la documentació extracomptable que suporta els moviments i saldos de l'exercici, però aquesta documentació no quadra amb els imports del Balanç de situació.

Patrimoni

El compte *100 Patrimoni* a 31 de desembre de 2004 presentava un saldo de 202.978 m€. Durant l'exercici fiscalitzat l'increment de saldo d'aquest compte va ser de 39.031 m€.

L'increment de capital respecte de l'exercici anterior es correspon amb la part de les transferències de capital del Departament de Benestar i Família que s'han destinat a finançar les inversions reals de l'ICASS.

Tanmateix, d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública, aquestes transferències s'haurien de comptabilitzar en el compte 130 *Subvencions de capital del sector públic* per traspassar-les, amb posterioritat, al compte de resultats.

Resultats d'exercicis anteriors

El saldo net dels comptes de resultats positius i negatius d'exercicis anteriors és a 31 de desembre de 2004, negatiu de 94.393 m€. Aquest saldo inclou de l'acumulació de resultats produïts fins a 31 de desembre de 2004.

Resultat de l'exercici

El resultat de la comptabilitat patrimonial de l'exercici 2004 ha estat de 44.350 m€ positius. Aquest import ha estat conciliat amb el resultat pressupostari retut a 31 de desembre de 2004, que ha estat de 25.048 m€ positius. La conciliació entre el resultat pressupostari i el patrimonial es mostra en l'epígraf 5.4.13.2

Ingressos a distribuir en diversos exercicis

D'acord amb el Pla general de comptabilitat pública en aquest compte s'hi haurien d'haver enregistrat les subvencions de capital rebudes. Tanmateix, la documentació suport que s'ha facilitat a la Sindicatura no quadra amb el saldo del compte.

Creditors a llarg termini

El saldo del compte 209 *Acomptes per infraestructures i béns destinats a l'ús general* representa el valor de totes aquelles obres que s'han anat pagant i encara no han estat finalitzades.

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.

Creditors pressupostaris

El compte de creditors pressupostaris a 31 de desembre de 2004 recull 105.444 m€, que corresponen a l'import de les obligacions pressupostàries de

l'exercici que a aquella data restaven pendents de pagament. En el Balanç de situació facilitat per la Intervenció General, aquestes obligacions pendents es presenten sota l'epígraf *4000 Personal* quan correspon a altres conceptes diferents.

Igualment hi ha 1.177 m€ corresponents a operacions pendents d'aplicar a pressupost. Es tracta de periodificacions que s'han realitzat a la comptabilitat patrimonial però que s'imputaran en el pressupost del 2005 per tractar-se d'estimacions. No obstant això, no s'ha comptabilitzat en aquest compte l'import de les obligacions no reconegudes per manca de pressupost, de 3.374 m€.

Creditors no pressupostaris

L'import del compte *Creditors no pressupostaris* de 42.736 m€ està format principalment per l'import de l'obra encarregada i executada per GISA la certificació d'obra de la qual encara no s'ha presentat, segons informació facilitada per la mateixa GISA.

Administracions públiques

En l'epígraf *Administracions públiques* de 236 m€, hi ha comptabilitzades les retencions practicades per l'Impost sobre la renda de les persones físiques amb un saldo deutor de 324 m€, i el deute amb la Tresoreria General de la Seguretat Social, amb un saldo creditor de 559 m€ (vegeu apartat 5.4.10.2).

Altres creditors

En l'epígraf *Altres creditors* hi ha comptabilitzat l'import de la bestreta concedida pel Servei Català de la Salut a l'ICASS amb anterioritat a l'exercici 2002, de 14.002 m€ (vegeu apartat 5.4.10.2).

5.4.13.2. *Compte del resultat economicopatrimonial*

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICASS per a l'exercici 2004 presenta una pèrdua de 44.350 m€. Aquest resultat és fruit de les anotacions pels ingressos i les despeses que s'han 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.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2004, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit les diferències entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

Quadre 5.4. AS: Compte de resultats a 31 de desembre de 2004 i a 31 de desembre de 2003

