

COMPTE GENERAL DE LES ENTITATS GESTORES

DE LA SEGURETAT SOCIAL

ANY 1990

VOLUM III

I N D E X

pàg.

3.1.	ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL	
	- INTRODUCCIO	1
3.1.1.	<u>Objecte</u>	1
3.1.2.	<u>Documentació rebuda</u>	1
3.1.3.	<u>Contingut de l'Informe</u>	1
3.1.4.	<u>El control intern</u>	2
3.1.5.	<u>Les Entitats Gestores Catalanes</u>	4
3.1.6.	<u>Els Pressupostos de 1990</u>	4
3.1.7.	<u>L'execució dels Pressupost</u>	6
3.1.8.	<u>Resultat de l'exercici</u>	7
3.2.	ICS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990	11
3.2.1.	<u>Crèdits inicials</u>	11
3.2.2.	<u>Modificacions de crèdit</u>	19
	3.2.2.1. Modificacions per transferència	22
	3.2.2.2. Modificacions augmentatives	24
3.2.3.	<u>Liquidació del Pressupost</u>	30
	3.2.3.1. Personal	32
	3.2.3.2. Compres de béns i serveis	38
	3.2.3.3. Transferències corrents	42
	3.2.3.3.1. Farmàcia	44
	3.2.3.4. Amortitzacions	48
	3.2.3.5. Inversions reals	49
	3.2.3.6. Transferències de capital	57

3.3.	ICS - PRESSUPOST D'INGRESSOS 1990	59
3.3.1.	<u>Ingressos pressupostats</u>	60
3.3.2.	<u>Liquidació del Pressupost d'ingressos</u>	62
3.4.	ICS - OPERACIONS I SITUACIO PATRIMONIAL	69
3.4.1.	<u>Valors i obligacions d'exercicis anteriors</u>	69
3.4.2.	<u>Tresoreria</u>	70
3.4.3.	<u>Compromisos de despesa per a exercicis futurs</u>	74
3.4.4.	<u>Situació patrimonial</u>	75
3.5.	ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990	77
3.5.1.	<u>Crèdits inicials</u>	77
3.5.2.	<u>Modificacions de crèdit</u>	81
	3.5.2.1. Modificacions per transferència	84
	3.5.2.2. Modificacions augmentatives	85
3.5.3.	<u>Liquidació del Pressupost</u>	87
	3.5.3.1. Personal	92
	3.5.3.2. Compres de béns i serveis	94
	3.5.3.3. Transferències corrents	98
	3.5.3.4. Inversions reals	101
	3.5.3.5. Transferències de capital	104
3.6.	ICASS - PRESSUPOST D'INGRESSOS 1990	107
3.6.1.	<u>Ingressos pressupostats.</u>	107
3.6.2.	<u>Liquidació del Pressupost d'ingressos</u>	108
	3.6.2.1. Grau d'execució dels ingressos de la Secció 42 "Fons de la Seguretat Social"	109
	3.6.2.2. Evolució de l'estat d'ingressos	113

Sindicatura de Comptes
de Catalunya

3.7.	ICASS - OPERACIONS I SITUACIO PATRIMONIAL	115
3.7.1.	<u>Valors i obligacions d'exercicis anteriors</u> . . .	115
3.7.2.	<u>Tresoreria</u>	116
3.7.3.	<u>Compromisos de despesa per a exercicis futurs</u> . .	118
3.7.4.	<u>Situació patrimonial</u>	119
3.8.	RECOMANACIONS	121

4.

x

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIO

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIO

3.1.1. Objecte

L'objecte del present informe és donar compliment al que disposa l'article 8 de la Llei 6/1984 de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991 de 4 de juliol, que fa referència a l'examen i comprovació del Compte General de la Generalitat, en la part corresponent a les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

3.1.2. Documentació rebuda

L'article 84.1 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, detalla la formació del Compte General de la Generalitat.

Pel que fa al Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, ha estat rebuda la liquidació dels pressupostos de 1990 i els seus estats annexos.

3.1.3. Contingut de l'Informe

L'informe conté el resultat de comprovacions, verificacions i anàlisi realitzats sobre:

- Els estats comptables rebuts de la Intervenció General de la Generalitat.
- Les ampliacions, en forma d'estats amb major detall que els anteriors, facilitats, a petició de la Sindicatura, per les Secretaries Generals i Serveis d'ambdues Conselleries.
- Els expedients, documents comptables i altra documentació de gestió rebuda o consultada a les dependències d'ambdues Entitats Gestores i de la Intervenció General de la Generalitat.
- Els aclariments proporcionats pels responsables gestors de primer i segon nivell de les respectives administracions.
- Les publicacions informatives, memòries d'activitats , etc., que especialment pel que fa a la Sanitat, han assolit un considerable nivell.

S'han realitzat proves substantives que han cobert íntegrament el procés d'ingressos procedents de la Tresoreria General de la Seguretat Social i, mitjançant mostreig, el procés de modificacions de crèdit.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIO

S'ha tingut en compte, d'examinar i reflectir, sovint des de punts de vista diversos, tots els components dels estats que segons l'article 84 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, constitueixen el Compte General de la Generalitat pel que fa referència a les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

S'ha posat interès especial a reflectir també l'evolució d'ingressos i despeses respecte dels anys immediats anteriors per tal de deduir-ne tendències evolutives i contrastos.

3.1.4. El control intern

Abans d'entrar en matèria, en un examen i comprovació d'estats comptables, cal considerar la solidesa -la fiabilitat- dels procediments d'elaboració d'aquests estats comptables.

A aquests efectes s'ha tingut en compte el conjunt de mitjans que concorren en la gestió i la funció específica de control intern de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

Enumerats breument són:

DEPARTAMENT D'ECONOMIA I FINANCES

- Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social.
- Intervenció General de la Generalitat.
- Intervenció General Adjunta per a la Seguretat Social.
- ICS - Servei de Coordinació d'Intervencions de la Seguretat Social i Intervenció dels Serveis Centrals.
- ICS - Intervenció Delegada a cada una de les vuit àrees de gestió.
- ICASS - Intervenció Delegada dels Serveis Centrals.
- ICASS - Intervenció Delegada a cada Delegació Territorial, compartida amb la corresponent de l'ICS.
- Centre de Càlcul d'Economia i Finances, generador de la Comptabilitat centralitzada de l'Administració de la Generalitat. Interconnectat amb el Centre de Càlcul dels Serveis Centrals del Servei Català de la Salut, que integra tot el moviment comptable un cop validat per les respectives Intervencions.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL - INTRODUCCIO

DEPARTAMENT DE SANITAT I SEURETAT SOCIAL

- Direcció General de Recursos Econòmics del Sistema Sanitari.
- Subdirecció General de Pressupostos i Administració.
- Centre de Càlcul dels Serveis Centrals del Servei Català de la Salut, estès en xarxa a totes les àrees de gestió i a les seves Intervencions delegades. Atén també la gestió comptable de l'ICASS.
- Centre Informàtic de la Generalitat, que dóna suport al sistema, de manera especial en la gestió de nòmines.

DEPARTAMENT DE BENESTAR SOCIAL

- Subdirecció General de Gestió de l'ICASS.
- Centre de Càlcul dels Serveis Centrals de Benestar Social. Atén tot el control d'activitats econòmiques de prestació social a càrrec de l'ICASS.
- Centre de Càlcul dels Serveis Centrals del Servei Català de la Salut, estès en xarxa a totes les Delegacions Territorials i a les seves Intervencions delegades.
- Centre Informàtic de la Generalitat, que dóna suport al sistema, de manera especial en la gestió de nòmines.

Tot aquest desplegament de mitjans, l'encreuament comprovat de les seves dades comptables i el resultat de les 6 fiscalitzacions realitzades anteriorment per aquesta Sindicatura, ens confirmen en la idea que el control intern actual dels comptes de la Seguretat Social ofereix un grau raonable i suficient de seguretat respecte:

- Els moviments econòmics han estat degudament registrats.
- Els estats comptables que els resumeixen i totalitzen responen substancialment a la realitat, d'acord amb els principis comptables pressupostaris emprats.

La tasca de revisió, forçosament limitada, s'ha desenvolupat seguint criteris de materialitat i existència de risc, i en algun cas concret considerant, també, elements de singularitat o excepcionalitat.

S'ha atès igualment de manera especial alguna matèria en relació amb el seu desenvolupament posterior, en tant que a la data de redacció d'aquest informe se'n té algun coneixement.

3.1.5. Les Entitats Gestores Catalanes

L'anàlisi dels Pressupostos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social (ICS i ICASS) s'ha de fer per separat, donada la inexistència actual de nexes funcionals o econòmics que puguin justificar-ne l'agregació. Cal mencionar, si més no, la seva adscripció a diferents Departaments, com són els de Sanitat i de Benestar Social respectivament.

3.1.6. Els Pressupostos de 1990

L'examen resumit dels respectius pressupostos de despeses per al 1990, que es detalla a continuació, pot resultar útil per l'apreciació inicial de les seves magnituds relatives.

INSTITUT CATALA DE LA SALUT (ICS)				
CAPITOLS I GRANS CONCEPTES	CREDIT INICIAL 1990	%	OBLIGACIONS RECONEGUDES	%
1 Personal	109.986	33,7	120.152	32,9
2 Béns i Serveis	144.466	44,2	145.982	39,9
Concerts	115.503	35,3	118.310	32,3
Altres	28.963	8,9	27.672	7,6
4 Transferències Corrents	56.243	17,2	73.682	20,1
Farmàcia	50.000	15,2	68.310	18,7
Pròtesis	3.180	1,0	3.306	0,9
Altres	3.063	1,0	2.066	0,5
5 Amortitzacions	943	0,3	943	0,3
OPERACIONS CORRENTS	310.695	95,3	340.759	93,2
6 Inversions Reals	14.000	4,3	7.455	2,0
7 Transferències Capital	1.150	0,3	2.471	0,7
OPERACIONS DE CAPITAL	15.150	4,6	9.926	2,7
8 Actius Financers	100	-	99	-
9 Passius Financers	-	-	15.000	4,1
	326.888	100,0	365.784	100,0

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1990.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL - INTRODUCCIO

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
CAPITOLS PRESSUPOSTARIS	CREDIT INICIAL 1990	%	OBLIGACIONS RECONEGUES	%
1 Personal	3.703	12,7	3.514	12,3
2 Béns i Serveis	4.604	15,7	3.775	13,2
4 Transferències Corrents	17.412	59,5	16.685	58,6
5 Amortitzacions	157	0,5	157	0,6
OPERACIONS CORRENTS	25.876	88,4	24.131	84,7
6 Inversions Reals	2.421	8,3	2.826	9,9
7 Transferències Capital	975	3,3	1.536	5,4
OPERACIONS DE CAPITAL	3.396	11,6	4.362	15,3
8 Actius Financers	8	-	6	-
9 Passius Financers	0	-	0	-
	29.280	100,0	28.499	100,0

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1990.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL - INTRODUCCIO

3.1.7. L'execució del Pressupost

De la liquidació del Pressupostos detallada a les dues pàgines següents poden resumir-se sengles situacions finals.

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - ICS EXERCICI 1990 - RESUM DE LA LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST			
DRETS/CREDITS	INGRESSOS	DESPESES	RESULTAT
Inicials	326.888	326.888	-
Modificacions	-	46.961	(46.961)
Definitius	326.888	373.849	(46.961)
Liquidats	348.690	365.784	(17.094)
Tresoreria	348.460	326.918	21.542
Deutors/Creditors	230	38.866	(38.636)
Nivell d'execució	106,7 %	97,8 %	

(imports en milions de pessetes)

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS EXERCICI 1990 - RESUM DE LA LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST			
DRETS/CREDITS	INGRESSOS	DESPESES	RESULTAT
Inicials	29.410	29.280	130
Modificacions	-	1.418	1.418
Definitius	29.410	30.698	(1.288)
Liquidats	26.767	28.499	(1.732)
Tresoreria	22.553	22.263	290
Deutors/Creditors	4.214	6.236	(2.022)
Nivell d'execució	91,0 %	92,8 %	

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1990.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL - INTRODUCCIO

3.1.8. Resultat de l'exercici

Els tancaments d'exercici reflectits en l'apartat anterior, poden completar-se obtenint els respectius Romanents finals i moviments nets de Tresoreria.

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - ICS EXERCICI 1990 - SITUACIO DE RESULTATS I TRESORERIA A 31.12.90		
Dèficit de liquidació Pressupost 1990		(17.094)
Anul·lació d'obligacions d'exercicis anteriors		51
Romanent d'exercicis anteriors		(49.403)
Romanent final a 31.12.1990		(66.446)
Moviment de Tresoreria pressupostària		21.542
Moviments per exercicis tancats:		
Cobraments	300	
Pagaments	25.422	(25.122)
Moviments extrapressupostaris		
Cobraments	709.450	
Pagaments	698.753	10.697
Moviment net de Tresoreria		7.117

(imports en milions de pessetes)

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL - INTRODUCCIO

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS EXERCICI 1990 - SITUACIO DE RESULTATS I TRESORERIA A 31.12.90			
Dèficit de liquidació Pressupost 1990			(1.732)
Anul·lació d'obligacions d'exercicis anteriors			6
Romanent d'exercicis anteriors			(1.144)
Romanent final a 31.12.1990			(2.870)
Moviment de Tresoreria pressupostària			290
Moviments per exercicis tancats:			
Cobraments	2.652		
Pagaments	4.611	(1.959)	
Moviments extrapressupostaris			
Cobraments	32.462		
Pagaments	33.006	(544)	
Moviment net de Tresoreria			(2.213) (*)

(imports en milions de pessetes)

(*) Moviment net. L'obtenció del saldo final de tresoreria pot consultar-se a la pàgina 116.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL - INTRODUCCIO

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - ICS EXERCICI 1990 - LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST										
CAPITOLS D'INGRESSOS	CODI	PREVISIO INICIAL	MODIFICACIONS + (-)	PREVISIO DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS	estr. real%	nivell exec.%	RECAPTACIO LIQUIDA	nivell cobr.%	PENDENT DE COBRAMENT
IMPOSTOS DIRECTES	1	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
IMPOSTOS INDIRECTES	2	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
TAXES I ALTRES INGR.	3	3.900	0	3.900	4.705	1,3	120,6	4.705	100,0	0
TRANSF. CORRENTS	4	306.795	0	306.795	312.702	89,7	101,9	312.472	99,9	230
AMORTITZACIONS	5	943	0	943	1.000	0,3	106,0	1.000	100,0	0
OPERAC. CORRENTS	(1a5)	311.638	0	311.638	318.407	91,3	102,2	318.177	99,9	230
ALIENACIO D'IN.REALS	6	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
TRANSF. DE CAPITAL	7	15.150	0	15.150	15.184	4,4	100,2	15.184	100,0	0
OPERAC. DE CAPITAL	(6i7)	15.150	0	15.150	15.184	4,4	100,2	15.184	100,0	0
VAR.D'ACTIUS FIN.	8	100	0	100	99	0,0	99,0	99	100,0	0
VAR. DE PASSIUS FIN.	9	0	0	0	15.000	4,3	-	15.000	100,0	0
OPERAC. FINANCER.	(8i9)	100	0	100	15.099	4,3	15.099,0	15.099	100,0	0
TOTAL INGRESSOS	(1a9)	326.888	0	326.888	348.690	100,0	106,7	348.460	99,9	230
CAPITOLS DE DESPESES	CODI	CREDITIS INICIALS	MODIFICACIONS + (-)	CREDITIS DEFINITIUS	OBLIGACS. LIQUIDADS.	estr. real%	nivell exec.%	PAGAMENTS LIQUIDS	nivell pagm.%	PENDENT DE PAGAMENT
REMUNER. PERSONAL	1	109.986	10.940	120.926	120.152	32,9	99,4	119.934	99,8	218
C.BENS CORR. I SERVEIS	2	144.466	2.110	146.576	145.982	39,9	99,6	131.172	89,9	14.810
INTERESSOS	3	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
TRANSF. CORRENTS	4	56.243	17.538	73.781	73.682	20,1	99,9	72.196	98,0	1.486
AMORTITZACIONS	5	943	0	943	943	0,3	100,0	943	100,0	0
OPERAC. CORRENTS	(1a5)	311.638	30.588	342.226	340.759	93,2	99,6	324.245	95,2	16.514
INVERSIONS REALS	6	14.000	41	14.041	7.455	2,0	53,1	2.034	27,3	5.421
TRANSFER. DE CAPITAL	7	1.150	1.332	2.482	2.471	0,7	99,6	549	22,2	1.922
OPERAC. DE CAPITAL	(6i7)	15.150	1.373	16.523	9.926	2,7	60,1	2.583	26,0	7.343
VAR.D'ACTIUS FIN.	8	100	0	100	99	0,0	99,0	90	90,9	9
VAR. DE PASSIUS FIN.	9	0	15.000	15.000	15.000	4,1	100,0	0	0,0	15.000
OPERAC. FINANCER.	(8i9)	100	15.000	15.100	15.099	4,1	100,0	90	0,6	15.009
TOTAL DESPESES	(1a9)	326.888	46.961	373.849	365.784	100,0	97,8	326.918	89,4	38.866
SITUACIO ECONOMICA		INICIAL	MODIFICACIONS + (-)	DEFINITIVA	FINAL	estr. s/ing%	nivell exec.%	MOVIMENT DE FONTS	nivell co/pa%	DEUTORS/ CREDITORS
TOTAL INGRESSOS		326.888	0	326.888	348.690	100,0	106,7	348.460	99,9	230
TOTAL DESPESES		326.888	46.961	373.849	365.784	104,9	97,8	326.918	89,4	38.866
DIFERENCIES		0	(46.961)	(46.961)	(17.094)	(4,9)		21.542		(38.636)

(imports en milions de pessetes)

estr. = estructura
exec. = execució
cobr. = cobraments
pagm. = pagaments
co/pa = cobraments i pagaments

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1990.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIO

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS EXERCICI 1990 - LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST										
CAPITOLS D'INGRESSOS	CODI	PREVISIO INICIAL	MODIFICACIONS + (-)	PREVISIO DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS	estr. real%	nivell exec.%	RECAPTACIO LIQUIDA	nivell cobr.%	PENDENT DE COBRAMENT
IMPOSTOS DIRECTES	1	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
IMPOSTOS INDIRECTES	2	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
TAXES I ALTRES INGR.	3	605	0	605	731	2,7	120,8	731	100,0	0
TRANSF. CORRENTS	4	25.244	0	25.244	22.269	83,2	88,2	18.519	83,2	3.750
AMORTITZACIONS	5	157	0	157	215	0,8	136,9	215	100,0	0
OPERAC. CORRENTS	(1a5)	26.006	0	26.006	23.215	86,7	89,3	19.465	83,8	3.750
ALIENACIO D'IN.REALS	6	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
TRANSF. DE CAPITAL	7	3.396	0	3.396	3.545	13,3	104,4	3.081	86,9	464
OPERAC. DE CAPITAL	(6i7)	3.396	0	3.396	3.545	13,3	104,4	3.081	86,9	464
VAR.D'ACTIUS FIN.	8	8	0	8	7	0,0	87,5	7	100,0	0
VAR. DE PASSIUS FIN.	9	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
OPERAC. FINANCER.	(8i9)	8	0	8	7	0,0	87,5	7	100,0	0
TOTAL INGRESSOS	(1a9)	29.410	0	29.410	26.767	100,0	91,0	22.553	84,3	4.214
CAPITOLS DE DESPESES	CODI	CREDITIS INICIALS	MODIFICACIONS + (-)	CREDITIS DEFINITIUS	OBLIGACS. LIQUIDADS.	estr. real%	nivell exec.%	PAGAMENTS LIQUIDS	nivell pagn.%	PENDENT DE PAGAMENT
REMUNER. PERSONAL	1	3.703	202	3.905	3.514	12,3	90,0	3.513	100,0	1
C.BENS CORR. I SERVEIS	2	4.604	(411)	4.193	3.775	13,2	90,0	2.498	66,2	1.277
INTERESSOS	3	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
TRANSF. CORRENTS	4	17.412	516	17.928	16.686	58,6	93,1	14.626	87,7	2.060
AMORTITZACIONS	5	157	0	157	157	0,6	100,0	157	100,0	0
OPERAC. CORRENTS	(1a5)	25.876	307	26.183	24.132	84,7	92,2	20.794	86,2	3.338
INVERSIONS REALS	6	2.422	533	2.955	2.825	9,9	95,6	1.177	41,7	1.648
TRANSFER. DE CAPITAL	7	974	578	1.552	1.536	5,4	99,0	286	18,6	1.250
OPERAC. DE CAPITAL	(6i7)	3.396	1.111	4.507	4.361	15,3	96,8	1.463	33,5	2.898
VAR.D'ACTIUS FIN.	8	8	0	8	6	0,0	75,0	6	100,0	0
VAR. DE PASSIUS FIN.	9	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
OPERAC. FINANCER.	(8i9)	8	0	8	6	0,0	75,0	6	100,0	0
TOTAL DESPESES	(1a9)	29.280	1.418	30.698	28.499	100,0	92,8	22.263	78,1	6.236
SITUACIO ECONOMICA		INICIAL	MODIFICACIONS + (-)	DEFINITIVA	FINAL	estr. s/ing%	nivell exec.%	MOVIMENT DE FONS	nivell co/pa%	DEUTORS/ CREDITORS
TOTAL INGRESSOS		29.410	0	29.410	26.767	100,0	91,9	22.553	84,3	4.214
TOTAL DESPESES		29.280	1.418	30.698	28.499	106,5	92,8	22.263	78,1	6.236
DIFERENCIES		130	(1.418)	(1.288)	(1.732)	(6,5)		290		(2.022)

(imports en milions de pessetes)

estr. = estructura

exec. = execució

cobr. = cobraments

pagn. = pagaments

co/pa = cobraments i pagaments

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1990.