		2004	2003	Variació	%
	A) DESPESES				
71	1. REDUCCIÓ EXISTÈNCIES PRODUCTES ACABATS	-	-	-	-
	2. APROVISIONAMENTS	166.702	130.234	36.468	28,0
600, (608), (609)	a) Compres de serveis	88.098	56.806	31.292	55,1
6033, (608), (609)	c) Compres de medicaments	21	(112)	133	(118,7)
6031, (608), (609)	c) Compres de material sanitari	465	409	56	13,8
604, 614, (608), (609)	d) Compres de productes hotel·leria i manteniment	75.396	70.488	4.907	7,0
605, 615, (608), (609)	e) Compres material activitats sociolaboral	2.667	2.602	65	2,5
607	f) Altres despeses externes	55	40	15	36,2
	3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA I FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I PRESTACIONS SOCIALS	58.113	54.790	3.322	6,1
	a) Despeses de personal	47.077	43.948	3.129	7,1
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	38.003	35.142	2.861	8,1
642	a2) <i>Càrregues socials</i>	9.074	8.805	268	3,0
644, 645	b) Prestacions socials	833	837	(4)	(0,6)
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat i fons de provisió	3.689	3.083	606	19,6
66	c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	3.689	3.083	606	19,6
692, (792)	c2) <i>Variació de provisió per obres i reparacions</i>	-	-	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	-	-	-	-
	d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	-	-	-	-
675, 694, (794)	d2) <i>Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	-	-	-	-
	e) Altres despeses de gestió	6.514	6.921	(407)	(5,9)
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	5.924	6.402	(477)	(7,5)
63	e2) <i>Tributs</i>	590	520	70	13,5
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	-	-	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	-	-	-	-
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	-	-	-	-
667	f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	-	-	-	-
697, 699, (797), (799)	g) Variació provisions inversions financeres	-	-	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-	-	-
650	4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	369.699	347.523	22.176	6,4
651	a) <i>Transferències corrents</i>	7.852	8.912	(1.060)	(11,9)
652	b) <i>Subvencions corrents</i>	352.522	321.501	31.021	9,6
655	c) <i>Transferències de capital</i>	3.964	6.091	(2.127)	(34,9)
656	d) <i>Subvencions de capital</i>	-	-	-	-
	h) <i>Prestacions socials</i>	5.361	11.019	(5.658)	(51,3)
	5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	-	-	-	-
670, 671	a) <i>Pèrdues procedents de d'immobilitzat</i>	-	-	-	-
674	b) <i>Pèrdues per operacions d'endeutament</i>	-	-	-	-
678	c) <i>Despeses extraordinàries</i>	-	-	-	-
679	d) <i>Despeses i pèrdues d'altres exercicis</i>	-	-	-	-
	ESTALVI				
	TOTAL GENERAL	594.514	532.507	62.007	11,6

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

		2004	2003	Variació	%
	B) INGRESSOS				
	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	502	574	(72)	(12,5)
701, 703	a) Vendes	-	-	-	-
705	b) Prestacions de serveis	502	574	(72)	(12,5)
71	2. AUGMENT D'EXISTÈNCIES EN PRODUCTES ACABATS	-	-	-	-
74	3. TAXES I PREUS PÚBLICS	44.577	38.550	6.027	15,6
				0	
	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	580	732	(153)	(20,8)
773	a) Reintegraments	404	447	(43)	(9,5)
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	-	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	28	67	(39)	(58,4)
775, 776, 777	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	28	67	(39)	(58,4)
790	c2) <i>Excés de provisions de riscos</i>	-	-	-	-
765, 769	d) Altres interessos i ingressos assimilats	148	219	(71)	(32,5)
768	e) Diferències positives de canvi	-	-	-	-
	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	592.924	464.211	128.713	27,7
750	a) Transferències corrents	582.135	464.211	117.924	25,4
751	b) Subvencions corrents	-	-	-	-
755	c) Transferències de capital	10.788	-	10.788	100,0
	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	282	173	108	62,4
770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-	-	-
772	b) Subvencions capital traspasades a resultats	173	173	-	-
774	c) Beneficis per operacions endeutament	-	-	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	108	-	108	100,0
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	-	-	-	-
	DESESTALVI	(44.350)	28.265	(72.615)	(256,9)
	TOTAL GENERAL	594.514	532.507	62.007	11,6

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004.

A continuació adjuntem el quadre de conciliació del resultat economico-patrimonial amb el resultat pressupostari.

Quadre 5.4.AT: Conciliació del resultat economicopatrimonial amb el Resultat pressupostari

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.04, superàvit	677.838	652.789	25.048
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
• Capítol 7 Transferències de capital	(49.820)		
• Capítol 8 Variació d'actius financers	(115)		
• Capítol 6 Inversions reals		(38.957)	
• Capítol 8 Variació d'actius financers		(119)	
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
• Variació d'existències		17	
• Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions		3.689	
• Transferències de capital imputades a resultat patrimonial	10.788		
• Serveis bancaris			
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI	638.691	617.419	21.272
Resultats extraordinaris			173
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat al seu meritament			22.905
RESULTAT DE L'EXERCICI			44.350

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import de 22.905 m€ es correspon amb la variació neta del compte 409 *Operacions pendents* d'aplicar a pressupost. El saldo a inicial d'aquest compte era de 23.610, m€ dels quals 23.494 m€ corresponien a partides de despesa i 116 m€ a immobilitzat material, que es van meritament durant l'exercici 2003 i, com a tal, es van imputar en la comptabilitat patrimonial. En la comptabilitat pressupostària aquests imports han estat reconeguts durant l'exercici 2004. Pel que fa al saldo del compte 409 a final de l'exercici, de 1.177 m€, 589 m€ corresponen a despesa i 588 m€ corresponen a l'immobilitzat material.