3.2. ICS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

3.2.1. Crèdits Inicials

Una primera consideració per Capítols permet de veure quina va ser l'evolució que, respecte de la previsió definitiva de l'anualitat anterior, va plantejar-se en el moment de formular el nou Pressupost de 1990.

CAPÍTOLS DE DESPESA	PRESSUPOST INICIAL 1990	PRESSUPOST DEFINITIU 1989	INCREMENT %
OPERACIONS CORRENTS			
1 PERSONAL	109.986	102.910	6,9
2 BENS I SERVEIS	144.466	126.761	14,0
4 TRANSFERENCIES CORRENTS	56.243	64.494	(12,8)
5 AMORTITZACIONS	943	943	0,0
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 INVERSIONS REALS	14.000	10.986	27,4
7 TRANSFERENCIES CAPITAL	1.150	450	155,5
OPERACIONS FINANCERES			
8 ACTIUS FINANCERS	100	100	0,0
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-
TOTAL DESPESES	326.888	306.644	6,6

(imports en milions de pessetes)

Es fa aquí referència a les previsions definitives de l'any corrent en el moment de redacció del Pressupost perquè constitueixen la base viva i actual de coneixement de la realitat a partir de la qual vénen formulant-se, de fet, els successius pressupostos de les nostres administracions públiques.

Aquestes previsions definitives de 1989 varen assolir una execució global del 97% (99% en Despeses Corrents), per la qual cosa i considerant el fet inflacionari, aquest 6,6% representa un plantejament de Pressupost inicial 1990 de contenció de la despesa.

Cal, però, matisar aquesta afirmació, ja que com s'exposa a la fi d'aquest apartat i amb més detall al 3.2.2 en tractar de les modificacions de crèdit, els pressupostos inicials de l'ICS vénen formulant-se, any rera any, amb dotacions insuficients per atendre la despesa previsible.

Si es vol aprofundir en aquesta anàlisi del plantejament inicial, que reflecteix una part significativa de la pràctica pressupostària de l'ens, hom pot revisar el detall que segueix, on s'hi assenyalen alguns percentatges d'increment o decrement als quals es farà referència més endavant.

3.2. ICS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

CONCEPTES DE DESPESA	PRESSUPOST INICIAL 1990	PRESSUPOST DEFINITIU 1989	INCREMENT %
<u>CAPITOL 1 - PERSONAL</u>			
FUNCIONARIS	76.218	66.937	
PERSONAL LABORAL	7.953	7.569	
ALTRE PERSONAL	147	130	
INCENTIUS I ACTS. EXTRAORDINARIES	10.148	7.587	
TOTAL RETRIBUCIONS	94.466	82.223	14,9
QUOTES DE LA SEURETAT SOCIAL	14.686	19.760	(25,7)
DESPESES SOCIALS	834	927	
TOTAL CAPITOL 1	109.986	102.910	6,9

CONCEPTES DE DESPESA	PRESSUPOST INICIAL 1990	PRESSUPOST DEFINITIU 1989	INCREMENT %
<u>CAPITOLS 2 - BENS I SERVEIS</u>			
<u>CONCERTS</u>			
INSTITUCIONS TANCADDES	97.140	84.955	14,3
TRACTS. D'HEMODIALISI	6.300	5.893	
INSTITUCIONS OBERTES	1.400	1.315	
TRACTS. D'ESPECIALITATS	1.061	843	
ALTRES CONCERTS	9.602	7.192	
TOTAL CONCERTS	115.503	100.198	15,3
SUBMINISTRAMENTS I MATERIALS	16.965	19.440	(12,7)
TREBALLS ALTRES EMPRESES	6.367	4.096	
MANTENIMENT IMMOBILITZAT	2.260	2.101	
DOTACIONS NOUS SERVEIS	2.000	-	
DESPESA DIVERSA			
Lloguers d'immobilitzat	435	329	
Comunicacions i transport	376	347	
Locomoció, dietes, serveis	284	114	
Altres despeses	276	136	
TOTAL CAPITOL 2	144.466	126.761	14,0

(imports en milions de pessetes)

3.2. ICS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

CONCEPTES DE DESPESA	PRESSUPOST INICIAL 1990	PRESSUPOST DEFINITIU 1989	INCREMENT %
<u>CAPITOL 4 - TRANSFERENCIES CORRENTS</u>			
FARMACIA (RECEPTES)	50.000	60.147	(16,9)
PROTESIS I VEHICLES D'INVALIDS	3.180	2.007	
INDEMNITZACIONS I LLIURAMENTS	1.690	1.273	
TRANSFERENCIES A CORPORACIONS LOCALS	1.000	850	
EMPRESSES PUBLICUES I ALTRES SENSE FINALITAT DE LUCRE	330	215	
AJUDES DIVERSES	43	2	
TOTAL CAPITOL 4	56.243	64.494	(12,8)

CONCEPTES DE DESPESA	PRESSUPOST INICIAL 1990	PRESSUPOST DEFINITIU 1989	INCREMENT %
<u>CAPITOL 6 - INVERSIONS REALS</u>			
<u>NOVES INVERSIONS</u>			
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	4.480	2.439	
MAQUINARIA I INSTAL·LACIONS	1.506	672	
TRACT. DE LA INFORMACIO	660	568	
MOBILIARI	579	313	
MATERIAL DE TRANSPORT I ALTRES	11	16	
TOTAL NOVES INVERSIONS	7.236	4.008	
<u>REPOSICIONS</u>			
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	4.156	3.885	
MAQUINARIA I INSTAL·LACIONS	1.817	2.410	
TRACT. DE LA INFORMACIO	30	155	
MOBILIARI	756	517	
MATERIAL DE TRANSPORT I ALTRES	5	11	
TOTAL REPOSICIONS	6.764	6.978	
TOTAL CAPITOL 6	14.000	10.986	27,4

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1990.

3.2. ICS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

CONCEPTES DE DESPESA	PRESSUPOST INICIAL 1990	PRESSUPOST DEFINITIU 1989	INCREMENT %
<u>CAPITOL 7 - TRANSFERENCIES DE CAPITAL</u>			
EMPRESES PUBLICS	750	450	66,7
CORPORACIONS LOCALS	120	-	
FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE	200	-	
EMPRESES PRIVADES	80	-	
TOTAL CAPITOL 7	1.150	450	155,5

CONCEPTES DE DESPESA	PRESSUPOST INICIAL 1990	PRESSUPOST DEFINITIU 1989	INCREMENT %
<u>CAPITOL 8 - ACTIUS FINANCERS</u>			
BESTRETES DE PERSONAL	100	100	
TOTAL CAPITOL 8	100	100	

(imports en milions de pessetes)

No s'ofereix detall del Capítol 5 - AMORTITZACIONS perquè constitueix un apunt comptable teòric. Figura pel mateix import a Ingressos i Despeses i no dona lloc a cap operació real.

En l'apartat 3.2.2 següent, es recullen les modificacions de crèdit hagudes durant 1990, algunes d'elles absolutament previsibles a la vista dels crèdits inicials fins ara examinats.

Com a conseqüència del sistema de finançament vigent, el pressupost de l'ICS, en tot el seu desenvolupament i ja des de l'inici, és tractat com captiu del que el Govern de l'Estat estableix per a l'INSALUD.

Sense entrar aquí en consideracions sobre el procediment i el resultat del càlcul del percentatge de participació de l'ICS en el Pressupost de l'INSALUD, cal dir que les incongruències previsionals que poden observar-se en el Pressupost inicial de l'ICS, obeeixen fonamentalment a la pauta marcada pel Pressupost Inicial de l'INSALUD.

Malgrat la definició dels crèdits inicials com a limitatius, les Comunitats Autònomes de règim comú, amb els serveis sanitaris de la Seguretat Social transferits (Catalunya, València i Andalusia) participen, un cop tancat l'exercici, de l'índex de desviació que experimenta l'INSALUD entre el Pressupost inicial i les Obligacions liquidades dels serveis que ell mateix administra (els no traspassats).

Les partides ampliables - quotes patronals de la Seguretat Social i receptes farmacèutiques - vénen sent sistemàticament infravalorades en el Pressupost inicial de l'INSALUD, de manera que, any rera any, es presenten i s'aproven uns pressupostos irreals generadors automàtics de desviacions perfectament previsibles.

Aquesta mecànica d'ajust ve establerta per la Llei estatal 14/86 de 25 d'abril General de Sanitat, l'article 82 de la qual conté les següents previsions:

"Los créditos iniciales <...> tendrán carácter limitativo. No obstante, el presupuesto liquidado a final de los servicios transferidos se afectará en la proporción adecuada, <...> a la desviación presupuestaria, positiva o negativa, habida en los servicios no transferidos..."

Aquest procediment presenta, entre altres, l'inconvenient que retarda fins la liquidació definitiva del Pressupost de l'INSALUD i també el posterior acord de distribució, el cobrament per part de les Administracions Autònòmiques d'una part important de recursos financers imprescindibles per oferir a la població assistida el corresponent servei.

La desviació del Pressupost no és trivial, sobre tot si es considera que es produeix cada any sistemàticament. Vegi's, si no, les xifres dels quatre anys anteriors al que s'examina:

INSALUD - DIFERENCIES ENTRE PRESSUPOSTOS INICIALS I LIQUIDATS				
ANY	PRESS. INICIAL	PRESS. LIQUIDAT	DIFERENCIES	DIF. %
1986	1.049.032	1.154.811	105.779	10,08
1987	1.155.019	1.307.646	152.627	13,21
1988	1.350.632	1.497.547	146.915	10,88
1989	1.574.005	1.795.841	221.836	14,09

(imports en milions de pessetes)

Font : "Els recursos econòmics del Departament de Sanitat i Seguretat Social 1991". Departament de Sanitat i Seguretat Social. Generalitat de Catalunya - pàg. 23.

CLASSIFICACIO FUNCIONAL

La classificació funcional emprada fins l'any 1989 va variar el 1990 per tal d'ajustar-se als canvis organitzatius inspirats en els criteris bàsics de la nova Llei 15/1990 de 9 de juliol d'Ordenació Sanitària de Catalunya.

PRESSUPOST INICIAL 1990					
FUNCIONS	DESPESES CORRENTS	OPERACIONS DE CAPITAL	OPERACIONS FINANCERES	TOTAL FUNCIONAL	%
Atenció Primària	129.704	5.457	-	135.161	41,4
Atenció Especialitzada	171.088	8.793	-	179.881	55,0
Administració i Serveis Generals	7.758	900	100	8.758	2,7
Formació del Personal Sanitari	3.088	-	-	3.088	0,9
TOTALS	311.638	15.150	100	326.888	100

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1990.

D'acord amb el quadre d'equivalències contingut a la fi del present apartat, el Pressupost definitiu 1989, un cop reconvertit a la nova estructura funcional, hauria estat:

PRESSUPOST DEFINITIU 1989					
FUNCIONS	DESPESES CORRENTS	OPERACIONS DE CAPITAL	OPERACIONS FINANCERES	TOTAL FUNCIONAL	%
Atenció Primària	132.164	4.522	-	136.686	44,6
Atenció Especialitzada	155.191	6.202	-	161.393	52,6
Administració i Serveis Generals	5.101	712	100	5.913	1,9
Formació del Personal Sanitari	2.652	-	-	2.652	0,9
TOTALS	295.108	11.436	100	306.644	100

(imports en milions de pessetes)

La classificació funcional vigent l'any 1989, que ha donat lloc a l'anterior quadre reconvertit, oferia les següents dades:

PRESSUPOST DEFINITIU 1989					
FUNCIONS	DESPESES CORRENTS	OPERACIONS DE CAPITAL	OPERACIONS FINANCERES	TOTAL FUNCIONAL	%
Assistència Sanitària Domiciliària	86.141	-	-	86.141	28,1
Assistència Sanitària mitjans propis a institucions obertes	29.617	4.072	-	33.689	11,0
Assistència Sanitària mitjans propis a institucions tancades	70.315	6.202	-	76.517	25,0
Assistència Sanitària mitjans aliens	100.547	450	-	100.997	32,9
Docència	2.532	-	-	2.532	0,8
Medicina Preventiva i Social	855	-	-	855	0,3
Administració General	5.101	712	100	5.913	1,9
TOTALS	295.108	11.436	100	306.644	100

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1989.

QUADRE D'EQUIVALENCIES DE LA CLASSIFICACIO FUNCIONAL 1989 - 1990	
1990	1989
01 Atenció primària de salut	Servei 21 Assistència sanitària amb mitjans propis a domicili. Inclou la farmàcia, és a dir, la despesa per receptes mèdiques.
	Servei 22 Assistència sanitària amb mitjans propis en institucions obertes. Excepte la part corresponent a la formació del personal sanitari.
	Servei 24 Assistència sanitària amb mitjans aliens. Concerts amb institucions obertes, concerts per a serveis d'hemodiàlisi concertats com el trasllat de malalts amb ambulàncies i altres mitjans, rehabilitació, etc.
	Servei 27 Medicina preventiva i social. Tasques de prevenció en l'atenció primària.
02 Atenció especialitzada	Servei 23 Assistència sanitària amb mitjans propis en institucions tancades. Excepte la part corresponent a la formació del personal sanitari.
	Servei 24 Assistència sanitària amb mitjans aliens. Concerts amb institucions tancades.
03 Administració, serveis generals i control intern de l'assistència sanitària	Servei 41 Administració general. Inclou la formació del personal no sanitari.
04 Formació de personal sanitari	Servei 26 Docència (programa MIR).
	Servei 22 i Servei 23 La part corresponent a la formació del personal sanitari.

Font : "Els recursos econòmics del Departament de Sanitat i Seguretat Social 1990".
Direcció General de Recursos Econòmics del Sistema Sanitari. Departament de Sanitat i Seguretat Social.
Generalitat de Catalunya - pàg. 36.

3.2.2. Modificacions de crèdit

S'han analitzat, a partir de la liquidació del Pressupost i de la informació comptable de l'Àrea de Recursos Econòmics de l'ICS, les modificacions realitzades i una mostra d'expedients que representa el 18,1 % dels imports transferits i el 55,5 % dels augments de crèdit.

Acte seguit s'inclou un primer resum per naturalesa de les modificacions, distingint:

- Modificacions substitutives (transferències).
- Modificacions augmentatives (ampliacions, generacions, suplements i operacions de finançament).

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - ICS PRESSUPOST 1990 - DESPESES - TRANSFERENCIES DE CREDIT			
	MINORACIONS	AUGMENTS	TRANSFERENCIES NETES
Cap. 2 Béns i Serveis	3.103	3.875	772
Materials i subministraments	272	1.933	1.661
Serveis de nova creació	2.000	-	(2.000)
Concerts institucions tancades	-	1.080	1.080
Concerts assistència i salut mental	-	772	772
Treballs altres empreses	573	24	(549)
Altres	258	66	(192)
Cap. 4 Transferències Corrents	782	10	(772)
Corporacions Locals	772	-	(772)
Famílies i Institucions	10	10	-
TOTAL DE TRANSFERENCIES	3.885	3.885	-

(imports en milions de pessetes)

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - ICS			
PRESSUPOST 1990 - DESPESES - MODIFICACIONS AUGMENTATIVES			
	CONCEPTES	CAPITOLS	PROCEDIMENTS
<u>Ampliacions</u>			27.675
Cap. 1 Personal		9.365	
Retribucions	1.605		
Quotes de la Seguretat Social	7.760		
Cap. 4 Farmàcia. (Receptes).		18.310	
<u>Generacions</u>			2.954
Cap. 1 Personal		1.575	
Retribucions	53		
Retribucions - I.L.T. (*)	1.126		
Quotes de la Seguretat Social	20		
Quotes de la S.S. - I.L.T.	376		
Cap. 2 Béns i Serveis		1.338	
Materials i subministraments	368		
Concerts	957		
Altres	13		
Cap. 6 Inversions Reals		41	
Noves inversions	39		
Reposicions	2		
<u>Suplements</u>			1.332
Cap. 7 Transferències de Capital		1.332	
Empreses i Ens Públics	423		
Corporacions Locals	624		
Famílies i Institucions	285		
<u>Operacions Financeres</u>			15.000
Cap. 9 Passius Financers		15.000	
TOTAL INCREMENTS DE CREDITS	46.961	46.961	46.961

(imports en milions de pessetes)

(*) Subsidis d'assegurança de malaltia (S.S.) generats per incapacitats laborals transitòries (I.L.T.) i destinats a suplències.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1990.

El detall de la pàgina següent, que agrupa totes les modificacions hagudes per capítols i grans conceptes pressupostaris permet una més fàcil estimació de la importància relativa de les operacions efectuades.

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - ICS						
PRESSUPOST 1990 - DESPESES - MODIFICACIONS DE CREDIT						
CAPITOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL 1990	TRANSFERS. NETES	AUGMENTS DE CREDIT	TOTAL MODIFICACIONS	% PRESS. INICIAL	PRESS. DEFINITIU
1 Personal	109.986	-	10.940	10.940	9,9	120.926
Retribucions	95.300	-	2.784	2.784	2,9	98.084
Quotes S.S.	14.686	-	8.156 *	8.156	55,5*	22.842
2 Béns i Serveis	144.466	772	1.338	2.110	1,5	146.576
Concerts	115.503	1.852 *	957	2.809	2,4	118.312
Altres	28.963	(1.080)*	381	(699)	2,4	28.264
4 Transferències Corrents	56.243	(772)	18.310	17.538	31,2	73.781
Farmàcia	50.000	-	18.310 *	18.310	36,6*	68.310
Pròtesis	3.180	-	-	-	-	3.180
Altres	3.063	(772)	-	(772)	25,2*	2.291
5 Amortitzacions	943	-	-	-	-	943
OPERACIONS CORRENTS	311.638	-	30.588	30.588	9,8	342.226
6 Inversions Reals	14.000	-	41	41	0,3	14.041
Noves inversions	7.236	-	39	39	0,5	7.275
Reposicions	6.764	-	2	2	-	6.766
7 Transferències de Capital	1.150	-	1.332 *	1.332	115,8*	2.482
OPERACIONS DE CAPITAL	15.150	-	1.373	1.373	9,1	16.523
8 Actius Financers	100	-	-	-	-	100
9 Passius Financers	-	-	15.000 *	15.000	-	15.000
OPERACIONS FINANCERES	100	-	15.000	15.000	-	15.100
SUMES TOTALS	326.888	-	46.961	46.961	14,4	373.849

(imports en milions de pessetes)

(*) partides comentades als apartats 3.2.2.1. i 3.2.2.2.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1990.