L'import a conciliar, de 22.905 m€, es correspon amb la diferència neta de la part del saldo a l'inici i final de l'exercici del compte 409, que correspon exclusivament a despesa.

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 2004 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, o perquè s'hi 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 11.790 m€, i per crèdits ampliables per 222.262 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) Generacions de crèdit per majors ingressos

El SCS va tramitar generacions de crèdits per majors ingressos, per 11.126 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).

Per altra banda el SCS va realitzar un pagament abans que l'ingrés es materialitzés, per import de 2.000 m€; d'aquesta manera es va incomplir l'article 6.3 de la Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat per al 2004 (vegeu 5.2.2.2).

Pressupost d'ingressos

3) Criteri de comptabilització de determinats ingressos

En la Liquidació del capítol 6 *Alienació d'inversions reals* del pressupost d'ingressos s'ha comptabilitzat un ingrés negatiu per import de 1.886 m€ corresponent al pagament de l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats per la constitució del cens emfitèutic per revessejat del Parc Sanitari Pere Virgili, constituït durant l'any 2003. Aquest pagament s'ha comptabilitzat incorrectament, ja que es tracta d'una despesa que s'hauria d'haver comptabilitzat en el pressupost de despeses (vegeu 5.2.4.4).

4) Ingressos realitzats i no comptabilitzats

En la Liquidació del pressupost de l'exercici manca per comptabilitzar en el capítol 9 *Variació de passius financers*, l'ingrés per la constitució d'un cens emfitèutic del Centre d'Assistència Primària de Valldoreix per 3.070 m€. Els fons obtinguts es van utilitzar per a l'adquisició de l'edifici sanitari destinat al Centre d'Assistència Primària de Valldoreix, per 3.013 m€ (vegeu apartat 5.2.4.7).

Pressupost de despeses**5) Criteri de comptabilització de determinades despeses**

En la Liquidació del pressupost de despeses del SCS hi ha despeses comptabilitzades en capítols diferents dels de la seva pròpia naturalesa. Aquest fet implica que es van destinar dotacions de crèdit a una finalitat, que no era 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 quadre³ següent:

Quadre 5.5.A: Reclassificacions de determinades despeses del SCS

Apartat de l'informe	Concepte	Import	Capítol on s'ha enregistrat	Capítol on s'hauria d'haver enregistrat
5.2.5.2	ITPAJD del CAP Valldoreix	64	2	6
5.2.5.5	Preu del cens (pensions anuals dels censos emfitèutics)	8.040	6	9
5.2.5.5	Despeses financeres dels censos emfitèutics	12.861	6	3
5.2.5.5	Aportació al Consorci Sanitari de Barcelona	1.803	6	7 i 4
5.2.5.5	Aportació a l'Institut d'Oncologia de Catalunya	393	6	7 i 4

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia

6) Despesa realitzada i no comptabilitzada

La Liquidació dels pressupostos del SCS no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2004, per manca de crèdit pressupostari suficient, ja que la despesa compromesa durant la vigència del pressupost va sobrepassar el límit disponible de les dotacions dels crèdits.

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.

3. El quadre 5.5.A ha estat modificat arrel de les al·legacions presentades. S'ha suprimit el concepte següent: "Aportació a l'ICF per a cobrir l'aval a l'Hospital General de Catalunya per import de 2.619 M€".

El detall de la despesa realitzada i no comptabilitzada, per 1.580.299 m€, és el següent:

Quadre 5.5.B: Despesa realitzada i no comptabilitzada en el pressupost del SCS

Capítol de despeses	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2004
		<i>Despeses de gestió ordinària i funcionament:</i>	
1	5.2.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre	1.142
1	5.2.5.1	Incentius del personal directiu corresponents a l'exercici 2004 imputats en l'exercici 2005	65
2	5.2.5.2	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de juny a desembre	1.399.098
2	5.2.5.2	Despeses de funcionament	195
4	5.2.5.4.a	Despeses de farmàcia dels mesos d'octubre a desembre	168.318
4	5.2.5.4.a	Medicació estrangera	40
4	5.2.5.4.b	Despeses de pròtesis dels mesos d'octubre a desembre	5.103
4	5.2.5.4.c	Indemnitzacions per desplaçaments	3.303
4	5.2.5.4.d	Rescabaments de despeses	22
		Subtotal despeses de gestió ordinària i funcionament	1.577.286
		<i>Despeses per inversions reals:</i>	
6	5.2.4.4	Adquisició del CAP de Valldoreix	3.013
		Subtotal despeses	3.013
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	1.580.299

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Resultat pressupostari

7) 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 2004 és d'un dèficit de 213.402 m€.

Des d'un punt de vista econòmic el saldo net de les operacions corresponents a l'exercici 2004 va ser d'un superàvit de 17.417 m€. Aquest saldo inclou la consideració que en el total de les obligacions reconegudes de l'exercici 2004 es van comptabilitzar despeses meritades l'exercici 2003 per import de 1.808.048 m€ i que, per altre part, no van ser comptabilitzades despeses realitzades durant l'exercici 2004 per import de 1.580.299 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 1.790.631 m€ (vegeu apartat 5.2.7).

Pel que fa a les operacions corrents, el resultat parcial és deficitari, de 1.801.293 m€, compensat, en part, pels estalvis en les operacions de capital, de 7.317 m€, i pels resultats positius de les operacions financeres, de 3.345 m€. Aquests imports incorporen els ajustos proposats per la Sindicatura de Comptes. 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**8) Creditors no pressupostaris**

L'import del saldo del compte *Quotes de Seguretat Social* agregat del SCS i de l'ICS, de 33.009 m€, és superior a l'import de les retencions per la quota obrera efectuades en la nòmina dels mesos d'octubre, novembre i desembre de 2004 i de la regularització del conjunt de les quotes satisfetes durant l'exercici. Ni el SCS, ni el Departament d'Economia i Finances han sabut explicar l'origen d'aquest saldo.

9) Romanent de tresoreria (SCS – ICS agregat)

L'estat agregat del Romanent de tresoreria, a 31 de desembre de 2004, del SCS i de l'ICS presenta un dèficit de liquiditat a curt termini de 429.154 m€. Tanmateix, de les observacions fetes al llarg 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 2.155.669 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.

10) Compte general del deute públic*Endeutament a llarg termini*

El Compte general del deute públic del SCS, a 31 de desembre de 2004, no presenta endeutament a llarg termini, a causa que durant l'exercici 2004 la totalitat del deute ha estat assumit per la Generalitat en virtut de l'article 30.2 de la Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos segons el qual tota la despesa financera queda centralitzada en la Generalitat.

No obstant això, ni el Compte general del deute públic del SCS, a 31 de setembre de 2004, ni l'endeutament assumit per la Generalitat inclouen les pensions pendents de satisfer dels onze censos emfitèutics que el SCS tenia constituïts per 371.497 m€ (vegeu apartats 5.2.5.5 i 5.2.13.1).

Endeutament a curt termini

El Compte general del deute públic del SCS no presenta endeutament a curt termini a causa que la totalitat del deute ha estat assumit per la Generalitat en virtut de l'article 30.2 de la Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos segons el qual tota la despesa financera queda centralitzada en la Generalitat.

No obstant això, ni el Compte general del deute públic del SCS ni l'endeutament assumit per la Generalitat inclouen, com a endeutament viu, a 31 de desembre de 2004, 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 372.124 m€ (vegeu apartat 5.2.13.2) ni tampoc els contractes de pagament per compte de tercers que al tancament de l'exercici estaven pendents de cancel·lar de 896.527 m€ (vegeu apartat 5.2.13.2). Per tant el total de l'endeutament a curt termini pendent d'enregistrar en aquest compte, a 31 de desembre de 2004, és de 1.268.651 m€.

11) 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 355 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 i 371.497 m€ pel deute per la constitució dels onze 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 2.786.282 m€.

Comptes anuals

12) Balanç de situació

Durant l'exercici 2004 el SCS ha realitzat diversos ajustos i reclassificacions dels imports dels comptes del grup 2 *Immobilitzat* per tal d'ajustar els valors d'aquests comptes a la realitat econòmica que haurien de reflectir. La contrapartida dels valors ajustats, un cop deduïda l'amortització acumulada, va ser, en la majoria de casos, contra el compte 129 *Resultats negatius d'exercicis anteriors*.

Tanmateix, les dades del Balanç de situació a 31 de desembre de 2004 no es corresponen exactament amb la realitat dels fets economicofinancers que haurien de reflectir.

Les principals diferències es troben en la classificació i els imports del béns de l'immobilitzat material adscrits a l'ICS que, a causa de la seva naturalesa,

s'haurien de presentar restant-hi els fons propis. D'altra banda, aquests imports tampoc no quadren amb els presentats per l'ICS.

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).

13) 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 10.568 m€, i per crèdits ampliables, per 1.640 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).

Pressupost d'ingressos

2) 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 s'hauria de realitzar la liquidació del dret.

Pressupost de despeses

3) 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, entre altres, 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).

4) Criteri de comptabilització de determinades despeses

Dins el concepte pressupostari 226 *Despeses diverses* s'han comptabilitzat 2.410 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).