3.2.2.1. Modificacions per transferència.

Es relaciona a continuació una mostra selectiva d'operacions, el conjunt de les quals, ultrapassa el 95 % del total de transferències realitzades.

	MINORACIONS	AUGMENTS
ATENCIO PRIMARIA		
Concerts d'assistència per salut mental		772
Transferències a Corporacions Locals	772	
	772	772
ATENCIO ESPECIALITZADA		
Subministraments		1.887
Concerts institucions tancades		1.080
Treballs d'altres empreses	126	
Locomoció	64	
Serveis de nova creació	2.000	
	2.190	2.967
ADMISTRACIO GENERAL		
Lloguers de mobiliari	42	
Manteniment d'edificis	39	
Material d'oficina	81	
Subministraments	129	
Treballs d'altres empreses	445	
	736	
SUMA DE LES DETALLADES	3.698	3.739
TRANSFERENCIES TOTALS	3.885	3.885
% del detall s/total	95,2	96,2

(imports en milions de pessetes)

ATENCIO PRIMARIA

Els 772 milions estan formats per dues partides de 702 i 70.

La primera s'origina en el Conveni signat l'1.07.90 entre el Departament de Sanitat i la Diputació de Barcelona, pel qual, la Conselleria, en fer-se càrrec de l'assistència per a la salut mental, disposa dels fons que abans lliurava a la Diputació.

La segona correspon a la revisió de tarifes pactada per aquest mateix concepte.

ATENCIO ESPECIALITZADA

Els serveis en institucions tancades han requerit, tant en el cas dels establiments propis (hospitals de la S.S.) com en el cas d'institucions concertades, un finançament superior al previst inicialment.

En subministraments, s'ha cobert per transferència el 93,1 % de la desviació pressupostària haguda. El 6,9 % restant s'ha atès amb augments de crèdit.

En el cas dels concerts s'ha cobert per transferència el 66 % de la desviació produïda, en tant que el 34 % restant ho ha estat amb augments de crèdit.

Així doncs, una gran part dels increments pressupostaris d'aquest àmbit d'Atenció especialitzada han pogut cobrir-se amb les transferències aquí reflectides, disposant principalment dels "Serveis de nova creació" (previstos per estendre els serveis sanitaris segons les noves necessitats) i, complementàriament, amb un recull de romanents procedents de despeses diverses.

ADMINISTRACIO GENERAL

S'han produït romanents, relativament modestos, que s'han detallat per tal d'assenyalar-ne la varietat i que han contribuït a equilibrar les transferències operades en l'àmbit d'Atenció especialitzada.

3.2.2.2. Modificacions augmentatives.

L'anàlisi realitzada aconsella comentar-ne una mostra selectiva que representa el 90,3 % de la totalitat d'increments registrats.

PRESSUPOST INICIAL AMB DOTACIONS INSUFICIENTS

Cal considerar, abans que res, una qüestió prèvia originada en la vinculació-captivitat de l'ICS tocant al seu finançament en forma de participació percentual directa sobre el Pressupost global de l'INSALUD.

Destaquen en el quadre de la pàgina 21, titulat "PRESSUPOST 1990 -DESPESES- MODIFICACIONS DE CREDIT", dues partides que representen, juntes, el 87% dels augments de crèdit haguts per operacions corrents dins el Pressupost de l'ICS de 1990.

Són aquestes partides les quotes patronals de la Seguretat Social del personal (funcionarial i laboral) i les receptes mèdiques de l'Atenció primària, altrament conegudes com despeses de farmàcia.

Aquests dos conceptes són utilitzats per l'INSALUD com a instruments d'elecció per plantejar pressupostos amb consignacions insuficients comptant amb la facilitat d'ampliació que, per ambdós conceptes, ofereixen les successives Lleis Pressupostàries.

Avançat l'exercici econòmic i un cop exhaurides les consignacions del Pressupost, només cal tramitar les ampliacions que convingui.

El Pressupost de l'ICS, en establir-se essencialment vinculat al de l'INSALUD, ha hagut de seguir la mateixa mecànica i utilitzar, en conseqüència la mateixa pràctica distorsionadora, si bé ha mantingut fins al present un menor desfasament, com pot apreciar-se en el quadre de la pàgina 26.

Encara que ambdós conceptes (quotes de la S.S. i farmàcia) són prou diferents l'un de l'altre, caldrà considerar-los plegats en virtut de la seva acció conjunta com a instruments concurrents d'aquesta tan metòdica com eventual reducció pressupostària.

El segon dels quadres que segueixen, permet examinar aquesta singularitat i, al mateix temps, observar com la progressió de les xifres del pressupostos liquidats, malgrat algun possible desajust de periodificació, ofereix una línia incremental prou coherent amb la resta del pressupost i per tant, una tendència previsible.

3.2. ICS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

PRESSUPOSTOS LIQUIDATS - QUOTES S.S. I DESPESES DE FARMACIA							
	1987	Dif. %	1988	Dif. %	1989	Dif. %	1990
INSALUD							
Quotes S.S.	119.578	(*)	69.578	17,9	81.989	19,9	98.331
Farmàcia	231.400	(*)	141.733	20,3	170.579	14,8	195.849
I.C.S.							
Quotes S.S.	15.243	21,2	18.475	6,9	19.758	15,6	22.842
Farmàcia	43.743	15,7	50.610	18,8	60.147	13,6	68.310

(imports en milions de pessetes)

(*) No comparables. S'hi produí el traspàs al País Basc i a la Comunitat Valenciana.

3.2. ICS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

QUADRE INDICATIU DELS DESAJUSTOS METODICS DELS PRESSUPOSTOS INICIALS 1987-90						
ANY I CONCEPTE	I N S A L U D			I. C. S.		
	PRESSUPOSTOS INICIAL	LIQUIDAT	% DESV.	PRESSUPOSTOS INICIAL	LIQUIDAT	% DESV.
1987 Quotes S.S. Farmàcia	88.618 183.168	119.578 231.400	34,9 26,3	12.125 33.658	15.243 43.743	25,7 30,0
TOTAL 1987	271.786	350.978	29,1	45.783	58.986	28,8
1988 (1) Quotes S.S. Farmàcia	55.028 85.094	69.551 141.733	26,4 66,6	12.122 43.006	18.475 50.610	52,4 17,7
TOTAL 1988	140.122	211.284	50,8	55.128	69.085	25,3
1989 Quotes S.S. Farmàcia	62.307 100.371	81.989 170.579	31,6 69,9	13.862 48.815	19.758 60.147	42,5 23,2
TOTAL 1989	162.678	252.568	55,3	62.677	79.905	27,5
1990 Quotes S.S. Farmàcia	67.568 140.267	98.331 (2) 195.849	45,5 39,6	14.686 50.000	22.842 68.310	55,5 36,6
TOTAL 1990	207.835	294.180	41,5	64.686	91.152	40,9
SUMA 4 ANYS	782.421	1.109.010	41,7	228.274	299.128	31,0

(imports en milions de pessetes)

(1) Any de les transferències al País Basc i al País Valencià, que motivà la disminució de despesa de l'INSALUD no transferit.

(2) Obtingut per estimació basada en el percentatge habitual d'incidència de les quotes de la S.S. sobre les nòmines de l'INSALUD.

El valor que apareix a la liquidació del Pressupost de l'INSALUD, (67.768 milions) no pot acceptar-se com valor de comparació, ja que se situa a més de 14.000 milions per sota de la xifra liquidada l'any anterior (81.989).

Aquesta diferència de 30.563 milions, (98.331 - 67.768), és un dels components dels deutes pendents, no comptabilitzats.

Font: Elaboració pròpia a partir de:

- Cuentas y Balances de la Seguridad Social 1987. Vol. VII Tomo II. Dirección General de Régimen Económico de la Seguridad Social.
- Idèntiques publicació i localització, anys 1988 i 1989.
- Boletín Informativo de la Seguridad Social. Diciembre 1990. Secretaría General para la Seguridad Social.
- Lleis de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya 1987-1990.
- Resums d'operacions de comptabilitat pressupostària de la Seguretat Social. Publicacions de 25.04.88, 29.05.90, 15.10.90 i 29.04.91.

AUGMENTS EN TRANSFERENCIES DE CAPITAL (CAPITOL 7)

Segons que s'ha assenyalat en el quadre-resum de modificacions de crèdit, de la pàgina 21, en la liquidació del Pressupost apareix en aquesta rubrica un augment de 1.332 milions. Un cop examinats els corresponents expedients de tramitació i la seva comptabilització, se'n pot dir:

- Els expedients s'han tramitat d'acord amb l'Ordre d'Economia i Finances de 28.06.85 (DOGC núm. 563) i amb la Resolució del Conseller de Sanitat de 18.07.85 que disposa i regula l'aplicació de la susdita Ordre.

- L'augment de crèdit s'ha produït en els següents conceptes:

Transferències de capital a Corporacions locals. (Subvencions per inversió a la xarxa de consultoris mèdics municipals d'atenció primària)	624
Transferències de capital a famílies i institucions sense finalitat de lucre. (Ampliacions Hospitals de St.Camil i de Tremp).	285
Transferències de capital a Empreses Públiques i Ens Públics. (Hospitals Prov. Sta. Maria de Lleida, Consorci Hospitalari de Terrassa, Consorci de la UDIAT)	423
SUMA DE SUPLEMENTS DE CREDIT	1.332

(imports en milions de pessetes)

- Com a font de finançament s'han afectat un conjunt nombrós de crèdits del Capítol 6, segons el següent resum.

	ATENCIO PRIMARIA	ATENCIO ESPECIALITZADA	ADMINISTRACIO GENERAL	TOTAL CONCEPTES
Edificis i altres constrs.	400	11	40	451
Maquinària, insts., utill.	235	-	15	250
Mobiliari i altres	114	6	5	125
Equips de procés de dades	7	-	473	480
Altres immobilitzat material	4	3	19	26
SUMA DE SUPLEMENTS CREDIT	760	20	552	1.332

(imports en milions de pessetes)

- Els crèdits del capítol 6 han estat utilitzats com a reserva de crèdit mitjançant la generació de documents "A" per tal d'assegurar-ne la no disposició i abocar-los a l'anul·lació automàtica a la fi de l'exercici.

Cal fer diverses consideracions d'inconformitat.

Donat que els crèdits per a inversió del capítol 6 han estat renunciats i constituïts, de fet, en romanents abans de la fi d'exercici, la naturalesa intrínseca de l'operació esdevé la d'una transferència de crèdit dins el marc de les Operacions de Capital.

Aquesta és una opció normalment contemplada en la doctrina i la praxi administrativa i també, de forma expressa, en l'art.6.3 b) de l'Ordre esmentada d'Economia i Finances de 28.06.85.

Cal assenyalar l'antiguitat i les limitacions de l'indicada Ordre, i encara més les de la Resolució per a la seva aplicació, redactada en una data (1985) en què el Pressupost de l'ICS no incloïa partides del Capítol 7 (no en tindria fins 1989).

La subjecció a la susdita normativa ha forçat a tramitar aquestes operacions com "Suplements de crèdit", és a dir, com a increments de despesa dins les operacions de capital, concepte evidentment inexacte.

Conseqüència d'aquest fet, la liquidació del Pressupost de 1990 presenta un total de crèdits definitius incrementats indegudament amb aquests 1.332 milions, els quals apareixen al Capítol 6, ja que no s'han transferit, i al Capítol 7, ja que s'hi han incorporat com a "Suplements de crèdit".

En conseqüència, també l'estat d'execució del Pressupost apareix distorsionat en la mateixa quantitat de 1.332 milions.

AUGMENTS EN PASSIUS FINANCERS (CAPITOL 9)

Tocant al finançament de l'ICS, que serà tractat amb detall a l'apartat 4.2 PRESSUPOST D'INGRESSOS, cal fer menció de dos fets fonamentals:

1.- El pagament immediat a la seva meritació o bé a terme molt curt del 90 % de les Operacions corrents, segons el següent detall, expressat en milions de pta.

CONCEPTE PRESSUPOSTARI	OBLIGACIONS RECONEGUES	% S/ OPERACIONS CORRENTS	PAGAMENTS LIQUIDATS	% PAGAMENT
Personal	120.152	35,3	119.934	99,8
Farmàcia	68.310	20,0	68.271	99,9
Concerts	118.310	34,7	116.009	98,1
	306.772	90,0	304.214	99,2

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1990.

2.- El retard endèmic, amb col·lapses intermitents, en la recepció dels fons de finançament estatal, encara molt més greu pel que fa a les quantitats addicionals, obtingudes a partir de la liquidació del Pressupost de l'INSALUD i fixades per acord negociat.

Com a conseqüència de la pràctica, ja comentada, de l'INSALUD de pressupostar a la baixa, les desviacions produïdes són importants. L'acord de liquidació provisional de l'exercici de 1990 signat el 29.07.91, va reconèixer com a fons pendents de transferir la quantitat de 26.465 milions de pta.

Aquesta situació, conceptualment conjuntural però esdevinguda estructural en tant no es modifiquin les bases del finançament autonòmic, ve generant greus tensions de tresoreria.

Per pal·liar aquesta situació, el Departament d'Economia i Finances ha gestionat durant 1990 i en base a un mateix esquema, diverses operacions de tresoreria amb institucions de crèdit.

El finançament aportat i que ha originat l'ampliació de crèdit d'aquest comentari, ha estat de 15.000 milions i s'ha ajustat exactament a la previsió continguda en l'article 30.5 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a 1990.

3.2.3. Liquidació del Pressupost

L'estat de liquidació del Pressupost de despeses, pot presentar-se, resumit, de la següent manera:

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - I.C.S. PRESSUPOST 1990 - DESPESES - LIQUIDACIO DE L'EXERCICI									
CAPITOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIO INICIAL	estr. %	PREVISIO DEFINITIVA	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LIQUIDS	pagant. %
1 Personal	109.986	33,7	120.926	32,3	120.152	32,9	99,4	119.934	99,8
Retribucions	95.300	29,2	98.084	26,2	97.310	26,6	99,2	97.092	99,8
Quotes S.S.	14.686	4,5	22.842	6,1	22.842	6,3	100,0	22.842	100,0
2 Béns i Serveis	144.466	44,2	146.576	39,2	145.982	39,9	99,6	131.172	89,9
Concerts	115.503	35,3	118.312	31,6	118.310	32,3	100,0	116.009	98,1
Altres	28.963	8,9	28.264	7,6	27.672	7,6	97,9	15.163	54,8
4 Transfs. Corrents	56.243	17,2	73.781	19,7	73.682	20,1	99,9	72.196	98,0
Farmàcia	50.000	15,2	68.310	18,3	68.310	18,7	100,0	68.271	99,9
Pròtesis	3.180	1,0	3.180	0,8	3.305	0,9	104,0	2.210	66,8
Altres	3.063	1,0	2.291	0,6	2.067	0,5	90,2	1.715	83,0
5 Amortitzacions	943	0,3	943	0,3	943	0,3	100,0	943	100,0
OPERACIONS CORRENTS	311.638	95,4	342.226	91,5	340.759	93,2	99,6	324.245	95,2
6 Inversions reals	14.000	4,3	14.041	3,8	7.455	2,0	53,1	2.034	27,3
7 Transfs. de Capital	1.150	0,3	2.482	0,7	2.471	0,7	99,6	549	22,2
OPERACIONS DE CAPITAL	15.150	4,6	16.523	4,5	9.926	2,7	60,1	2.583	26,0
8 Actius Financers	100	-	100	-	99	-	99,0	90	90,9
9 Passius Financers	-	-	15.000	4,0	15.000	4,1	100,0	-	-
OPERACIONS FINANCERES	100	-	15.100	4,0	15.099	4,1	100,0	90	0,6
	326.888	100	373.849	100	365.784	100	97,8	326.918	89,4

(imports en milions de pessetes)

De primer intent i a la vista del conjunt, hom pot fer algunes constatacions preliminars, a desgrat de què en pàgines successives s'incideixi en aspectes de més detall.

1.- La desviació entre el Pressupost inicial i el definitiu ha estat del 14,4 % (46.961 milions en termes monetaris).

2.- L'única desviació apreciable en termes de nivell d'execució en capítols de despesa (operacions corrents i de capital) s'ha produït al capítol 6 (Inversions reals) i ha estat del 46,9 % (6.586 milions en termes monetaris).

4.- Les despeses corrents assoleixen el 95,4 % del Pressupost inicial i el 93,2 % del liquidat.

5.- L'únic element conceptualment nou, incorporat per les modificacions dels crèdits inicials ha estat l'operació de finançament que apareix al capítol 9.

6.- Pel que fa a nivell de pagaments, concepte estretament lligat als mitjans de finançament en joc, cal dir que, gràcies a l'operació de finançament de 15.000 milions reflectida al capítol 9, s'ha assolit un 89,4 % d'acompliment, percentatge realment superior (93,2 %) si deduïm de les obligacions reconegudes la mateixa operació financera, no exigible fins sis mesos després del tancament de l'anualitat.

7.- Malgrat el que s'acaba de dir, cal destacar, que dins el capítol 2, el conjunt de compres de béns i serveis corrents (excloses les accions concertades) se situa en un nivell de pagaments de l'ordre del 54,8 %.

3.2.3.1. Personal

Un resum útil de la despesa de personal de l'ICS, atenent criteris de classificació conceptual i funcional pot ser el següent.

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - I.C.S.						
PRESSUPOST 1990 - DESPESES - CAPITOL 1 - PERSONAL OBLIGACIONS RECONEGUDES						
	atenció primària	atenció especialitzada	administració general	formació personal sanitari	TOTAL Cap.1 I.C.S.	% estructura
FUNCIONARIS	39.025	32.978	3.181	2.403	77.587	64,6
PERS. LABORAL	4.585	3.736	544	11	8.876	7,4
ALTRE PERSONAL	-	10	115	-	125	0,1
INCENTIUS, ETC.	2.913	6.737	296	47	9.993	8,3
RETRIBUCIONS	46.523	43.461	4.136	2.461	96.581	80,4
QUOTES S.S.	11.315	10.056	916	555	22.842	19,0
DESPS. SOCIALS	209	352	56	112	729	0,6
TOTAL PERSONAL	58.047	53.869	5.108	3.128	120.152	100
% FUNCIONAL	48,3	44,8	4,3	2,6	100	

El quadre equivalent corresponent a l'any anterior és el següent:

PRESSUPOST 1989 - DESPESES - CAPITOL 1 - PERSONAL OBLIGACIONS RECONEGUDES						
	atenció primària	atenció especialitzada	administració general	formació personal sanitari	TOTAL Cap.1 I.C.S.	% estructura
FUNCIONARIS	33.030	29.118	2.143	1.877	66.168	65,7
PERS.LABORAL	3.453	3.100	305	9	6.867	6,8
ALTRE PERSONAL	-	6	94	-	100	0,1
INCENTIUS, ETC.	1.764	5.117	223	75	7.179	7,1
RETRIBUCIONS	38.247	37.341	2.765	1.961	80.314	79,7
QUOTES S.S.	9.583	8.962	795	419	19.759	19,6
DESPS. SOCIALS	199	325	35	79	638	0,7
TOTAL PERSONAL	48.029	46.628	3.595	2.459	100.711	100
% FUNCIONAL	47,7	46,3	3,6	2,4	100	

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals de 1989 i 1990.

GRAU D'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DEFINITIU

El grau d'execució del capítol 1 ha estat del 99,4 %, motiu pel qual no es justifica estendre l'informe en l'anàlisi d'aquesta desviació.

Per contra, serà obligat fer l'anàlisi de l'evolució observada a partir de les xifres de l'any anterior.