5) Despesa realitzada i no comptabilitzada

La Liquidació del pressupost de l'ICS no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2004, de 149.228 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 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 149.228 m€, és el següent:

Quadre 5.5.C: Despesa realitzada i no comptabilitzada en el pressupost de l'ICS

Capítol	Apartat de l'informe	Operacions pendents de comptabilitzar	Ajustos 2004
DESPESES			
1	5.3.5.1	Quart trimestre de les assegurances socials	66.559
2	5.3.5.2	Despeses de béns i de serveis	82.669
Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura			149.228

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

6) Efecte de les observacions en el Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'ICS de l'exercici 2004 reflecteix una situació d'equilibri.

Des d'un punt de vista econòmic, el saldo net de les operacions corresponents a l'exercici 2004 va ser d'un superàvit de 5.351 m€. Aquest saldo inclou la consideració que en el total de les obligacions reconegudes de l'exercici 2004 es van comptabilitzar despeses meritades l'exercici 2003 per import de 154.579 m€ i que, per altre part, no van ser comptabilitzades despeses realitzades durant l'exercici 2004 per import de 149.228 m€.

Tanmateix, dels ajustaments fruit de les observacions realitzades en el treball de la fiscalització es desprèn un nou Resultat pressupostari negatiu de 149.228 m€ (vegeu apartat 5.3.6).

7) 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 2008, per 330.669 m€. Tanmateix, d'acord amb els Acords de govern, el total de l'import compromès fins a l'any 2019 és de 375.594 m€ (vegeu apartat 5.3.10).

Comptes anuals

8) Balanç de situació

No ha estat possible quadrar els imports del valor dels béns immobles que el SCS va adscriure a l'ICS a causa que s'apliquen criteris de comptabilització diferents. Tampoc no s'han pogut validar els imports dels fons propis (vegeu apartat 5.3.11.1).

9) Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2004 de l'ICS presenta una pèrdua de 34.181 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).

10) 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 4.615 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) Transferències de crèdit

En la tramitació d'una part de les transferències de crèdit, de 4.797 m€, s'ha incomplert 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).

Pressupost de despeses

3) 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, referit a la concessió directe de subvencions, tot i que en les resolucions es fa constar erròniament 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.

4) 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 que no era 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:

Quadre 5.5.D: Reclassificacions de determinades despeses de l'ICASS

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)	67	6	9
5.4.4.4	Despeses financeres (pensions anuals dels censos emfitèutics)	83	6	3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

5) Despeses realitzades i no comptabilitzades

La Liquidació dels pressupostos de l'ICASS no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2004, de 3.374 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 és el següent:

Quadre 5.5.E: Despesa realitzada i no comptabilitzada en el pressupost de l'ICASS

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2004
DESPESES			
1	5.4.4.1	Quart trimestre de les assegurances socials	2.553
2	5.4.4.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)	529
6	5.4.4.4	Inversions reals	291
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	3.374

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Resultat pressupostari

6) Efecte de les observacions en el Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'ICASS de l'exercici 2004 reflecteix un superàvit de 25.048 m€.

Des d'un punt de vista econòmic, el saldo net de les operacions corresponents a l'exercici 2004 va ser d'un superàvit de 40.134 m€. Aquest saldo inclou la consideració que en el total de les obligacions reconegudes de l'exercici 2004 es van comptabilitzar despeses meritedes l'exercici 2003 per import de 18.459 m€ i que, per altre part, no van ser comptabilitzades despeses realitzades durant l'exercici 2004 per import de 3.374 m€.

Tanmateix, dels ajustaments fruit de les observacions realitzades en el treball de fiscalització es desprèn un nou Resultat pressupostari positiu de 21.675 m€ (vegeu apartat 5.4.6).

Altres comptes

7) Romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2004 de l'ICASS presenta un dèficit de liquiditat a curt termini de 6.565 m€. No obstant això, 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 9.939 m€ (vegeu apartat 5.4.11).

Així mateix, 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 2004 que s'obtindrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat, que no ha estat facilitat a la Sindicatura.

8) Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

L'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs de l'ICASS presentat per la Intervenció general mostra un import de 129.488 m€ fins a l'any 2008.

L'import que consta en aquest Estat referent al capítol 4 de l'exercici 2005 és diferent en 21.211 m€ del que es desprèn dels Acords de govern. D'altra banda, aquest Estat no informa dels compromisos de despesa adquirits per l'ICASS més enllà de l'any 2008. Per tant, l'import total compromès fins a l'any 2023 és de 161.409 m€.

Comptes anuals

9) Balanç de situació

No ha estat possible verificar les xifres del Balanç de situació de l'ICASS a causa que la documentació suport facilitada per l'Entitat referent a l'immobilitzat no quadra amb les xifres del Balanç.

D'altra banda, 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.

10) 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 comentades, 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

D'acord amb les dades econòmiques presentades en aquest Informe, els ingressos liquidats durant l'exercici per les tres entitats (SCS, ICS i ICASS) són suficients per finançar el conjunt de la despesa meritada durant el mateix període.

No obstant això, el diferiment en el reconeixement de certes despeses, produït per situacions d'insuficiència financera en exercicis anteriors, ha provocat que la despesa de l'exercici no hagi pogut ser reconeguda en la seva totalitat amb càrrec als crèdits de l'exercici i s'hagin de reconèixer amb càrrec als crèdits de l'exercici següent.

Convindria, per tant, que, en tant ho permetin les disponibilitats financeres de la Generalitat, es concedissin recursos extraordinaris a aquestes entitats, per tal

d'eixugar, en el menor temps possible, aquesta situació deficitària que distorsiona el retiment dels comptes.

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.

Així mateix, 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) 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).

4) 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).

5) Retiment dels comptes de la tresoreria del SCS i de l'ICS

En el retiment del Compte general, la Intervenció General presenta el Compte de tresoreria, l'Estat del romanent de tresoreria i el Compte de les operacions de la tresoreria del SCS i de l'ICS de forma agregada.

Atès que en el sistema informàtic existeixen subcomptes per a desagregar els moviments dels comptes de la Tresoreria del SCS i de l'ICS, seria convenient que, per tal de possibilitar una major claredat en el retiment dels comptes de cada entitat, es presentessin de forma desagregada els comptes esmentats.

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 2004, restaven pendents de retornar 14.002 m€. Aquest import està enregistrat en el compte 4499 *Altres deutors no pressupostaris* del Balanç de situació del SCS i en un compte de caràcter creditor de l'ICASS. De forma semblant, el compte 4499 del SCS també presenta un saldo de 242.253 m€, que correspon a bestretes de tresoreria concedides pel SCS a l'ICS amb anterioritat a l'exercici 2002.

Atesa l'antiguitat d'aquestes operacions, convindria que, d'acord amb les directrius fixades per la Intervenció General, es resolguessin els saldos d'aquests comptes. En aquest sentit, la Sindicatura de Comptes proposa la cancel·lació en formalització amb càrrec i abonament al compte de Resultats extraordinaris, respectivament, del SCS i de l'ICASS.

7) Valoració i comptabilització dels béns patrimonials

Caldria constituir un grup de treball amb la participació del personal dels serveis econòmics del SCS i l'ICS, sota la direcció de la Intervenció adjunta per a la Seguretat Social, per tal de concretar les pautes d'enregistrament dels béns de l'immobilitzat, determinar-ne el seu contingut i valor i, en especial, identificar els béns adscrits a l'ICS, per tal de reflectir-ho correctament en els corresponents balanços, d'acord amb el que estableix l'apartat de definicions i relacions comptables dels corresponents plans de comptabilitat del SCS i de l'ICS.

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 d'octubre 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 número 0244S/12.459/2006, de data 31 d'octubre de 2006, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 4411, de data 3 de novembre de 2006:

“Sr. Agustí Colom i Cabau
Síndic
Sindicatura de Comptes
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut Síndic,

De conformitat amb l'article 6 de la Llei 6/84 de 5 de març de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/91 de 4 de juliol, la Llei 7/02 de 25 d'abril i la Llei 7/04 de 16 de juliol, adjunto les al·legacions que formula l'interventor general de la Generalitat a l'informe de fiscalització corresponent al Compte General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2004, referit al Servei Català de la Salut i entitats gestores de la Seguretat Social.

Cordialment,

[Signatura]

Antoni Castells i Oliveres
Barcelona, 30 d'octubre de 2006

Vist l'informe 1/2005-C de la Sindicatura de Comptes de Catalunya relatiu al Compte General de la Generalitat de Catalunya exercici 2004 en la part que fa referència al Servei Català de la Salut i Entitats Gestores de la Seguretat Social es formulen les següents al·legacions:

Es formulen al·legacions a les observacions contingudes en l'apartat 5.5.1. Atès que aquestes observacions són en la majoria dels casos resum d'un apartat anterior descriptiu, cal considerar l'al·legació feta a la observació i al corresponent apartat anterior en el qual es tracta el mateix tema.

Servei Català de la Salut

1) Les incorporacions de romanents de crèdit són traspàs d'un crèdit existent en un pressupost al de l'exercici posterior d'acord a l'article 37 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya. En el conjunt dels dos exercicis no és un increment de crèdit, simplement es traspassa de l'un a l'altre. Per això la normativa no exigeix que hagi d'estar finançat.