1990 - EVOLUCIO DE LA DESPESA DE PERSONAL

La comparació dels dos quadres (1990 i 1989) de la pàgina anterior ofereix aquest resultat, expressat doblement en milions de pta. i en percentatges d'increment.

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - I.C.S. PRESSUPOST 1990 - DESPESES- CAPITOL 1 - PERSONAL OBLIGACIONS RECONEGUDES. INCREMENTS ABSOLUTS I RELATIUS SOBRE 1989					
	atenció primària	atenció especialitzada	administració general	formació personal sanitari	TOTAL Cap. 1 I.C.S.
FUNCIONARIS	5.995 18,1 %	3.860 13,3 %	1.038 48,4 %	526 28,0 %	11.419 17,3 %
PERS. LABORAL	1.132 38,2 %	636 20,5 %	239 78,3 %	2 22,2 %	2.009 29,3 %
ALTRE PERSONAL	-	4 66,7 %	21 22,3 %	-	25 25,0 %
INCENTIUS, ETC.	1.149 65,1 %	1.620 31,7 %	73 32,7 %	(28) (62,7) %	2.814 39,2 %
RETRIBUCIONS	8.276 21,6 %	6.120 16,4 %	1.371 49,6 %	500 25,5 %	16.267 20,3 %
QUOTES S.S	1.732 18 %	1.094 12,2 %	121 15,2 %	136 32,8 %	3.083 13,8 %
DESPS. SOCIALS	10 5,0 %	27 8,3 %	21 60,0 %	33 41,8 %	91 14,3 %
TOTAL PERSONAL	10.018 20,9 %	7.241 15,5 %	1.513 42,1 %	669 27,2 %	19.441 19,3 %

(imports en milions de pessetes)

Algunes d'aquestes xifres diferencials excedeixen els termes d'una progressió vegetativa, raó per la qual s'ha fet necessària l'anàlisi de les seves causes. Es detallen a continuació les conclusions obtingudes, pel que fa a les partides significatives.

Font : Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals de 1990 i 1989.

Cal dir, en primer lloc, que aquesta progressió ja va ser prevista en una part important en formular el Pressupost inicial, dins el qual, les consignacions al capítol de personal s'incrementaren en un 17,8 % per sobre de les inicials de 1989.

Un cop tancat aquell exercici de 1989, les previsions inicials de 1990 ultrapassaven en més d'un 9 % la despesa liquidada de 1989.

Malgrat aquesta previsió incremental, en el decurs de l'any 1990 el crèdits liquidats han afegit un altre 9 % a les previsions inicials.

		INCREMENTS	
		ABSOLUTS	%
. Increment retributiu lineal. Llei 9/1990 de Pressupostos de la Generalitat, art.21.1		4.860	6,0
. Recuperació del poder adquisitiu per desviació de l'IPC. R.D.L. 1/1990, art. 1.		1.440	1,8
. Acords amb les representacions sindicals a la Mesa Sectorial de Sanitat.		4.640	5,7
. Noves retribucions i nivells.	3.360		
. Acords amb personal SEU/SQU (1)	576		
. Personal mèdic. Jornades partides i dedicació especial.	435		
. Personal ATS d'atenció primària, revisió de nivells.	129		
. Sentències de Magistratura.	140		
. Reconeixement de serveis prestats (triennis) en situacions anteriors. Acords de la Mesa Sectorial Sanitària (Madrid) de 07.10.1988 i Protocol de 22.05.89. Sentències Magistratura.		1.510	1,9
. Ampliació d'oferta assistencial sanitària.		3.230	4,0
. Creació i ampliació nous serveis.	1.266		
. Atenció Primària i Àrees Bàsiques de Salut.	483		
. Atenció hospitalària.	332		
. Administració general.	141		
. Personal MIR (2) i Escola d'Infermeria.	310		
. Equivalència a una anualitat de nous serveis iniciats el 1989.		1.512	
. Requalificacions, reestructuracions, nomenaments, etc.	452		
. Endarreriments, formació, programes sanitaris, etc.		380	0,5
. Altres increments varis.		298	0,4
TOTAL INCREMENTS		16.358	20,3

(imports en milions de pessetes)

(1) Serveis Especials d'Urgència. Serveis Ordinaris d'Urgències.

(2) Metges Interns Residents. Programa del Ministerio de Sanidad.

Font : Area de Recursos Humans. Servei Català de la Salut. Conselleria de Sanitat i S.S.

INDICADORS DE GESTIO I POLITIQUES DE PERSONAL

Cada un dels quatre àmbits funcionals definits com Assistència Primària, Assistència Especialitzada, Administració General i Formació del Personal Sanitari, comporta polítiques de personal específiques i diferenciades en gran manera.

Inclús els més pròpiament sanitaris, com són els d'Assistència Primària i Especialitzada, es componen de col·lectius que, a desgrat del seu destacat component facultatiu, desenvolupen la seva tasca en condicions professionals, ambientals i d'entorn geogràfic notablement diverses.

Això es posa de manifest analitzant algun dels indicadors de control de gestió disponibles, per a dades de 1989 i 1990.

El quadre que segueix permet de veure com el cost mig per plaça, manifesta que durant 1990 va produir-se un acostament dels nivells retributius entre el personal d'Atenció Primària i el d'Atenció Especialitzada.

La diferència mitjana entre ambdós col·lectius que era del 15,8 % l'any 1989 ha passat a ser d'un irrellevant 2,3 %. En termes monetaris anuals s'ha produït una aproximació de 318.414 per plaça.

ICS - GESTIO DE PERSONAL - MITJANA DE COSTOS PER PLAÇA				
PROGRAMA	ANY 1989	ANY 1990	INCREMENT	% INCR.
ATENCIO PRIMARIA	2.464.994	3.150.949	685.955	27,8
AT. ESPECIALITZADA	2.855.403	3.222.944	367.541	12,9
DIF. COMPARATIVA	390.409	71.995	(318.414)	
DIFERENCIA EN %	15,8	2,3	(46,4)	

(imports en pessetes)

(Resum del quadre de la pàgina següent)

Com ja s'ha dit, aquestes xifres reflecteixen un conjunt de factors específics de 1990, de manera especial l'esforç d'implantació de la reforma de l'Assistència Primària.

Els indicadors de cost per plaça 1989, a què ens hem referit i que poden consultar-se al mencionat quadre, confirmen els aclariments que s'acaben de fer, a l'apartat anterior, sobre l'evolució interanual de costos de personal.

3.2. ICS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

ICS - GESTIO DE PERSONAL - ATENCIO PRIMARIA - COST PER PLAÇA					
AREA DE GESTIO	ANY 1989	ANY 1990	INCREMENT	% INCREM.	% DESV. (*)
01 LLEIDA	3.159.921	3.660.271	500.350	15,8	16,2
02 TARRAGONA	3.570.960	3.847.620	276.660	7,7	22,1
03 TORTOSA	3.095.556	3.821.940	726.384	23,5	21,3
04 GIRONA	3.098.702	3.758.790	660.088	21,3	19,3
05 COSTA DE PONENT	2.507.393	3.190.810	683.417	27,3	1,3
06 BARC.NORD/MARESME	2.527.260	3.144.704	617.444	24,4	(0,2)
07 CENTRE	2.462.387	2.979.746	517.359	21,0	(5,4)
08 BARCELONA CIUTAT	2.463.189	2.913.038	449.849	18,3	(7,6)
09 VALL D'HEBRON	-	-	-	-	-
TOTAL AT. PRIMARIA	2.464.994	3.150.949	685.955	27,8	0,0

ICS - GESTIO DE PERSONAL - ATENCIO ESPECIALITZADA - COST PER PLAÇA					
AREA DE GESTIO	ANY 1989	ANY 1990	INCREMENT	% INCREM.	% DESV. (*)
01 LLEIDA	2.504.276	2.891.011	386.735	15,4	(10,3)
02 TARRAGONA	2.738.812	3.010.257	271.445	9,9	(6,6)
03 TORTOSA	2.872.734	3.187.946	315.212	11,0	(1,1)
04 GIRONA	2.634.104	3.185.623	551.519	20,9	(1,2)
05 COSTA DE PONENT	2.959.956	3.342.642	382.686	12,9	3,7
06 BARC.NORD/MARESME	2.385.509	3.099.003	713.494	29,9	(3,8)
07 CENTRE	-	-	-	-	-
08 BARCELONA CIUTAT	-	-	-	-	-
09 VALL D'HEBRON	2.884.755	3.261.063	376.308	13,0	1,2
TOTAL A.ESPECIALITZADA	2.855.403	3.222.944	367.541	12,9	0,0

ICS - GESTIO DE PERSONAL - COSTOS PER PLAÇA				
PROGRAMA	ANY 1989	ANY 1990	INCREMENT	% INCREM.
ATENCIO PRIMARIA	2.464.994	3.150.949	685.955	27,8
ATENCIO ESPECIALITZADA	2.855.403	3.222.944	367.541	12,9
DIFERENCIA COMPARATIVA	390.409	71.995	(318.414)	
DIFERENCIA EN %	15,8	2,3	(46,4)	

(imports en pessetes)

(*) Desviació del cost per plaça 1990 de cada àrea respecte del cost general.

Font : Area de Recursos Humans. Servei Català de la Salut.

QUOTES PATRONALS DE LA SEGURETAT SOCIAL

S'ha comprovat la coherència d'aquesta despesa en relació amb el volum global de retribucions i amb el precedent d'anys anteriors fiscalitzats.

El seu volum pot determinar-se en funció de la plantilla amb fórmula d'aproximació estadística no exacta, car el seu càlcul real s'obté a partir de cotitzacions estratificades per categories i no directament sobre imports retributius.

Un cop produït l'ajust per ampliació de crèdit que s'ha exposat a 3.2.2.2. "Modificacions de crèdit augmentatives", l'import de l'anualitat encaixa dins la sèrie històrica de la següent manera:

ANY	RETRIBUCIONS	QUOTES S.S.	%
1987	63.974	15.301	23,92
1988	71.760	18.467	25,74
1989	80.952	19.759	24,41
1990	97.310	22.842	23,47
	313.996	76.369	24,32

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir dels respectius Comptes Generals.

La baixa percentual de prop d'un punt entre 1989 i 1990 concorda amb el fet que una part important de l'increment de retribucions de 1990 ha recaigut en conceptes que no afecten les bases de cotització.

De les quotes liquidades el 1990, relacionades amb la plantilla mitjana total de l'ens (29.026), en resulta una quota mitjana general equivalent a una base de cotització de 205.000 pta./mes que pot considerar-se adequada al terme mitjà de l'escala de bases de cotització per una plantilla amb la distribució següent:

	AT. PRIMARIA	HOSPITALS	TOTAL
Facultatius	5.956	2.348	8.304
Infermeria	5.876	7.842	13.718
No sanitaris	3.129	3.875	7.004
	14.961	14.065	29.026

Font : Area de Recursos Humans. Servei Català de la Salut.

3.2.3.2. Compres de béns i serveis

La liquidació del Pressupost permet de bastir el següent detall:

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - I.C.S. PRESSUPOST 1990 - DESPESES - LIQUIDACIO DE L'EXERCICI									
CAPITOL 2 GRANS CONCEPTES	PREVISIO INICIAL	estr. %	PREVISIO DEFINITIVA	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LIQUIDS	pagmt. %
CONCERTS									
INSTITUCIONS TANCADES	97.140	67,2	99.177	67,6	99.176	67,9	100,0	97.929	98,7
TRACTS.D'HEMODIALISI	6.300	4,4	6.300	4,3	6.105	4,2	96,9	5.782	94,7
INSTITUCIONS OBERTES	1.400	1,0	1.400	1,0	1.572	1,1	112,3	1.572	100,0
TRACTS. D'ESPECIALITATS	1.061	0,7	1.061	0,7	876	0,6	82,6	829	94,6
ALTRES CONCERTS	9.602	6,6	10.374	7,1	10.581	7,2	102,0	9.897	93,5
TOTAL CONCERTS	115.503	79,9	118.312	80,7	118.310	81,0	100,0	116.009	98,1
SUBMISTS. I MATERIALS	16.965	11,8	18.994	13,0	18.907	13,0	99,5	8.873	46,9
TREBALLS ALTRES EMPRESES	6.367	4,4	5.818	4,0	5.368	3,7	92,3	4.536	84,5
MANTENIMENT IMMOBILITZAT	2.260	1,6	2.263	1,5	2.232	1,5	98,6	1.039	46,6
DOTACIONS NOUS SERVEIS	2.000	1,4	-	-	-	-	-	-	-
DESPESA DIVERSA	1.371	0,9	1.189	0,8	1.165	0,8	98,0	715	61,4
Lloguers immobilitzat	435		383		343			230	
Comunicacions i transport	376		362		373			196	
Locomoció, dietes, serveis	284		168		111			93	
Altres despeses	276		276		338			196	
TOTAL CAPITOL 2	144.466	100	146.576	100	145.982	100	99,6	131.172	89,9

(imports en milions de pessetes)

estr. : estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec. : nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) de les previsions definitives.

pagmt. : nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Igual que s'ha dit en analitzar el capítol 1, l'alt grau d'acompliment de les previsions definitives aconsella adreçar les comprovacions de fiscalització cap a l'increment de despesa que, en relació a l'exercici anterior, s'ha produït en algunes rúbriques.

A aquests efectes s'ha obtingut el quadre de la pàgina següent.

3.2. ICS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - I.C.S. PRESSUPOST 1990 - DESPESES - INCREMENT OBLIGACIONS RECONEGUES 1989 - 1990							
CAPITOL 2 GRANS CONCEPTES	LIQUIDACIO 1989	estr. %	LIQUIDACIO 1990	estr. %	INCREMENTS ABSOLUTS	%	notes d'anàlisi
INSTITUCIONS TANCADDES	84.719	67,1	99.176	67,9	14.457	17,1	(4)
TRACTS. D'HEMODIALISI	5.821	4,6	6.105	4,2	284	4,9	
INSTITUCIONS OBERTES (1)	1.249	1,0	1.572	1,1	323	25,9	(5)
TRACTS. D'ESPECIALITATS (2)	841	0,7	876	0,6	35	4,2	
ALTRES CONCERTS (3)	7.148	5,7	10.581	7,2	3.433	48,0	(6)
TOTAL CONCERTS	99.778	79,1	118.310	81,0	18.532	18,6	
SUBMISTS. I MATERIALS	19.273	15,3	18.907	13,0	(366)	(1,9)	
TREBALLS ALTRES EMPRESES	4.181	3,3	5.368	3,7	1.187	28,4	(7)
MANTENIMENT IMMOBILITZAT	2.084	1,6	2.232	1,5	148	7,1	
DOTACIONS NOUS SERVEIS			-	-	-	-	
DESPESA DIVERSA	867	0,7	1.165	0,8	298	34,3	
Lloguers immobilitzat	305		343		38		
Comunicacions i transport	284		373		89		
Locomoció, dietes, serveis	99		111		12		
Altres despeses	179		338		159		
TOTAL CAPITOL 2	126.183	100	145.982	100	19.799	15,7	

(imports en milions de pessetes)

- (1) Comprèn Consultoris municipals i d'especialitats.
 (2) Comprèn oxigenoteràpia i litotrífia.
 (3) Comprèn:
 . Centres polivalents
 . Diagnòstic per la imatge
 . radiologia
 . ecografia
 . ressonància magnètica
 . Rehabilitació
 . Laboratoris d'anàlisi
 . Planificació familiar
 . Entitats varies
 . Transport sanitari
 . ambulàncies
 . unitats de cures intensives mòbils
 (4)(5)(6) Vegi's anàlisi dels increments a la pàgina següent.
 (7) Increment de contractació externa de:
 . consultoris de gestió i suport informàtic
 . serveis de neteja i bugaderia
 . serveis de càtering, etc.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1990 i d'informació aportada per l'Àrea de Recursos Econòmics del Servei Català de la Salut, Conselleria de Sanitat i S.S.. Generalitat de Catalunya.

Investigades les causes d'increment destacat de les rúbriques assenyalades amb les notes (4), (5) i (6) en el quadre de la pàgina anterior, se'n pot fer el següent detall:

	INCREMENTS	
	ABSOLUTS	%
(4) INSTITUCIONS TANCADAS		
. Increment d'activitat assistencial mesurat en UBAs facturades. (*)	4.575	5,4
. Increment de tarifes per a 1990 (Ordre de 08.06.90). Mitjana ponderada 8,8 % aplicada sobre facturació 1989 més increment activitat.	7.858	9,3
. Reclassificació de nivells d'hospitals.	800	0,9
. Nou sistema de concertació de pròtesis (facturació separada del tractament).	500	0,6
. Dispensació hospitalària de fàrmacs especials (SIDA, dialitzats, etc.).	294	0,3
. Posta en marxa i programes especials Hospitals comarcals (Valls, Sant Celoni, Manresa i Palamós) i altres accions.	(**) 430	0,5
	<u>14.457</u>	<u>17,1</u>
(5) INSTITUCIONS OBERTES		
. Increment d'activitat i tarifes		
. Consultoris municipals	33	2,6
. Consultoris d'especialitats	60	4,8
. Noves accions de 1990	18	1,5
. Consultoris municipals	212	17,0
. Consultoris d'especialitats		
	<u>323</u>	<u>25,9</u>
(6) ALTRES CONCERTS		
. Increment d'activitat i tarifes	580	8,1
. Laboratoris i diagnòstic per la imatge	769	10,7
. Passi d'assist. hospitalària a primària	425	5,9
. Diversos assistència primària	104	1,5
. Rehabilitació, planificació familiar, etc.	427	6,0
. Transport sanitari		
. Noves accions de 1990		
. Laboratoris i diagnòstic per la imatge	238	3,3
. Concerts especials (Sind. Down, farmacologia)	26	0,4
. Transport sanitari. UCI mòbil	54	0,8
. Gestió directa assistència salut mental	810	11,3
	<u>3.433</u>	<u>48,0</u>

(imports en milions de pessetes)

(*) UBA. Unitat bàsica assistencial segons definició de la pàgina següent.

(**) Conté 200 milions d'aportació per posar en funcionament l'ampliació de l'Hospital de Valls. Correspondrien al capítol 4.

Font : Area de Recursos Econòmics. Servei Català de la Salut. Conselleria de Sanitat i S.S. Generalitat de Catalunya.

U.B.A. (UNITAT BASICA ASSISTENCIAL)

A efectes de facturació de l'activitat general dels centres concertats s'utilitza aquesta unitat de mesura que vincula directament la dotació de recursos amb l'activitat del centre i que ve referida al concepte bàsic "d'estada" mitjançant la següent relació:

1 DIA A L'HOSPITAL (1 ESTADA)	=	1	UBA
1 PRIMERA VISITA AMBULATORIA	=	0,4	UBA
1 SEGONA (SUCCESSIVA) VISITA	=	0,2	UBA
1 URGENCIA	=	0,5	UBA
1 INTERVENCIO AMBULATORIA	=	0,75	UBA
1 HOSPITALITZACIO DE DIA	=	0,75	UBA

El valor monetari d'aquestes unitats de pagaments s'estableix d'acord amb la tarifa corresponent, segons el nivell assistencial del centre, el qual es fixa en funció de les necessitats que se li encomana de cobrir.

Al marge de la facturació de l'activitat general, diversos centres facturen activitats específiques establertes en el seu particular concert per l'acompliment de programes, com poden ser atenció a drogodependències, Sida, vacunacions, reducció de llistes d'espera ocasionals, etc. Aquests conceptes, en fugir de la regularitat de l'activitat general, es valoren amb paràmetres propis no subjectes normalment a l'U.B.A.