Respecte a les ampliacions de crèdit dels 222.262 M€, 203.712 M€ és una ampliació de la partida de farmàcia. Atès que el conjunt de la Generalitat presentava un dèficit inferior al màxim autoritzat en el Pla de Sanejament, es va comptabilitzar despesa desplaçada d'anys anteriors de farmàcia, tal com recomana la Sindicatura de Comptes en la

recomanació número 1 d'aquest mateix informe. Si es produïa un dèficit inferior al previst és perquè hi van haver majors ingressos. En conseqüència si es compleix el Pla de Sanejament, tal com així ha sigut, és pot dir que les majors despeses han estat finançades amb majors ingressos. Cal tenir present que segons la norma SEC 95, d'aplicació en el càlcul del dèficit segons la Llei de Estabilitat Pressupostària, i segons el Pla de Sanejament, la situació d'equilibri pressupostari, o de dèficit autoritat pel Pla ha de ser referit al conjunt del sector "Administracions Públiques" definit segons les normes SEC 95.

En les pàgines 83 i 84 de la memòria és detalla quins són els majors ingressos que han permès aquestes ampliacions per comptabilitzar despesa desplaçada sense excedir el límit de dèficit del Pla de Sanejament

2) L'article 6.3 de la Llei de Pressupostos estableix que si que es poden fer pagaments en determinats casos, un dels quals és el present. Per tant no és cert que s'hagi incomplert aquest precepte.

3) Aquest ingrés negatiu és una devolució per ingressos indeguts, que s'aplica al mateix concepte on es va produir d'ingrés. Per tant està ben aplicat.

5) Els assentaments indicats estan ben comptabilitzats per les següents raons:

- ITPAJD 64 euros. És el pagament de l'impost de Transmissions. El pagament d'impostos s'aplica al capítol II, no és una inversió.

- Aportació ICF: les despeses d'aval són despesa corrent no pot ser considerat com una transferència de capital ja que el perceptor no fa cap inversió amb l'import rebut.

- Preu i despeses del cens: els capítols III i IX són exclusivament per operacions financeres. Els censos segons el Banc d'Espanya no són operacions financeres tal com s'argumenta més endavant.

- Aportació al Consorci Sanitari i a l'Institut Oncològic. Es tracta d'inversions que patrimonialitza el Servei Català de la Salut, aquestes entitats merament són gestores de la inversió, igual que el cas de GISA. Si la inversió s'activa en el balanç del Servei Català de la Salut s'ha d'aplicar al capítol VI. No és una transferència de capital perquè aquestes entitats no patrimonialitzen res en el seu balanç.

6) - 7) Tal com es posa de manifest en la memòria del Compte General (pàgina 82), la despesa desplaçada en Sanitat i Seguretat Social en l'any 2004 es disminueix 251 M€. Dels quals 230 M€ corresponen al Servei Català de la Salut. Ja que al començament de l'exercici era de 2.062 M€ i al final de 1.832 M€. Òbviament els 1.832 M€ són de l'any 2004 i

passen a l'any 2005, però els 2.062 M€ estan comptabilitzats en el 2004 i són del 2003.

Si s'aplica un criteri estricte de meritació, el resultat tal com diu la Sindicatura en el paràgraf 2 de l'apartat 7) és de superàvit. Perquè si s'aplica el criteri de meritació, cal aplicar-ho tant a les despeses que venen de l'anterior, com les que passen a l'any següent.

El que no es pot fer com es fa en el paràgraf primer de l'apartat 7 és aplicar el criteri de meritació només a les que passen a l'any següent i no a les que venen de l'anterior i afirmar incorrectament que el resultat és negatiu en 1.790.631 M€.

Un principi elemental de comptabilitat és que el criteri comptable ha de ser el mateix per tot l'exercici i no aplicar-ho només per unes despeses si i per altres no.

8) Tal com es va explicar en el seu moment als auditors de la Sindicatura de Comptes existeix un conveni signat amb la Tresoreria de la Seguretat Social en virtut del qual es paga una quantitat fixa cada mes i periòdicament es regularitza. Les retencions i les quotes patronals cada mes varien en funció de les altes i baixes del personal, per tant fins que no es produeix la regularització per força la quantitat que s'ingressa cada mes en el compte extrapressupostari i la que es paga en virtut del conveni no coincideixen.

9) Respecte al romanent de tresoreria l'informe fa el mateix que s'ha comentat en els apartats 6 i 7. Per les mateixes raons no es pot calcular el romanent de tresoreria aplicant el criteri de meritació per unes despeses si i per altres no.

10) Els censos emfitèutics no són endeutament públic financer, ja que el Banc d'Espanya no els inclou en el seu butlletí trimestral. Entenem que el Banc d'Espanya és la màxima autoritat en aquesta matèria i cal seguir el seu criteri. En la pàgina 127 de la memòria del Compte General figura la quantitat dels censos emfitèutics dins de l'apartat "endeutament" i sota el títol de "altres formes d'endeutament" per tant, ja es dona la informació en el Compte General, però no en el Compte General del Deute Públic ja que no té aquesta consideració segons el Banc d'Espanya.

11) Exactament el mateix cal dir respecte al confirming que figura en el mateix quadre de la memòria, no en el compte de deute públic perquè el Banc d'Espanya tampoc el considera així.

Institut Català de la Salut

1) Es reitera la mateixa al·legació efectuada a l'apartat 1 del Servei Català de la Salut.

2) El principi de prudència estableix que els ingressos no es poden comptabilitzar si no són certs. Quan es presta el servei aquests ingressos no són certs. D'altra banda en aquest tipus d'ingressos les normes SEC 95 estableixen que cal aplicar criteri de caixa.

3) Aquest personal té contracte laboral, en conseqüència és personal laboral i no alt càrrec. Alts càrrecs únicament són els que són nomenats pel Govern i no disposen de contracte.

Encara que no figuri en les observacions, en l'apartat 5.3.5.1. així com en el equivalent del Servei Català de la Salut es tracta de les retribucions variables en funció del compliment d'objectius pagades en el 2005. Tal com indica l'article 22 de la Llei de Pressupostos entre els objectius han de figurar objectius pressupostaris que cal acreditar amb informe del Departament d'Economia i Finances. Si s'ha complert o no el pressupost és impossible saber-ho abans del seu tancament que es produeix en el mes de gener. En conseqüència no es pot acreditar abans de 31 de desembre aquesta retribució, per la qual cosa no és cert que s'incompleixi el principi de meritació.

4) Com ja s'ha indicat en exercicis anteriors el capítol III és exclusivament per despeses financeres d'endeutament, tal com indiquen els títols dels crèdits pressupostaris. Un interès de demora és una major despesa de la obra o servei.

5) - 6) Es repeteix l'al·legació efectuada en els apartats 6) - 7) del Servei Català de Salut.

Institut Català d'Assistència i Serveis Socials

1) Es reproduïx en relació a les incorporacions l'al·legació en el mateix apartat del Servei Català de la Salut i de l'Institut Català de la Salut.

2) L'article 5 de la Llei 6/2004 de 16 de juliol de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya estableix les limitacions de les transferències de crèdit. Cap d'aquestes ha estat incompleta. La Llei 6/2004 té el mateix rang que la Llei de Finances Públiques de Catalunya i per tant llei posterior preval sobre l'anterior. En conseqüència no s'ha incomplert cap norma legal perquè el règim vigent durant l'any 2004 sobre les limitacions de les transferències es el que estableix l'article 5 de la Llei 6/2004.

3) Segons informa el Departament de Benestar i Família la concessió d'aval i préstecs a entitats que presten serveis socials, està regulada actualment per l'Ordre de 18 de maig de 2001 (DOGC núm. 340, de 31.05.2001), modificada per l'Ordre PRE/270/2006.

En aquesta disposició es regula el procediments i deriva en cada cas d'una autorització prevista en les lleis de pressupostos anuals, a l'ICF

per concedir crèdits i avals per inversions a les entitats que presten serveis socials, operació de la qual se'n fa avalador l'ICASS, prèvia autorització del Govern.

Si les entitats que han subscrit el contracte de crèdit o d'aval amb l'ICF no fan efectives les seves obligacions contractuals ha de respondre l'ICASS com avalador, és per això que no es pot fer convocatòria pública ja que es pot considerar que la subvenció extraordinària ja està concedida a una entitat concreta pel sol fet d'aval-la.

Aquest sistema està en procés de revisió i s'està treballant en la regulació d'una nova formula que resulti més transparent i ajustada al règim jurídic general de les subvencions.

4) Tal com s'ha dit anteriorment els censos no són una operació financera segons el Banc d'Espanya i per això no és comptabilitza en els capítols III i IX que destinats exclusivament a operacions financeres.

5) - 6) Es reiteren les al·legacions fetes als apartats correlatius del Servei Català de la Salut i de l'Institut català de la Salut sobre el desplegament de la despesa.

7) Es reitera la mateixa al·legació efectuada a l'apartat 9 del Servei Català de la Salut.

Barcelona, 30 d'octubre de 2006

[Signatura]

Josep M. Portabella i d'Alós
Interventor general"

5.7. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Un cop vistes les al·legacions presentades es mantenen les observacions fetes per la Sindicatura de Comptes en els termes que s'esmenten en l'Informe, excepte pel que fa a la comptabilització de l'execució de l'aval a l'Hospital General de Catalunya (al·legació 5 del Servei Català de la Salut), que ha estat acceptada i en aquest sentit s'ha introduït la corresponent modificació en el text de l'Informe.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: maig de 2007

Aquest informe consta de dos volums
(dos documents PDF)

Dipòsit legal: B-29197-2007