3.2.3.3. Transferències corrents

La liquidació del Pressupost permet de bastir el següent detall:

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - I.C.S. PRESSUPOST 1990 - DESPESES - LIQUIDACIO DE L'EXERCICI									
CAPITOL 4 GRANS CONCEPTES	PREVISIO INICIAL	estr. %	PREVISIO DEFINITIVA	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LIQUIDS	pagant. %
FARMACIA (RECEPTES)	50.000	88,9	68.310	92,6	68.310	92,7	100,0	68.271	99,9
PROTESIS I VEHICLES INV.	3.180	5,6	3.180	4,3	3.305	4,5	104,0 *	2.210	66,8
INDEMNITZACIONS I LLIURAMS.	1.690	3,0	1.690	2,3	1.523	2,1	90,1	1.405	92,2
TRANSFERENCIES A CORPORACIONS LOCALS	1.000	1,8	228	0,3	228	0,3	100,0	-	-
EMPRESSES PUBLICUES I ALTR.	330	0,6	330	0,4	309	0,4	93,6	308	100,0
AJUDES DIVERSES	43	0,1	43	0,1	7	-	16,3	2	28,6
TOTAL CAPITOL 4	56.243	100	73.781	100	73.682	100	99,9	72.196	98,0

(imports en milions de pessetes)

estr. : estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exc. : nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) de les previsions definitives.

pagant.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

(*) Aquest 104 % d'execució de "PROTESIS I VEHICLES D'INVALIDS" (concepte pressupostari 488) queda compensat dins el mateix article 48 amb "INDEMNITZACIONS I LLIURAMENTS UNICS" (concepte 486) executat en un 90,1 %, mantenint-se el conjunt dins la legalitat, d'acord amb l'article 3.1 de la Llei 9/1990 de 16 de maig de Pressupostos de la Generalitat.

També aquí, les desviacions d'execució són insignificants, i cal adreçar l'anàlisi cap a l'evolució experimentada des de l'anualitat anterior, tal com estableix el quadre de la pàgina següent.

Abans, però, cal fer notar que la columna de pagaments reflecteix un retard considerable en la liquidació de l'apartat de pròtesis.

Vegi's en relació amb aquest concepte, la nota d'anàlisi (2) del quadre de la pàgina següent.

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - I.C.S. PRESSUPOST 1990 - DESPESES - INCREMENT OBLIGACIONS RECONEGUDES 1989 - 1990							
CAPITOL 4 GRANS CONCEPTES	LIQUIDACIO 1989	estr. %	LIQUIDACIO 1990	estr. %	INCREMENTS ABSOLUTS %		notes d'anàlisi
FARMACIA (RECEPTES)	60.147	93,4	68.310	92,7	8.163	13,6	(1)
PROTESIS I VEHICLES INV.	1.993	3,1	3.305	4,5	1.312	65,8	(2)
INDEMNITZACIONS I LLIURAMS.	1.202	1,9	1.523	2,1	321	26,7	
TRANSFERENCIES A CORPORACIONS LOCALS	850	1,3	228	0,3	(622)	(73,2)	(3)
EMPRESES PUBLICUES I ALTR.	214	0,3	309	0,4	95	44,4	
AJUDES DIVERSES	1	-	7	-	6	-	
TOTAL CAPITOL 4	64.407	100	73.682	100	9.275	14,4	

(imports en milions de pessetes)

- (1) Vegi's l'anàlisi d'aquesta rúbrica a l'apartat següent, on, en treballar amb els valors estadístics de procedència extracomptable, apareix un increment relatiu del 14,1 % en lloc del 13,6 % d'aquí.
- (2) Increment extraordinari, motivat per la necessitat de reduir el retard en el subministrament d'aparells ortopèdics a l'atenció primària. Palesa aquesta necessitat d'increment el fet que, després d'aquesta acció, el retard de tramitació s'establí en sis mesos.
- (3) Diferència originada per el passí a Concerts (Capítol 2) del fons que es destinaven als centres de salut mental concertats amb la Diputació de Barcelona.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1990 i d'informació aportada per l'Àrea de Recursos Econòmics del Servei Català de la Salut.

3.2.3.3.1. Farmàcia (receptes mèdiques)

Com ja s'ha dit a l'apartat 3.2.2.2., aquesta aplicació pressupostària, seguint la pauta de l'INSALUD, ve declarant-se ampliable a les Lleis pressupostàries de cada any. Tal és el cas de la Llei 9/1990 de Pressupostos de la Generalitat per a 1990, art. 5.1, g).

Això permet d'ajustar els crèdits definitius de l'any corrent, exactament a la despesa produïda, de manera que s'obté sempre un compliment exacte de les previsions definitives.

Per la seva importància absoluta (68.310 milions de pta. el 1990) i relativa (20 % de la despesa corrent) mereix una anàlisi acurada de la seva evolució i de la gestió que se'n fa.

GESTIO I EVOLUCIO DE LA DESPESA DE FARMACIA

S'han examinat els aspectes de la gestió susceptibles d'incloure riscos importants de disfuncionalitat, des de l'inici del procés (prescripció facultativa sobre talonari de recepta), passant per la dispensació a l'oficina de farmàcia, facturació per part dels Col·legis Provincials de Farmacèutics, documentació de suport de factura (recepta i cupó fan d'albarà), comprovacions, destrucció de documents per evitar-ne la reutilització, regularitzacions de diferències i disconformitats i pagaments del deute reconegut.

Els procediments de seguiment de la despesa de facturació de farmàcia es suporten fonamentalment en una aplicació informàtica específica del Servei Català de la Salut.

Aquesta aplicació, a partir dels tractament informàtic de les cintes de facturació que mensualment presenten els Col·legis Oficials de Farmacèutics, proporciona un seguiment i complet control de la despesa per als diversos àmbits de gestió (Global de Catalunya, per Regions i Sectors Sanitaris, per Centres d'Atenció Primària, per metge i per oficina de farmàcia).

El sistema, a més de proporcionar informació quantitativa, en genera de qualitativa per tal d'analitzar sanitàriament la utilització dels medicaments.

Pel que fa als controls de filtratge, les Unitats de Farmàcia de les regions Sanitàries, encarregades de la recepció de les facturacions dels Col·legis Oficials de Farmacèutics, realitzen mensualment revisions físiques per mostratge de factura i receptes per tal de comprovar-ne la correcció.

Aquestes revisions físiques es recolzen també amb els instruments informàtics, els quals generen llistats de refusos per als productes incorrectament facturats que seran retornats als Col·legis de Farmacèutics i descomptats de la factura.

Pel que fa a les formules magistrals, un mòdul informàtic específic en fa el control qualitatiu i quantitatiu i retarifa les formules segons conveni.

Aquest procés, en perfeccionament encara, reuneix prou garanties administratives com per afirmar la seva eficàcia i fiabilitat. Si més no, els resultats globals ofereixen una evolució positiva i admeten, amb bona nota, la comparació amb la resta de resultats que es donen a l'estat espanyol, d'acord amb la mateixa font que es menciona en el quadre següent.

DESPESA PER PRESTACIO FARMACEUTICA (RECEPTES). CONJUNT DE L'ESTAT							
ENTITATS GESTORES (INSTITUT/SERVEI)	IMPORT DE LA DESPESA		% INCR.	DISTRIBUCIO DEL CONSUM 1990			
	1989	1990		TREB. ACTIUS	PENSIO- NISTES	ACTIUS %	PENSTES. %
I.CATALA DE LA SALUT	60.449	68.934	14,0	18.389	50.545	26,7	73,3
S.VALENCIA DE LA SALUT	41.080	47.879	16,6	14.878	33.001	31,1	68,9
S.BASC DE SALUT	16.090	18.800	16,8	5.782	13.018	30,8	69,2
S.ANDALUS DE SALUT	71.729	84.840	18,3	25.656	59.184	30,2	69,8
SERVEIS TRASPASSATS	189.348	220.453	16,4	64.705	155.748	29,4	70,6
SERVEIS (NO TRASPASSAT)	172.021	199.518	16,0	63.116	136.402	31,6	68,4
CONJUNT DE L'ESTAT	361.369	419.971	16,2	127.821	292.150	30,4	69,6
ESTAT EXCLOENT CATALUNYA	300.920	351.037	16,7	109.432	241.605	31,2	69,6

(imports en milions de pessetes)

Cal fer un advertiment previ referent a les xifres que es donen en l'apartat anterior. Les diferents fonts consultades (Instituto Nacional de la Seguridad Social i Area de Salud de l'ICS) presenten lleugeres desviacions quantitatives, normalment inferiors a l'1 %, la qual cosa ve a confirmar-ne la seva validesa, en descartar que s'hagin compartit errors mimètics.

El quadre anterior palesa que l'increment de despesa de farmàcia a Catalunya (14 %) ha estat el 1990 notablement inferior a l'enregistrat per les altres quatre administracions sanitàries de l'estat (mitjana del 16,2 % i del 16,7 % excloent-ne Catalunya).

El quadre de la pàgina següent centra l'atenció en el desenvolupament de la prescripció farmacèutica atesa per l'ICS els darrers tres anys i permet avaluar-ne les dades significatives, algunes de les quals s'han assenyalat amb parèntesi al marge dret i són objecte de comentari.

ICS - MAGNITUDS DE LA DESPESA DE FARMACIA A CATALUNYA						
	ANUALITAT 1988	ANUALITAT 1989	% INCR. 88-89	ANUALITAT 1990	% INCR. 89-90	EVOLUCIO INCRS.
ELEMENTS FACTURATS (milions de pta.)						
Especialitats farmacèutiques	43.980	50.843	15,6	58.090	14,3	1,3
Fórmules i variis	4.699	6.513	38,6	7.127	9,4	(29,2) (1)
Efectes i accessoris	2.465	3.078	24,9	3.717	20,8	(4,1) (2)
TOTAL	51.144	60.434	18,2	68.934	14,1	(2,5)
CONSUM PER GRUPS (milions de pta.)						
Treballadors actius	15.943	18.267	14,6	20.394	11,6	(3,0)
Pensionistes	35.201	42.167	19,8	48.540	15,1	(4,7)
TOTAL	51.144	60.434	18,2	68.934	14,1	(4,1) (3)
POBLACIO PER GRUPS (individus assegurats)						
Treballadors actius	2.493.606	2.515.031	0,9	2.623.721	4,3	3,4
Pensionistes	984.626	1.020.308	3,6	1.039.681	1,9	(1,7)
TOTAL	3.478.232	3.535.339	1,6	3.663.402	3,6	2,0 (4)
NOMBRE DE RECEPTES PER GRUP (milions d'unitats-recepta)						
Treballadors actius	31,72	31,69	(0,1)	31,48	(0,7)	0,6
Pensionistes	44,54	47,02	5,6	49,66	5,6	-
TOTAL	76,26	78,71	3,2	81,14	3,1	(0,1) (5)
RECEPTES PER ASSEGUAT (unitats-recepta)						
Treballadors actius	12,7	12,6	(0,9)	12,0	(4,8)	(3,9)
Pensionistes	45,2	46,1	1,9	47,8	3,6	1,7
mitjana total	21,9	22,3	1,8	22,1	(0,9)	(2,7) (6)
COST PER RECEPTE (pessetes)						
Treballadors actius	503	576	14,7	648	12,4	(2,3)
Pensionistes	790	897	13,5	977	9,0	(4,5)
mitjana total	670	768	14,6	850	10,7	(3,9) (7)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades de gestió del Servei Català de la Salut. Àrea Sanitària.

COMENTARIS

(1)
S'ha deturat completament el creixement de la despesa en fórmules magistrals, ja que el 9,4 % observat s'explica pel creixement del 3,6 % de la població atesa (4), i la inflació monetària.

Car atribuir-ho a una acció selectiva, mitjançant la qual, entre altres mesures, les fórmules que tenen equivalent en especialitat farmacèutica es valoren al preu d'aquesta, molt inferior. L'apartat de "varis" comprèn antial·lèrgics, vacunes, mitjans de diagnòstic, etc.

(2)
També, encara que en menor grau, els efectes i accessoris han moderat el ritme de creixement en 4,1 punts.

S'inclouen aquí els absorbents d'incontinència d'orina, apòsits, gases, esparadraps, etc.

(3)
La disminució de la taxa de creixement de la despesa s'ha produït sobre tot el conjunt de prestacions, si bé més marcadament sobre el col·lectiu de pensionistes.

(4)
La població assegurada (s'entén la titular de la cartilla, ja que no es coneix encara la població usuària, que comprèn també beneficiaris), ha crescut un 3,6 %, la qual cosa situa l'increment relatiu de despesa (14 %) en un 10,4 % molt aproximat a la inflació aparent de preus que recull la nota (7).

(5)
El conjunt dels treballadors actius ha rebaixat lleugerament el nombre de receptes (-0,7 %), malgrat haver ampliat els membres del col·lectiu en un 4,3 %.

4
(6)
L'índex de creixement del nombre de receptes per càpita ha estat negatiu globalment ja que el creixement del 3,6 % dels pensionistes ha estat superat per la disminució del 4,8 % dels treballadors actius.

✗
(7)
L'increment del cost monetari per recepta ha estat del 10,7 %. Cal atribuir-ho a revisions de preus, especialitats substituïdes i la creixent tecnificació dels tractaments.

El conjunt d'aquestes observacions permet deduir que el creixement real de la despesa de farmàcia s'ha ajustat al vegetatiu del col·lectiu protegit.

3.2.3.4. Amortitzacions

Com ja s'ha exposat a la Introducció de l'Informe, la consignació que figura en aquest Capítol constitueix un apunt comptable sense conseqüències monetàries.

No obstant, sembla convenient fer una referència al seu origen i a la quantia de la seva dotació, ja que ambdues coses constitueixen un reflex amortit del mateix concepte que figura en el Pressupost "matriu" de l'INSALUD.

Pot comprovar-se també, en el quadre que segueix, com la quantia d'amortitzacions que figuren al Pressupost de l'INSALUD s'obté de forma teòrica aplicant el coeficient del 0,87 % sobre els totals pressupostaris, amb l'excepció dels anys 1988 i 1989 en què s'aplicaren l'1,15 % i l'1,03 %.

CAPÍTOL 5 - AMORTITZACIONS CORRELACIO ENTRE PRESSUPOSTOS INICIALS DE L'INSALUD I L'ICS								
A N Y	I N S A L U D			I. C. S.			RELACIO ICS/INSALUD	
	DESPESA TOTAL	CAP.5 AMORTS.	% S/T	DESPESA TOTAL	CAP.5 AMORTS.	% S/T	% S/ DESPESA	% S/ AMORTS.
1986	1.049.032	9.159	0,87	177.826	839	0,47	17,0	9,2
1987	1.155.019	10.109	0,87	198.819	890	0,45	17,2	8,8
1988	1.350.632	15.621	1,15	231.239	916	0,40	17,2	5,8
1989	1.574.005	16.292	1,03	271.439	943	0,35	17,2	5,8
1990	1.851.144	16.276	0,87	326.888	943	0,29	17,7	5,8

(imports en milions de pessetes)

Les dues columnes finals "PARTICIPACIO ICS" indiquen el percentatge que representa el Pressupost inicial de l'ICS respecte del de l'INSALUD, considerant la totalitat del Pressupost de despeses i el capítol 5 (Amortitzacions) aïlladament.

3.2.3.5. Inversions reals

La liquidació del Pressupost permet de bastir el següent detall:

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - I.C.S. PRESSUPOST 1990 - DESPESES - LIQUIDACIO DE L'EXERCICI									
CAPITOL 6 GRANS CONCEPTES	PREVISIO INICIAL	estr. %	PREVISIO DEFINITIVA	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LIQUIDS	pagant. %
NOVES INVERSIONS									
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	4.480	32,0	4.480	31,9	2.694	36,1	60,1	551	20,5
MAQUINARIA I INSTALS.	1.506	10,8	1.538	11,0	576	7,7	37,4	178	30,9
TRACT. DE LA INFORMACIO	660	4,7	666	4,7	168	2,3	25,2	57	33,9
MOBILIARI	579	4,1	581	4,1	141	1,9	24,3	33	23,4
MAT.DE TRANSPORT I ALTRES	11	0,1	11	0,1	-	-	-	-	-
TOTAL NOVES INVERSIONS	7.236	51,7	7.276	51,8	3.579	48,0	49,2	819	22,9
REPOSICIONS									
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	4.156	29,7	4.156	29,6	1.850	24,8	44,5	768	41,5
MAQUINARIA I INSTALS.	1.817	13,0	1.818	13,0	1.523	20,4	83,8	369	24,2
TRACT. DE LA INFORMACIO	30	0,2	30	0,2	83	1,1	276,6	1	1,1
MOBILIARI	756	5,4	756	5,4	413	5,6	54,6	76	18,4
MAT.DE TRANSPORT I ALTRES	5	-	5	-	7	0,1	140,0	1	14,3
TOTAL REPOSICIONS	6.764	48,3	6.765	48,2	3.876	52,0	57,3	1.215	31,3
TOTAL CAPITOL 6	14.000	100	14.041	100	7.455	100	53,1	2.034	27,3

(imports en milions de pessetes)

estr. : estructura de despesa de la columna immediata anterior.
exc. : nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) de les previsions definitives.
pagant.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

DISTRIBUCIO FUNCIONAL D'OBLIGACIONS RECONEGUDES

El quadre següent presenta la distribució de les inversions realitzades (obligacions reconegudes), entre els grans grups d'estructura funcional de l'ICS. Detallada per comarques, pot consultar-se a la pàgina següent.

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - I.C.S. PRESSUPOST 1990 - CAPITOL 6 - OBLIGACIONS RECONEGUDES DISTRIBUCIO D'INVERSIONS PER AREES FUNCIONALS								
CAPITOL 6 GRANS CONCEPTES	ASSISTENCIA PRIMARIA	estr. %	ASSISTENCIA ESPECIALITZ.	estr. %	ADMINISTRAC. GENERAL	estr. %	TOTALITAT I.C.S.	estr. %
NOVES INVERSIONS								
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	1.027	42,5	1.655	34,1	2	6,1	2.694	36,1
MAQUINARIA INSTALS.	43	1,8	533	11,0	-	-	576	7,7
TRACT. DE LA INFORMACIO	27	1,1	4	0,1	37	71,7	168	2,3
MOBILIARI	75	3,1	66	1,4	-	-	141	1,9
MAT. DE TRANSPORT I ALTRES	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL NOVES INVERSIONS	1.172	48,5	2.258	46,6	149	77,8	3.579	48,0
REPOSICIONS								
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	719	29,8	1.126	23,2	5	2,6	1.850	24,8
MAQUINARIA I INSTALS.	398	16,5	1.100	22,7	25	13,0	1.523	20,4
TRACT. DE LA INFORMACIO	-	-	82	1,7	1	0,4	83	1,1
MOBILIARI	123	5,1	278	5,7	12	6,2	413	5,6
MAT. DE TRANSPORT I ALTRES	3	0,1	4	0,1	-	-	7	0,1
TOTAL REPOSICIONS	1.243	51,5	2.590	53,4	43	22,2	3.876	52,0
TOTAL CAPITOL 6	2.415	100	4.848	100	192	100	7.455	100
DISTRIBUCIO FUNCIONAL	32,4 %		65,0 %		2,6 %		100 %	

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1990.

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - ICS PRESSUPOST 1990 - CAPITOL 6 - OBLIGACIONS RECONEGUDES DISTRIBUCIO D'INVERSIONS PER AREES FUNCIONALS I COMARQUES					
COMARQUES	ASSISTENCIA PRIMARIA	ASSISTENCIA ESPECIALITZADA	ADMINISTRACIO GENERAL	TOTALITAT I.C.S.	%/COM/ TOTAL
1 ALT CAMP	145	-	-	145	-
2 ALT EMPORDA	54.729	-	-	54.729	0,74
3 ALT PENEDES	31.072	44.052	-	75.124	1,01
4 ALT URGELL	220	-	-	220	-
5 ALTA RIBAGORÇA	-	-	-	-	-
6 ANOIA	37.576	-	-	37.576	0,51
7 BAGES	24.239	-	-	24.239	0,33
8 BAIX CAMP	54.762	-	-	54.762	0,74
9 BAIX EBRE	9.756	73.360	6.000	89.116	1,20
10 BAIX EMPORDA	7	-	-	7	-
11 BAIX LLOBREGAT	407.377	39.832	-	447.209	6,02
12 BAIX PENEDES	6.224	-	-	6.224	0,08
13 BARCELONES	902.407	2.929.031	117.907	3.949.345	53,17
14 BERGUEDA	12.121	-	-	12.121	0,16
15 Cerdanya	-	-	-	-	-
16 CONCA DE BARBERA	-	-	-	-	-
17 GARRAF	25.513	-	-	25.513	0,34
18 GARRIGUES	1.908	-	-	1.908	0,03
19 GARROTXA	1.577	-	-	1.577	0,02
20 GIRONES	61.338	247.003	4.996	313.337	4,22
21 MARESME	24.514	-	-	24.514	0,33
22 MONTSIA	1.427	-	-	1.427	0,02
23 NOGUERA	1.127	-	-	1.127	0,02
24 OSONA	15.565	1.978	-	17.543	0,24
25 PALLARS JUSSA	1.660	377.835	-	379.495	5,11
26 PALLARS SOBIRA	-	-	-	-	-
27 PLA D'URGELL	-	-	-	-	-
28 PLA DE L'ESTANY	-	-	-	-	-
29 PRIORAT	-	-	-	-	-
30 RIBERA D'EBRE	128	4.143	-	4.271	0,06
31 RIPOLLES	571	-	-	571	0,01
32 SEGARRA	29.351	-	-	29.351	0,40
33 SEGRIA	130.720	88.872	25.459	245.051	3,30
34 SELVA	4.035	500.392	-	504.427	6,79
35 SOLSONES	-	-	-	-	-
36 TARRAGONES	157.527	532.312	1.977	691.816	9,31
37 TERRA ALTA	-	-	-	-	-
38 URGELL	144.483	-	-	144.483	1,95
39 VAL D'ARAN	531	-	-	531	0,01
40 VALLES OCCIDENTAL	170.293	10.527	34.608	215.428	2,90
41 VALLES ORIENTAL	74.396	-	-	74.396	1,00
TOTAL COMARCALITZAT	2.387.299	4.849.337	190.947	7.427.583	100,00
NO COMARCALITZAT	27.823	-	-	27.823	-
TOTAL	2.415.122	4.849.337	190.947	7.455.406	-
DISTRIBUCIO FUNCIONAL	32,4 %	65,0 %	2,6 %	100 %	-

(imports en milers de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1990

3.2. ICS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

Les inversions realitzades (obligacions reconegudes) presenten, pel que fa a l'acompliment de les previsions, una aparença radicalment diferent de la resta del Pressupost sanitari, la pauta del qual és una execució del 100 %.

El nivell d'execució de les inversions l'any 1990 se situa en el 53,1 %. El nivell de pagament de la despesa reconeguda durant l'any es limita al 27,3 %.

La tresoreria, però, ha hagut d'atendre pagaments endarrerits en semblant proporció, procedents de l'any anterior (3.961 milions) amb la qual cosa, els pagaments realitzats durant 1990 per a inversions han estat de 5.995 milions.

Aquesta no és una situació especial d'aquest any. Com pot deduir-se del quadre comparatiu d'anualitats que segueix, la quantia de pagaments que es desplaça de cada anualitat a la següent constitueix un fet aparentment consolidat.

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - I.C.S. SERIE HISTORICA DE LIQUIDACIO DE PRESSUPOSTOS D'INVERSIONS									
CAP.6 ANY	PREVISIO INICIAL	PREVISIO DEFINITIVA	OBLIGACS. RECONEGS.	exec. %	INVERSIO AJORNADA	PAGAMENTS LIQUIDS	pagant. %	PAGAMENTS PENDENTS	PAGAMENTS TRESORERIA
1986	4.184	4.131	2.923	70,8	1.208	350	12,0	2.573	1.722
1987	7.470	6.243	4.663	74,7	1.580	740	15,9	3.923	3.313
1988	10.578	10.663	5.764	54,0	4.899	1.141	19,8	4.623	5.064
1989	10.920	10.986	4.544	41,4	6.442	583	12,8	3.961	5.206
1990	14.000	14.041	7.455	53,1	6.586	2.034	27,3	5.421	5.995

(imports en milions de pessetes)

INVERSIO AJORNADA. : Diferència entre previsions definitives i obligacions reconegudes. Són romanents anul·lats a fi d'any, encara que siguin crèdits disposats.
PAGAMENTS LIQUIDS : Pagaments de part de les obligacions reconegudes per crèdits de l'any corrent.
pagament % : Relació percentual entre pagaments líquids i obligacions reconegudes de l'any.
PAGAMENTS PENDENTS : Diferència entre obligacions reconegudes i pagaments líquids.
PAGAMENTS TRESORERIA: Suma dels pagaments pendents de l'any anterior i els pagaments líquids de l'any.

Font : Elaboració pròpia en base als Comptes Generals de 1986 a 1990.

Aquest comportament pressupostari, forçat per la manca de disponibilitat financera, pot qualificar-se d'atípic.

A fi d'exercici, els crèdits corresponents a inversions en curs (tramitada la disposició de crèdit) s'han anul·lat per la part d'obligació no reconeguda, en lloc d'incorporar-los a l'anualitat següent com a romanents de crèdit pendents d'execució, tal com faculta l'article 37 c) de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya i, per tal de mantenir-los vigents, ha calgut incorporar-los al Pressupost següent com a crèdits propis del nou any.

Any rera any, com mostra el quadre de la pàgina anterior, apareix un Pressupost pot dir-se que doblat, fet que la realitat de les execucions (les obligacions reconegudes) s'encarregarà de posar de manifest al llarg de l'exercici.

Quantificant el problema per a 1990, hagués calgut un finançament suplementari, abocat a inversions, de l'ordre del 6.000 milions i al mateix temps un període suficient d'acceleració de projectes i contractacions per posar-se al corrent d'execució.

El plantejament per aquesta actualització ja existeix, puix que els projectes redactats rauen inactius esperant la disponibilitat de fons que permeti posar-los en marxa.

A les dates de redacció del present informe, la Conselleria de Sanitat informa que a l'exercici de 1991, han estat incorporats com a romanents la major part de projectes en curs adjudicats a 31.12.90, amb la qual cosa quedaria probablement resolta l'anomalia assenyalada. La revisió de l'exercici de 1991 permetrà la Sindicatura de confirmar-ho.

Segons que informa la Memòria de 1990 del Departament i recullen els quadres de la fi d'aquest apartat, durant l'any i dins del Pla d'Inversions Plurianuals (PIP 1991 - 1994) s'han aprovat projectes d'inversió amb Pressupostos que sumen 12.702 milions i se n'han adjudicat a contractistes i proveïdors per 12.355 milions.

El nivell de realitzacions, però, ha romàs en 7.455 milions.

EVOLUCIO DE LES INVERSIONS DE 1990 RESPECTE DE LES DE 1989

El quadre que segueix mostra l'evolució de les inversions d'aquesta anualitat en relació amb la precedent.

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - I.C.S. PRESSUPOST 1990 - DESPESES - INCREMENT OBLIGACIONS RECONEGUDES 1989 - 1990							
CAPITOL 6 GRANS CONCEPTES	LIQUIDACIO 1989	estr. %	LIQUIDACIO 1990	estr. %	INCREMENTS ABSOLUTS	%	notes d'anàlisi
NOVES INVERSIONS							
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	544	12,0	2.694	36,1	2.150	395,2	(1)
MAQUINARIA I INSTALS.	287	6,3	576	7,7	289	100,7	(2)
TRACT. DE LA INFORMACIO	70	1,5	168	2,3	98	140,0	
MOBILIARI	113	2,5	141	1,9	28	24,8	
MAT. DE TRANSPORT I ALTRES	7	0,1	-	-	(7)	-	
TOTAL NOVES INVERSIONS	1.021	22,4	3.579	48,0	2.558	250,5	
REPOSICIONS							
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	2.031	44,7	1.850	24,8	(181)	(8,9)	
MAQUINARIA I INSTALS.	1.180	26,0	1.523	20,4	343	29,1	
TRACT. DE LA INFORMACIO	56	1,2	83	1,1	27	48,2	
MOBILIARI	253	5,6	413	5,6	160	63,2	
MAT. DE TRANSPORT I ALTRES	3	0,1	7	0,1	4	133,3	
TOTAL REPOSICIONS	3.523	77,6	3.876	52,0	353	10,0	
TOTAL CAPITOL 6	4.544	100	7.455	100	2.911	64,1	

(imports en milions de pessetes)

(1) Aclarit, en les consideracions anteriors a aquest quadre, quin és el nivell real d'inversions de l'ICS, pot apuntar-se com característica d'aquesta anualitat l'impuls donat a les noves inversions especialment d'immobles (2.150 milions i 395,2 % d'increment en edificis i construccions).

(2) Aquest increment és conseqüència directa de l'anterior.

3.2. ICS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - I.C.S. ANUALITAT 1990. ACTIVITATS INICIALS D'INVERSIÓ RESUM DEL PLA D'INVERSIONS PLURIANUALS 1991 - 1994		
TIPUS D'INVERSIÓ	PRESSUPOST APROVAT	ADJUDICACIÓ
Expedients rehabilitats (*)	3.321	3.317
Anualitats d'obres	2.458	2.458
Anualitats d'equipament	180	180
Noves inversions d'obres	872	802
Programes d'obres d'infraestructures	330	307
Programes de reposició d'obres	507	462
Projectes, direccions	1.227	1.188
Programes d'equipaments	1.103	1.042
Programes de reposició d'equip	1.923	1.856
Programes d'Informàtica	451	416
Programes especials	30	27
Programes d'alta tecnologia	300	300
TOTAL INVERSIONS 1990	12.702	12.355

(imports en milions de pessetes)

(*) Romanents de l'exercici anterior, segons que s'ha explicat en comentar la "Sèrie històrica de liquidació de pressupostos d'inversions".

Font : Activitats 1990. Memòria del Departament de Sanitat i Seguretat Social. Generalitat de Catalunya.

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - I.C.S. ANUALITAT 1990. ACTIVITATS INICIALS D'INVERSIÓ PLA D'INVERSIONS PLURIANUALS 1991 -1994 ADJUDICACIONS MES RELLEVANTS DURANT 1990	
OBRES	IMPORT D'ADJUDICACIO
Obres de construcció de l'Hospital de Vilafranca del Penedès	2.250
Hospital de Lleida Arnau de Vilanova 3a. fase	847
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta. Ampliació	639
Reforma de les plantes de l'Hospital Materno-Infantil Vall d'Hebron	349
Remodelatge de l'Hospital de Badalona Germans Trias i Pujol	279
CAP Amadeu Torner. Obres de construcció	257
Reforma CAP Santa Coloma de Gramanet	228
Remodelatge CAP Sant Cosme (el Prat de Llobregat)	192
CAP Creu Alta. Obres de construcció	187
Remodelatge Serveis Territorials de Lleida	181
CAP Serra Parera. Obres de construcció	178
CAP Cirera Molins. Obres de construcció	172
CAP Manlleu. Obres de construcció	170
CAP Morera. Obres de construcció	160
Protecció incendis Hospital Materno-Infantil Vall d'Hebron	159
CAP Sant Andreu de la Barca. Obres de construcció	155
CAP Granollers-Sud. Obres de construcció	139
CAP Dr.Sayé (Barcelona). Obres de construcció	138
Aparells elevadors Hospital Prínceps d'Espanya	119
Aparells elevadors de l'Hospital de Tarragona Joan XXIII	118
CAP Sils. Obres de construcció	116
CAP Girona-4- Obres de construcció	115
Reforma CAP Sta. Calra (Girona)	115
Obres de l'Hospital Materno-Infantil Vall d'Hebron	114
CAP Besalú. Obres de construcció	113
CAP Sallent. Obres de construcció	113
CAP Tona. Obres de construcció	105
Servei de Diàlisi. Hospital de Girona Dr.Josep Trueta	86
EQUIPAMENTS	IMPORT D'ADJUDICACIO
Subministrament de radiologia	415
Receptes mèdiques. Nou model	276
Programes de Salut Pública	200
Pla d'informàtica d'Atenció Primària	200
Equipament de l'Hospital de Tarragona Joan XXIII	200
Aparells de radioteràpia	150
Plans de muntatge de CAP	115
Material sanitari de la Ciutat Sanitària Vall d'Hebron	97
Material sanitari del Banc de sang de l'ICS	95
Material sanitari de l'Hospital Materno-Infantil Vall d'Ebron	74
Programa antihepatitis-B	70
Radioteràpia de l'Hospital de Badalona Germans Trias i Pujol	60
Hematologia de l'Hospital Duran i Reynals	54
Equipament de laboratori de Salut Pública	49
Responsabilitat civil del personal sanitari	47

Font : Activitats 1990. Memòria del Departament de Sanitat i Seguretat Social. Generalitat de Catalunya.

3.2.3.6. Transferències de capital

Tal com s'ha exposat en parlar de les Modificacions de crèdit del Pressupost i es detalla en el quadre següent, les previsions inicials d'aquest capítol varen més que doblar-se amb l'assignació de fons procedents del capítol 6.

Això obeeix a un canvi d'orientació que ha portat a utilitzar les Transferències de Capital com a instrument impulsor d'inversions en el sí d'entitats externes d'utilització pública.

La liquidació d'aquest capítol 7 ofereix el següent resultat.

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - I.C.S. PRESSUPOST 1990 - DESPESES - LIQUIDACIO DE L'EXERCICI									
CAPITOL 7 GRANS CONCEPTES	PREVISIO INICIAL	estr. %	PREVISIO DEFINITIVA	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LIQUIDS	pagmt. %
TRANSFERENCIES A:									
EMPRESSES PUBLICUES	750	65,2	1.173	47,3	1.173	47,5	100,0	549	46,8
CORPORACIONS LOCALS	120	10,4	744	30,0	733	29,7	98,5	0	-
FAMÍLIES I INSTITUCIONS	200	17,4	485	19,5	485	19,6	100,0	0	-
EMPRESSES PRIVADES	80	7,0	80	3,2	80	3,2	100,0	0	-
TOTAL CAPITOL 7	1.150	100	2.482	100	2.471	100	99,6	549	22,2

(importos en milions de pessetes)

estr. : estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec. : nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) de les previsions definitives.

pagmt. : nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1990.

S'han executat, dins l'exercici, la totalitat de les previsions definitives (99,6 %).

No es pot dir el mateix dels consegüents compromisos de pagament assumits (22,2%).

El quadre d'evolució de la despesa real (Obligacions reconegudes) en relació a l'anualitat anterior que figura a la pàgina següent, il·lustra el canvi d'orientació esmentat més amunt.

3.2. ICS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - I.C.S. PRESSUPOST 1990 - DESPESES - INCREMENT OBLIGACIONS RECONEGUES 1989 - 1990							
CAPITOL 7 GRANS CONCEPTES	LIQUIDACIO 1989	estr. %	LIQUIDACIO 1990	estr. %	INCREMENTS ABSOLUTS	%	notes d'anàlisi
TRANSFERENCIES A:							
EMPRESES PUBLICUES	450	100	1.173	47,5	723	260,7	(1)
CORPORACIONS LOCALS	-	-	733	29,7	733	-	(2)
FAMÍLIES I INSTITUCIONS	-	-	485	19,6	485	-	(3)
EMPRESES PRIVADES	-	-	80	3,2	80	-	
TOTAL CAPITOL 7	450	100	2.471	100	2.021	449,1	

(imports en milions de pessetes)

(1) Establiments hospitalaris i sanitaris vinculats a Entitats Públiques.

(2) Acord amb les Diputacions sobre centres de salut mental i impuls a consultoris mèdics municipals utilitzats com a Centres d'Assistència Primària.

(3) Establiments hospitalaris i sanitaris privats d'utilització pública.

Font : Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals 1990 i 1989.

Aquesta inflexió, modesta però significativa, a favor de les inversions en centres aliens, s'ha de reconèixer concordant amb la finalitat de reequilibri territorial de l'assistència sanitària que propugna la nova Llei d'Ordenació Sanitària de Catalunya.

3.3. ICS - PRESSUPOST D'INGRESSOS 1990

En l'exposició feta fins ara de les diferents partides de despesa, s'ha fet referència reiterada al condicionament dels Pressupostos de l'ICS als de l'INSALUD estatal.

Com és ben sabut, l'actual sistema de finançament de l'ICS, basat en el Capítol V de la Ley 14/1986 General de Sanidad, consisteix en una participació percentual calculada sobre el Pressupost global de l'INSALUD que comprèn la Seguretat Social de tot l'Estat.

El tipus d'aquest percentatge de participació ve sotmès cada any a un ajust a la baixa del 0,05 %, fins al 1994 en què coincidirà amb el 15,8 % que representava la població de dret de Catalunya respecte de la de tot l'Estat, al cens de 1981. A 1990 correspongué el 16 %.

La base de càlcul elaborada pel mateix INSALUD, atenent el previst a l'article 82 de la susdita Ley General de Sanidad per tal d'establir la participació de les Comunitats Autònomes de règim comú amb la sanitat traspassada, fou la següent:

PRESSUPOST INICIAL DE L'INSALUD		1.851.144
Deduïts els programes finalistes del Ministerio de Sanidad y Consumo		1.842.533
DESPESA NO MONETARIA		
Empreses col·laboradores	11.850	
Amortitzacions	16.276	(28.126)
PRESSUPOST MONETARI		1.814.407
SERVEIS COMUNS I CENTRES ESPECIALS		
Ingressos propis	16.930	
Fons d'Investigació Sanitària (FIS)	1.818	
I.N. Silicosis	1.612	
C.N. Paraplèjics	1.914	
Centro Dosimetria	251	(22.525)
PRESSUPOST BASE A DISTRIBUIR		1.791.882
FINANÇAMENT EFECTIU A TRANSFERIR A L'ICS		
16 % S/ 1.791.882		286.701
DESPESA NO MONETARIA		
16 % S/ 28.125		4.500
TOTAL DE CREDIT PRESSUPOSTARI A TRANSFERIR		291.201

(imports en milions de pessetes)

Fonts: Els recursos econòmics del Departament de Sanitat i Seguretat Social. Dir. Gral. de Recursos Econòmics del Sistema Sanitari. maig 1990.
Acuerdo de 29 de julio de 1991 sobre Liquidación del ejercicio presupuestario de 1990.

3.3.1. Ingressos pressupostats.

A partir d'aquestes xifres, que l'experiència i les dades objectives obliguen a considerar notòriament insuficients, la Direcció de Règim Econòmic de la Seguretat Social del Departament d'Economia i Finances i els òrgans gestors del Servei Català de la Salut confeccionen el seu projecte de pressupost.

Com s'ha exposat a 3.2. "Pressupost de Despeses 1990", l'estimació de despeses mínimes de l'any 1990 havia resultat un 6,6 % superior al Pressupost definitiu de l'any anterior i aquesta es considerarà la base per configurar el Pressupost d'Ingressos.

Un cop feta l'estimació d'Ingressos propis, computables dins el capítol 3 "Taxes i altres Ingressos" (3.900 milions), calgué augmentar fins l'anivellament els Ingressos procedents de transferències de l'INSALUD, l'historial de les quals, els darrers anys, ha reflectit les desviacions que mostra el quadre de la pàgina 16.

3.3. ICS - PRESSUPOST D'INGRESSOS 1990

El Pressupost inicial d'ingressos per a 1990 , va aprovar-se amb el següent contingut:

ICS - INSTITUT CATALA DE LA SALUT	
CAPITOLS I CONCEPTES PRESSUPOSTARIS	PRESSUPOST INICIAL 1990
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	
Prestació de serveis a no beneficiaris de la S.S.	3.900
4 TRANSFERENCIES CORRENTS	
De la Generalitat per a Despeses de Funcionament (*)	306.795
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	
Dotació per amortitzacions	943
7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	
De la Generalitat per a Despeses de Capital (*)	15.150
8 ACTIUS FINANCERS	
Recuperació bestretes de personal	100
TOTAL INGRESSOS	326.888

(imports en milions de pessetes)

(*) Fons procedents de transferències de l'INSALUD

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1990.

Com es veurà més endavant, els desajustos de periodificació, les liquidacions d'endarreriments i altres variacions menors, feren que a la fi de l'exercici, els drets pressupostats, un cop liquidats i cobrats arribessin a 333.690 milions, quantitat que supera en un 14,3 % el repetit càlcul inicial de l'INSALUD.

Les operacions creditícies, previstes a l'article 30.5 de la Llei de Pressupostos, aportaren 15.000 milions més i situaren la xifra final de drets liquidats en 348.690 milions.

3.3.2. Liquidació del Pressupost d'ingressos

L'estat de liquidació del Pressupost d'ingressos pot presentar-se resumit, de la següent manera:

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - ICS PRESSUPOST 1990 - INGRESSOS - LIQUIDACIO DE L'EXERCICI						
CAPITOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIO PRESSUPOSTARIA	estr. %	DRETS LIQUIDATS	estr. %	exec. %	COBRAMENTS PERCEBUTS
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.900	1,2	4.705	1,3	120,6	4.705
Venda de béns	-		49	-		49
Taxes i exaccions parafiscals	-		24	-		24
Prestació de serveis	3.900	1,2	1.921	0,6		1.921
Altres Ingressos	-		47	-		47
Reintegrament de Despeses	-		2.603	0,7		2.603
Incapacitats laborals transitòries	-		61	-		61
Altres reintegraments de gestió	-		-	-		-
4 TRANSFERENCIES CORRENTS	306.795	93,9	312.702	89,7	101,9	312.472
De l'Estat	-		74	-		74
De la Seguretat Social	-		-	-		-
De la Generalitat	306.795	93,9	312.628	89,7		312.398
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	943	0,3	1.000	0,3	106,0	1.000
Interessos de dipòsits	-		38	-		38
Dotació per amortitzacions	943	0,3	943	0,3		943
Altres	-		19	-		19
7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	15.150	4,6	15.184	4,4	100,2	15.184
De l'Estat	-		7	-		7
De la Generalitat	15.150	4,6	15.167	4,3		15.167
D'empreses privades	-		10	-		10
8 ACTIUS FINANCERS	100	-	99	-	99,0	99
9 PASSIUS FINANCERS	-		15.000	4,3		15.000
	326.888	100	348.690	100	106,7	348.460

(imports en milions de pessetes)

L'execució (106,7 %) supera la previsió en 21.802 milions de pta.

Les partides fonamentals d'aquesta desviació són:

Cap.9 Operació de Tresoreria	15.000
Cap.4 Majors transferències de la Generalitat per fons rebuts de la Tresoreria	
de la Seguretat Social	5.833
Cap.3 Desajust de diversos conceptes detallats en el mateix quadre	805

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1990.

L'evolució de l'estat d'Ingressos respecte de l'any és la següent:

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - ICS PRESSUPOST 1990 - INGRESSOS - EVOLUCIO DELS DRETS LIQUIDATS - 1990							
CAPITOLS I GRANS CONCEPTES	LIQUIDACIO 1989	estr. %	LIQUIDACIO 1990	estr. %	EVOLUCIO ABSOLUTA	%	notes d'atenció
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.764	1,8	4.705	1,3	(59)	(1,2)	
Venda de béns	57	-	49	-	(8)	(14,0)	
Taxes i exaccions parafiscals	29	-	24	-	(5)	(17,2)	
Prestació de serveis	1.700	0,6	1.921	0,6	221	13,0	
Altres Ingressos	776	0,3	47	-	(729)	(93,9)	(1)
Reintegrament de Despeses							
Incapacitats laborals transitòries	2.070	0,8	2.603	0,7	533	(25,7)	(2)
Altres reintegraments de gestió	132	-	61	-	(71)	(53,8)	
4 TRANSFERENCIES CORRENTS	257.699	94,0	312.702	89,7	55.003	21,3	
De l'Estat	-	-	74	-	74	-	
De la Seguretat Social	-	-	-	-	-	-	
De la Generalitat	257.699	94,0	312.628	89,7	54.929	21,3	(3)
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	1.091	0,4	1.000	0,3	(91)	(8,3)	
Interessos de dipòsits	127	0,1	38	-	(89)	(70,1)	(4)
Dotació per amortitzacions	943	0,3	943	0,3	0	-	
Altres	21	-	19	-	(2)	(9,5)	
7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	10.441	3,8	15.184	4,4	4.743	45,4	
De l'Estat	-	-	7	-	7	-	
De la Generalitat	10.436	3,8	15.167	4,3	4.731	45,3	(3)
D'empreses privades	-	-	10	-	10	-	
De l'exterior (C.E.E.)	5	-	-	-	(5)	-	(5)
8 ACTIUS FINANCERS	66	-	99	-	33	50,0	
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	15.000	4,3	15.000	-	(6)
	274.061	100	348.690	100	74.629	27,2	

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals 1990 i 1989.

OBSERVACIONS A L'ESTAT EVOLUTIU 1989 - 1990 DELS DRETS LIQUIDATS

- (1) Diferència originada dins l'anualitat de comparació (1989) per un apunt comptable de 741 milions de pta. corresponent a retencions de l'I.R.P.F. procedents de l'any anterior (1988). Deduïda aquesta partida, s'observa coherència de xifres.
- (2) Increment d'incapacitats laborals transitòries no proporcionals a l'augment de plantilles ni conseqüència de cap agent epidèmic. En gran part producte de la defectuosa periodificació de les liquidacions.
- (3) La suma de Transferències Corrents i Transferències de Capital procedents de la Generalitat (312.628 + 15.167) representa el finançament rebut de l'INSALUD. Pel que fa al 22% de creixement interanual conjunt, ve determinat pel mecanisme de càlcul descrit a 3.3.
- (4) Els saldos bancaris actius generadors d'interessos han disminuït en aquesta anualitat, degut bàsicament al fet que els eventuais excedents s'han destinat a minorar saldos passius de l'operació flotant de tresoreria de 15.000 milions de pta. que es descriu a la nota (6).

El retrocés respecte de l'any anterior de 89 milions d'interessos de dipòsits bancaris correspondrien a una baixa propera als 900 milions de pta. en mitjana de saldos anuals.

- 
- (5) Partida minúscula. Es menciona per la singularitat de tractar-se d'un ajut de la C.E.E. per a la realització d'un estudi sobre l'evolució de la reforma de l'assistència primària.

A l'any 1990 no s'ha realitzat cap operació d'aquesta mena. Informa l'ICS que durant 1991 s'inicià, amb aquest mateix tipus d'ajut, un important projecte basat en el gas natural com a generador múltiple d'energies per tal d'abastar instal·lacions hospitalàries de manera autosuficient.

- (6) Operació combinada de tresoreria, prevista i autoritzada per l'article 30, núms. 5 i 16 de la Llei 9/1990 de Pressupostos de la Generalitat per a 1990.

(6) (Continuació)

Aquesta operació es concerta, per una durada d'un any, amb Entitats de crèdit segons que es detalla:

ENTITAT	FORMALITZACIO	LIMIT DE CREDIT
Caixa d'Estalvis de Catalunya	21.06.90	4.000.000
Banco Español de Crédito	26.06.90	3.500.000
Banc Català de Crèdit	26.06.90	500.000
Banco de Santander	27.06.90	1.000.000
Caixa d'Estalvis de Tarragona	16.07.90	1.000.000
Caixa d'Estalvis i P. Barcelona	17.07.90	4.000.000
Banco Bilbao Vizcaya	27.07.90	1.000.000

(imports en milions de pessetes)

Font : Direcció General de Règim Econòmic de la S.S.. Departament d'Economia i Finances. Generalitat de Catalunya.

L'operació es dissenya per establir una mecànica de disposició de fons, en forma de bestreta, dels ingressos regulars que transfereix a ritme mensual l'INSALUD. L'acord permet, en la mida del possible, compensar els saldos passius de les disposicions amb els Actius dels dipòsits.

Els interessos, pactats en torn del Míbor, es decanten un quart de punt en cada sentit, segons que es tracti de saldos actius o passius.

La liquidació d'interessos s'havia de produir al venciment de les operacions (a mitjans de 1991) i en conseqüència, cap càrrec per interessos apareix dins 1990.

Pot considerar-se com a cost financer d'aquesta operació, dins 1990, la baixa experimentada en interessos dels dipòsits bancaris dins el capítol 5.

Una estimació extracomptable feta per la Direcció General de Règim Econòmic de la S.S., permet parlar a finals de 1990 i per cinc mesos de funcionament, d'un cost teòric, directe de l'operació, d'uns 45 milions de pta. la qual cosa sembla favorable si es considera que va permetre posar en joc fins a 15.000 milions en intervals aproximadament mensuals.

Al tancament d'exercici (31.12.90) els saldos de les disposicions importaven 7.605.234.479 pta.

INGRESSOS PROCEDENTS DE LA TRESORERIA GENERAL DE LA SEURETAT SOCIAL. CONCILIACIONS.

Com és prou conegut, la font bàsica de finançament de l'ICS és la transferència de fons procedents de la "Tresoreria General de la Seguridad Social".

Aquesta "Tresoreria General" fa de recaptador de les cotitzacions dels sistema de la Seguretat Social i d'administrador de les consignacions del Pressupost general de l'Estat per aquest fi.

Com s'acaba de veure en el quadre de liquidació precedent aquestes transferències representen el 98,3 % del conjunt d'Ingressos Corrents i de Capital de l'ICS.

Per aquest motiu han estat objecte de revisió preferent en la confecció del present informe.

Els moviments de fons comprovats han permès de conciliar:

- Els extractes de comptes mensuals emesos per la "Tresoreria General de la Seguridad Social".
- Els manaments d'ingrés comptabilitzats per Economia i Finances, tant els provisionals (extrapressupostaris), com els definitius que resumeixen i inclouen en liquidació pressupostària els moviments de l'any.
- La liquidació global del Pressupost.
- La liquidació final dels Comptes de Tresoreria de cada Entitat Gestora.

En aquest procés s'han de tractar conjuntament les transferències destinades a l'ICS i a l'ICASS, car la "Tresoreria General" manté un compte únic amb la Generalitat per ambdues Entitats Gestores.

Els resultats obtinguts es detallen en el resum de la pàgina següent:

3.3. ICS - PRESSUPOST D'INGRESSOS 1990

ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL - EXERCICI DE 1990 - INGRESSOS PER TRANSFERENCIES CONCILIACIO DEL COMPTE CORRENT ENTRE LA TESORERIA GENERAL DE LA S.S. I LA GENERALITAT DE CATALUNYA			
CARRECS DE LA "TESORERIA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL"			
Suma de càrrecs de l'any		344.527.664.617	
A deduir:			
Càrrecs per operacions d'exercicis anteriors a 1989 (1)		8.608.104.685	335.919.559.932
DOCUMENTS COMPTABLES PROVISIONALS			
ICS - Operacions pressupostàries	302.346.191.433		
ICASS - Operacions pressupostàries	6.902.478.937	309.248.670.370	
ICS - Operacions extrapressupostàries (2)		609.844.056	
ICS - Retenció de quotes de la S.S.	25.214.669.414		
ICASS - Retenció de quotes de la S.S.	846.376.092	26.061.045.506	335.919.559.932
LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS 1990			
OPERACIONS PRESSUPOSTARIES			
ICS - Transferències corrents	312.394.792.990		
ICS - Transferències de capital	15.166.067.857	327.560.860.847	
ICASS - Transferències corrents	6.176.612.344		
ICASS - Transferències de capital	1.572.242.685	7.748.855.029	
Suma d'Ingressos pressupostaris		335.309.715.876	
OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES (2)		609.844.056	335.919.559.932

(imports en milions de pessetes)

(1) Liquidacions de quotes pendents per cotitzacions de la S.S., corresponents a exercicis tancats anteriors a 1989. Acord de liquidació signat el 09.07.90.

(2) F.I.S. ("Fondo de Investigación Sanitaria"). Subvencions finalistes. 608.088.066
Fons de capitalització per pensions establertes per sentències laborals 1.755.990

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1990 i la informació proporcionada per la Intervenció General de la Generalitat i la Direcció General de Règim Econòmic de la S.S. del Departament d'Economia i Finances.

En relació amb el compte corrent esmentat, cal deixar constància d'una anomalia pendent de regularitzar a la data de redacció de l'informe, que no afecta les conclusions que s'han tret fins ara.

El retard notori, amb que la "Tesoreria General de la Seguridad Social" tramet la informació comptable, permet que puguin quedar pendents d'aclariment algunes diferències ocasionals.

Així, l'extracte de compte tramès amb data de 29 de març de 1990 i que correspon al mes de desembre de 1989, dona com a saldo de 31 de desembre, que passa a compte nou, la quantitat de 319.897.563 pta. mentre que el saldo anterior que apareix com d'entrada d'any a l'extracte de gener de 1990, datat al 23 d'octubre de 1990, s'hi consignen 374.438.101 pta.

La diferència, de 54.540.538 pta. resta, segons que sembla, pendent de regularitzar, ja que també es troben en la mateixa situació diverses divergències de signe contrari que han de permetre, en resoldre's, una suficient compensació.

3.4. ICS - OPERACIONS I SITUACIO PATRIMONIAL

3.4. ICS - OPERACIONS I SITUACIO PATRIMONIAL

3.4.1. Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors.

Aquests resums recullen la situació i l'evolució durant 1990 dels valors i les obligacions que, procedents d'exercicis anteriors, es trobaven pendents de cobrament i de pagament entre les dates de l'1 de gener i 31 de desembre de 1990.

Les partides corresponents a fons de la Generalitat i les corresponents a fons de la Seguretat Social, figuren per separat els anys anteriors a 1988, d'acord amb el sistema de finançament dual vigent en aquelles dates.

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - ICS EXERCICIS ANTERIORS A 1990 - VALORS PENDENTS DE COBRAMENT				
	PENDENT DE COBRAMENT a 01.01.90	ANUL·LACIONS DURANT 1990	COBRAMENTS DURANT 1990	PENDENT DE COBRAMENT A 31.12.90
Exercicis anteriors 1990				
Fons Generalitat	2,4	-	-	2,4
Fons Seguretat Social	300,0	-	300,0	-
	302,4	-	300,0	2,4

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - ICS EXERCICIS ANTERIORS A 1990 - OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT				
	PENDENTS PAGAMENT a 01.01.90	PAGAMENTS DURANT 1990	ANUL·LACIONS DURANT 1990	PENDENT PAGAMENT a 31.12.90
Exercicis anteriors 1986				
Fons Seguretat Social	52,5	-	50,7	1,8
Exercici 1986				
Fons Generalitat	0,1	-	-	0,1
Fons Seguretat Social	134,4	93,2	-	41,2
Exercici 1987				
Fons Generalitat	2,3	-	-	2,3
Fons Seguretat Social	292,2	86,0	-	206,2
Exercici 1988	465,5	446,1	-	19,4
Exercici 1989	24.833,6	24.796,6	-	37,0
	25.780,6	25.421,9	50,7	308,0

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1990.

3.4.2. Tresoreria

Aquest informe, com els dels anys anteriors, ja ha fet referència a les greus tensions de tresoreria a què es veu sotmesa l'administració sanitària com a conseqüència de les disfuncionalitats del vigent sistema de finançament.

En aquestes circumstàncies, es fa difícil formar una opinió sobre el funcionament regular dels mecanismes financers, si es considera que de manera continuada s'ha hagut de recórrer a operacions de bestreta d'emergència per tal de cobrir pagaments crítics com nòmines, concerts hospitalaris o despesa de farmàcia retardada.

En el present apartat es recullen les dades bàsiques que determinen el saldo de tresoreria a fi d'any.

Al peu del quadre resum de la pàgina següent, s'ha inclòs la situació dels fons en les diverses institucions bancàries i s'han agrupat els comptes corrents en virtut de la seva naturalesa.

La segona columna detalla els saldos de disposables arbitrats en l'operació especial que s'ha detallat a 3.3.2 nota (6). El saldo total disponible de 7.395 milions és el complementari del disposat (7.605 milions) i ambdós totalitzen els 15.000 milions de la susdita operació.

La informació s'ha completat amb un Balanç de liquiditat que palesa, un cop més, la situació de la Hisenda de l'ICS.

Cal fer notar que els saldos bancaris (7.941 milions) estan enterament suportats per l'operació creditícia esmentada més amunt (7.605 milions)

3.4. ICS - OPERACIONS I SITUACIO PATRIMONIAL

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - ICS EXERCICI 1990 - MOVIMENTS I SITUACIO DE LA TRESORERIA			
<u>COBRAMENTS</u>			
PRESSUPOSTARIS			
Exercici corrent		348.460	
Exercicis tancats			
Exercici 1989	300		
Exercicis anteriors	-	300	
EXTRAPRESSUPOSTARIS		709.450	
	SUMA DE COBRAMENTS		1.058.210
<u>PAGAMENTS</u>			
PRESSUPOSTARIS			
Exercici corrent		326.918	
Exercicis tancats			
Exercici 1989	24.797		
Exercicis anteriors	625	25.422	
EXTRAPRESSUPOSTARIS		698.753	
	SUMA DE PAGAMENTS		1.051.093
	MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA		7.117
SALDO D'ENTRADA D'EXERCICI			824
SITUACIO DE LA TRESORERIA A 31.12.90			7.941

(imports en milions de pessetes)

EXISTENCIES DE TRESORERIA SEGONS ARQUEIG A 31.12.90	
Institucions de crèdit: Comptes corrents d'ingrés de transferències	3.612.640
Institucions de crèdit: Comptes corrents operacions de tresoreria	7.394.765.521
Institucions de crèdit: Comptes corrents pagaments d'àrees de gestió	542.717.396
TOTAL SALDOS DISPOSABLES	7.941.095.557

(imports en pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General i dades de la Tresoreria de la Seguretat Social.

LIQUIDITAT DE LA TRESORERIA DE L'INSTITUT CATALA DE LA SALUT

INSTITUT CATALA DE LA SALUT EXERCICI 1990 - BALANÇ DE LIQUIDITAT			
A C T I U		P A S S I U	
TRESORERIA (saldos i disponibilitats)	7.941		
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	
Pressupostaris		Pressupostàries	
Exercici corrent	230	Exercici corrent	38.866
Exercicis anteriors	2	Exercicis anteriors	308
Extrapressupostaris	215	Extrapressupostàries	35.661
	447		74.835
		ROMANENT DE TRESORERIA	(66.447)
TOTAL ACTIU	8.388	TOTAL PASSIU	8.388

(imports en milions de pessetes)

EVOLUCIO D'INGRESSOS I DESPESES ENTRE 1986 I 1990

El següent quadre, facilitat per la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social, permet d'observar la progressió dels desajustos entre Ingressos i Despeses de l'ICS.

La columna d'Ingressos INSALUD, agrupa les quantitats rebudes per la via normal per medi de transferències bancàries de periodicitat mensual, més els pagaments de les desviacions reconegudes en els acords especials de liquidació de cada exercici, les quals són percebudes dins l'exercici següent i en algunes ocasions al llarg dels dos o tres exercicis següents.

Encara que aquestes xifres no coincideixen exactament amb les que apareixen a les liquidacions de cada un dels pressupostos, degut a orígens comptables diferents, pot observar-se que l'acumulat a 31.12.90, resulta coincident amb el romanent negatiu de tresoreria que s'ha obtingut en l'estat de la pàgina anterior.

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - ICS EVOLUCIO D'INGRESSOS I DESPESES ENTRE 1986 I 1990						
ANY	ingressos INSALUD	altres ingressos	INGRESSOS TOTALS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	moviment net anual	ROMANENTS ACUMULATS
1986	186.211	3.689	189.900	180.819	9.081	(23.245)
1987	199.949	20.730	220.679	218.655	2.024	(21.221)
1988	242.728	5.707	248.435	252.764	(4.329)	(25.550)
1989	269.438	4.322	273.760	297.331	(23.571)	(49.121)
1990	334.286	14.174	348.460	365.785	(17.325)	(66.446)

(imports en milions de pessetes)

3.4.3. Compromisos de despesa per a exercicis futurs

La situació dels compromisos plurianuals a fi de 1990, que permeten identificar els que hauran d'assumir-se els exercicis immediats següents, queda reflectida en el present resum.

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - ICS EXERCICI 1990 - COMPROMISOS DE DESPESES PLURIANUALS							
SERVEI CENTRE DIRECTIU	CAPITOL I/O GRAN CONCEPTE	EXERCICIS					
		anteriors	actual	1991	1992	TOTAL	FUTURS
Administració General	Cap.4 Transferències a empreses i Ens públics	211,0	443,0	-	-	-	-
	TOTAL CAPITOL 4	211,0	443,0	-	-	654,0	-
Atenció Primària	Cap.6 Inversions altre immobilitzat material	7,0	765,5	4.325,8	176,2	5.274,6	4.502,1
Atenció Especialitzada	Cap.6 Inversions altre immobilitzat material	408,0	630,6	5.328,2	2.808,6	9.175,4	8.136,8
Administració General	Cap.6 Inversions altre immobilitzat material	-	1,0	197,9	-	198,9	197,9
Ass.Sanitària Instits.obertes	Cap.6 Inversions de Centres sanitaris i assist.	1.131,6	243,5	-	-	1.375,1	-
Ass.Sanitària Instits.obertes	Cap.6 Projectes de noves reposició	2,0	95,9	-	-	97,9	-
Ass.Sanitària Insts.tancades	Cap.6 Inversions de inversions	68,0	1.068,5	1.997,6	392,4	-	2.390,0
Ass.Sanitària Instits.tancades	Cap.6 Inversions de reposició	1.337,1	137,9	-	-	3.526,5	-
	TOTAL CAPITOL 6	2.993,7	2.942,9	11.849,6	3.377,2	21.163,5	15.226,8
	TOTALS	3.204,7	3.385,9	11.849,6	3.377,2	21.817,5	15.226,8

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1990

3.4.4. Situació patrimonial

Aquest apartat presenta dos resums que reflecteixen la variació patrimonial soferta per l'Hisenda de l'ICS en el decurs de l'exercici examinat.

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - ICS EXERCICI 1990 - RESULTATS DE L'EXERCICI PER VARIACIONS PATRIMONIALS		
	INCREMENT PATRIMONIAL	DISMINUCIO PATRIMONIAL
INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS		
Operacions Corrents	318.407	
Subvencions de Capital	15.184	
DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES		
Operacions Corrents		340.759
Transferències de Capital		2.471
OPERACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS		
Anul·lació d'obligacions	51	
VARIACIONS PATRIMONIALS	333.642	343.230
VARIACIO NETA (DISMINUCIO)	9.588	
	343.230	343.230

(imports en milions de pessetes)

3.4. ICS - OPERACIONS I SITUACIO PATRIMONIAL

INSTITUT CATALA DE LA SALUT - ICS EXERCICI 1990 - RESULTATS DE L'EXERCICI				
	A C T I U		P A S S I U	
	increment	disminució	increment	disminució
<u>FIX</u>				
Inversions				
Cap. 6 Béns Reals	7.455			
Cap. 8 Actius Financers				
Cap. 9 Passius Financers				
<u>CIRCULANT</u>				
Tresoreria	7.117			
Deutors				
Per Drets Pressupostaris		70		
Per Operacions de Tresoreria	3			
Creditors				
Per Obligacions Pressupostàries			13.393	
Per Operacions de Tresoreria			10.700	
SUMES	14.575	70	24.093	
VARIACIONS D'ACTIUS I PASSIUS		14.505		24.093
	14.575	14.575	24.093	24.093
VARIACIO NETA DE L'HISENDA (DISMINUCIO)	9.588			

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

3.5.1. Crèdits inicials

L'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials integra la gestió de dues línies d'actuació d'assistència i serveis socials, la provinent del règim estatal en virtut dels traspàs de competències i la de nova creació per iniciativa de la Generalitat mitjançant la Conselleria de Benestar Social.

L'esquema pressupostari tracta per separat ambdues línies considerant-les com dues seccions diferenciades, la qual cosa permet de fer un seguiment més acurat de la utilització dels fons emprats.

Encara que durant la tasca de fiscalització s'han examinat els comptes dels dos serveis per separat, en la major part dels estats de l'informe s'ha preferit la seva integració per tal de mostrar una informació més entenedora.

El quadre que segueix permet de fer una primera estimació sobre el plantejament evolutiu inicial de 1990 en relació amb les previsions consolidades (Pressupost Definitiu) de l'any anterior.

S'ha considerat que la referència pròxima més significativa de que disposen els gestors, a l'hora de redactar un Pressupost per l'any proper, és la vivència del comportament de les previsions de l'anualitat en curs.

CAPÍTOLS DE DESPESA	PRESSUPOST INICIAL 1990	PRESSUPOST DEFINITIU 1989	INCREMENT X
OPERACIONS CORRENTS	25.876	22.593	14,5
1 PERSONAL	3.703	3.172	16,7
2 BENS I SERVEIS	4.604	2.704	70,3
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	17.412	16.560	5,1
5 AMORTITZACIONS	157	157	-
OPERACIONS DE CAPITAL	3.396	2.862	18,7
6 INVERSIONS REALS	2.422	2.012	20,4
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	974	850	14,7
OPERACIONS FINANCERES	8	8	-
8 ACTIUS FINANCERS	8	8	-
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-
TOTAL DESPESES	29.280	25.463	15,0

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1990.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

Si tenim en compte que les previsions definitives de 1989 varen assolir un nivell d'execució del 92,6 % i considerant el fet inflacionari, aquest 15 % pot considerar-se com un plantejament d'increment real de despesa pròxim al 16 %.

Com prèviament s'ha fet constar a l'apartat corresponent (3.2.1) de l'ICS, cal recordar que algun concepte pot haver estat pressupostat deliberadament a la baixa. En el cas de l'ICASS, s'ha comprovat aquesta circumstància únicament en el concepte de quotes de la Seguretat Social, amb incidència irrellevant (0,6%) pel que fa a la globalitat del Pressupost.

Si hom desitja un major detall d'aquest plantejament de punt de partida, que posa en relació el Pressupost Definitiu de 1989 i el Pressupost Inicial de 1990, pot consultar-se el quadre de la pàgina següent.

També per a una major anàlisi del Pressupost Inicial el quadre subsegüent conté els Pressupostos Inicials de 1989 i 1990 detallant per separat els serveis:

- 41 - FONS DE LA GENERALITAT
- 42 - FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL

La seva agregació (total de l'ICASS), i les diverses funcions assistencials de l'entitat:

- 31 - Atenció a persones disminuïdes
- 32 - Atenció a la vellesa
- 35 - Atenció primària
- 37 - Prestacions individuals
- 41 - Administració General

ICASS - 1990 - PRESSUPOST DE DESPESES - PREVISIONS INICIALS 1990 COMPARADES AMB PREVISIONS DEFINITIVES 1989														
CAPITOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIO INICIAL 1990			estr. %	PREVISIO DEFINITIVA 1989			estr. %	VARIACIO ABSOLUTA 1990-1989			VARIACIO PERCENTUAL %		
	GENERALITAT	SEG.SOC.	TOTAL		GENERALITAT	SEG.SOC.	TOTAL		GENERALITAT	SEG.SOC.	TOTAL	GENER.	SEG.S.	TOTAL
1 PERSONAL	2,8	3.700,3	3.703,0	12,6	9,7	3.162,7	3.172,3	12,5	(6,9)	537,6	530,7	(71,1)	17,0	16,7
Retrib. funcionaris	0,0	1.118,9	1.118,9	3,8	0,0	918,6	918,6	3,6	0,0	200,4	200,4	-	21,8	21,8
Retrib. laborals	2,2	1.931,6	1.933,8	6,6	7,8	1.556,1	1.564,0	6,1	(5,6)	375,5	369,8	(72,4)	24,1	23,6
Quotes de la S.S.	0,6	649,8	650,4	2,2	1,9	688,0	689,0	2,7	(1,3)	(38,2)	(39,5)	(67,5)	(5,6)	(5,7)
2 BENS I SERVEIS	2.004,6	2.599,5	4.604,1	15,7	1.008,9	1.615,4	2.704,3	10,6	915,7	984,1	1.899,8	84,1	60,9	70,3
Serv.Soc.mitj.aliens	1.606,2	715,2	2.321,4	7,9	945,8	242,3	1.188,1	4,7	660,5	472,8	1.133,3	69,8	195,1	95,4
Treb.d'altres empr.	216,1	1.070,2	1.286,2	4,4	62,4	767,9	830,3	3,3	153,7	302,3	455,9	246,3	39,4	54,9
Altres	182,4	814,2	996,5	3,4	80,7	605,2	685,9	2,7	101,6	209,0	310,6	125,9	34,5	45,3
4 TRANSF. CORRENTS	14.265,6	3.146,6	17.412,3	59,5	13.401,7	3.158,4	16.560,1	65,0	863,9	(11,8)	852,1	6,4	(0,4)	5,1
A Corporacions Locals	535,9	0,0	535,9	1,8	571,3	1,9	573,2	2,3	(35,4)	(1,9)	(37,2)	(6,2)	(99,9)	(6,5)
A Institucions	3.667,9	2.046,6	5.714,5	19,5	2.527,9	2.306,6	4.834,5	19,0	1.140,0	(259,9)	880,1	45,1	(11,3)	18,2
Pensions assistenc.	9.939,0	0,0	9.939,0	33,9	9.939,0	0,0	9.939,0	39,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0
Altres	122,8	1.100,0	1.222,8	4,2	363,5	850,0	1.213,5	4,8	(240,7)	250,0	9,3	(66,2)	29,4	0,8
5 AMORTITZACIONS	0,0	156,5	156,5	0,5	0,0	156,5	156,5	0,6	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
OPERACIONS CORRENTS	16.273,0	9.602,9	25.875,9	88,4	14.500,3	8.093,0	22.593,3	88,7	1.772,8	1.509,9	3.282,6	12,2	18,7	14,5
6 INVERSIONS REALS	266,5	2.155,0	2.421,5	8,3	185,3	1.826,5	2.011,7	7,9	81,2	328,5	409,8	43,9	18,0	20,4
7 TRANSF. CAPITAL	974,5	0,0	974,5	3,3	849,7	0,0	849,7	3,3	124,8	0,0	124,8	14,7	-	14,7
OPERACIONS DE CAPITAL	1.241,0	2.155,0	3.396,0	11,6	1.035,0	1.826,5	2.861,5	11,2	206,0	328,5	534,5	19,9	18,0	18,7
8 ACTIUS FINANCERS	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
9 PASSIUS FINANCERS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
TOTAL	17.514,0	11.765,9	29.279,9	100	15.535,3	9.927,5	25.462,8	100	1.978,8	1.838,4	3.817,1	12,7	18,5	15,0

(imports en milions de pessetes)

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

Font : Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1990 i 1989.

ICASS - 1990 - PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES - CLASSIFICACIO FUNCIONAL					
SECCIO SERVEI	DESPESES CORRENTS	OPERACIONS DE CAPITAL	OPERACIONS FINANCERES	TOTAL FUNCIONAL	% estr.
41 GENERALITAT					
31 Atenció pers. disminuïdes	2.397,2	408,3	0,0	2.805,5	16,0
32 Atenció a la vellesa	1.085,0	729,9	0,0	1.814,9	10,4
35 Atenció primària	1.791,4	27,8	0,0	1.819,2	10,4
37 Pensions assistencials	10.828,3	0,0	0,0	10.828,3	61,8
41 Administració General	171,2	75,0	0,0	246,2	1,4
TOTALS	16.273,0	1.241,0	0,0	17.514,0	100,0
42 SEGURETAT SOCIAL					
31 Atenció pers. disminuïdes	3.888,3	841,0	0,0	4.729,3	40,2
32 Atenció a la vellesa	3.960,2	1.189,0	0,0	5.149,2	43,8
35 Atenció primària	423,9	0,0	0,0	423,9	3,6
41 Administració General	1.330,4	125,0	8,0	1.463,4	12,4
TOTALS	9.602,9	2.155,0	8,0	11.765,9	100,0
ICASS					
31 Atenció pers. disminuïdes	6.285,5	1.249,3	0,0	7.534,8	25,7
32 Atenció a la vellesa	5.045,2	1.918,9	0,0	6.964,1	23,8
35 Atenció primària	2.215,3	27,8	0,0	2.243,1	7,7
37 Pensions assistencials	10.828,3	0,0	0,0	10.828,3	37,0
41 Administració General	1.501,6	200,0	8,0	1.709,6	5,8
TOTALS	25.875,9	3.396,0	8,0	29.279,9	100,0

ICASS - 1989 - PRESSUPOST INICIAL DESPESES - CLASSIFICACIO FUNCIONAL					
SECCIO SERVEI	DESPESES CORRENTS	OPERACIONS DE CAPITAL	OPERACIONS FINANCERES	TOTAL FUNCIONAL	% estr.
41 GENERALITAT					
31 Atenció pers. disminuïdes	1.810,3	248,5	0,0	2.058,8	13,8
32 Atenció a la vellesa	865,2	417,3	0,0	1.282,5	8,6
35 Atenció primària	1.607,5	23,5	0,0	1.631,0	10,9
37 Pensions assistencials	9.955,5	0,0	0,0	9.955,5	66,6
41 Administració General	0,0	27,0	0,0	27,0	0,2
TOTALS	14.238,5	716,3	0,0	14.954,8	100,0
42 SEGURETAT SOCIAL					
31 Atenció per. disminuïdes	3.409,7	543,7	0,0	3.953,3	41,8
32 Atenció a la vellesa	3.016,0	1.280,7	0,0	4.296,7	45,4
35 Atenció primària	311,7	0,0	0,0	311,7	3,3
41 Administració General	891,8	2,2	8,0	901,9	9,5
TOTALS	7.629,1	1.826,5	8,0	9.463,6	100,0
ICASS					
31 Atenció per. disminuïdes	5.220,0	792,1	0,0	6.012,1	24,6
32 Atenció a la vellesa	3.881,2	1.698,0	0,0	5.579,2	22,8
35 Atenció primària	1.919,2	23,5	0,0	1.942,7	8,0
37 Pensions assistencials	9.955,5	0,0	0,0	9.955,5	40,8
41 Administració General	891,8	29,2	8,0	928,9	3,8
TOTALS	21.867,6	2.542,8	8,0	24.418,4	100,0

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1990 i 1989.

3.5.2. Modificacions de crèdit

S'han analitzat, a partir de la liquidació del Pressupost i de la informació dels serveis comptables de l'ICASS, les modificacions realitzades i alguns dels seus expedients.

A continuació s'inclou un primer resum per naturalesa de les modificacions, distingint:

- Modificacions substitutives (transferències).
- Modificacions augmentatives (ampliacions, generacions i suplements de crèdit).

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1990 - DESPESES - TRANSFERENCIES DE CREDIT									
	41 FONS DE LA GENERALITAT			42 FONS DE LA S. SOCIAL			CONJUNT DE L'ICASS		
CAPITOLS I GRANS CONCEPTES	minora- cions	aug- ments	transfrs. netes	minora- cions	aug- ments	transfrs. netes	minora- cions	aug- ments	transfrs. netes
1 Personal - Retribucions	-	-	-	163,3	163,3	-	163,3	163,3	-
Retribucions funcionaris	-	-	-	163,3	-	(163,3)	163,3	-	(163,3)
Retribucions laborals	-	-	-	-	163,3	163,3	-	163,3	163,3
2 Béns i Serveis	769,3	149,5	(619,7)	126,9	26,9	(100,0)	896,2	176,4	(719,7)
Concerts (Servs.mijs.aliens)	564,9	122,5	(442,4)	107,0	1,3	(105,7)	671,9	123,8	(548,1)
Subministraments	171,3	27,0	(144,3)	9,3	14,3	(5,0)	180,6	41,3	(139,3)
Altres	33,1	-	(33,1)	10,6	11,3	0,7	43,7	11,3	(32,4)
4 Transferències Corrents	952,8	831,0	(121,8)	-	100,0	100,0	952,8	931,0	(21,8)
A Corporacions Locals	60,0	305,1	245,1	-	-	-	60,0	305,1	245,1
A famílies i institucions	850,0	525,9	(324,1)	-	100,0	100,0	850,0	625,9	(224,1)
Altres	42,8	-	(42,8)	-	-	-	42,8	-	(42,8)
6 Inversions Reals	49,5	213,0	163,5	131,5	131,5	-	181,0	344,5	163,5
7 Transferències de Capital	16,7	549,8	578,1	-	-	-	16,7	594,8	578,1
TOTALS	1.788,3	1.788,3	-	421,7	421,7	-	2.210,0	2.210,0	-

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals 1990 i 1989.

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1990 - DESPESES - MODIFICACIONS AUGMENTATIVES			
	CONCEPTES	CAPITOLS	PROCEDIMS.
<u>Ampliacions</u>			201,7
Cap. 1 Personal Retribucions Quotes de la S.S.	24,1 177,6	201,7	
<u>Generacions</u>			1.016,1
Cap. 2 Béns i Serveis Serveis de nova creació Serveis socials mitjans aliens	25,0 283,4	308,4	
Cap. 4 Transferències Corrents A Corporacions Locals A famílies i institucions Prestacions individuals	 121,1 65,9 351,1	538,1	
Cap. 6 Inversions Reals Edificis i construccions	 169,5	169,5	
<u>Suplements</u>			200,0
Cap. 6 Inversions Reals Edificis i construccions	 200,0	200,0	
TOTALS INCREMENTS DE CREDITIS	1.417,7	1.417,7	1.417,7

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1990.

El detall de la pàgina següent, que agrupa totes les modificacions hagudes, per capítols i grans conceptes pressupostaris, permet una més fàcil estimació de la importància relativa de les operacions efectuades.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS PRESSUPOST 1990 - DESPESES - MODIFICACIONS						
CAPITOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL 1990	TRANSFERS. NETES	AUGMENTS DE CREDIT	TOTAL MODI- FICACIONS	% S/PRESS INICIAL	PRESSUPOST DEFINITIU
1 Personal	3.703,0	-	201,7	201,7	5,4	3.904,7
Retribucions funcionaris	1.118,9	(163,3)	-	(163,3)	(14,6)	955,6
Retribucions laborals	1.933,7	163,3	24,1	187,4	9,7	2.121,1
Quotes de la S.S.	650,4	-	177,6	177,6	27,3	828,0
2 Béns i Serveis	4.604,1	(719,8)	308,4	(411,4)	(8,9)	4.192,7
Concerts (servs.mitjs.aliens)	2.321,4	(548,1)	283,4	(264,7)	(11,4)	2.056,7
Subministraments	1.286,2	(139,3)	-	(139,3)	(10,8)	1.146,9
Altres	996,5	(32,4)	25,0	(7,4)	(0,7)	989,1
4 Transferències Corrents	17.412,3	(21,8)	538,1	516,3	3,0	17.928,6
A Corporacions Locals	535,9	245,1	121,1	366,2	68,3	902,1
A famílies i institucions	5.714,6	(224,1)	65,9	(158,2)	(2,8)	5.556,4
Prestacions individuals	9.939,0	-	351,1	351,1	3,5	10.290,1
Altres	1.222,8	(42,8)	-	(42,8)	(3,5)	1.180,0
5 Amortitzacions	156,5	-	-	-	-	156,5
OPERACIONS CORRENTS	25.875,9	(741,6)	1.048,2	306,6	1,2	26.182,5
6 Inversions Reals	2.421,5	163,5	369,5	533,0	22,0	2.954,5
7 Transferències de Capital	974,5	578,1	-	578,1	59,3	1.552,6
OPERACIONS DE CAPITAL	3.396,0	741,6	369,5	1.111,1	32,7	4.507,1
8 Actius Financers	8,0	-	-	-	-	8,0
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	8,0	-	-	-	-	8,0
SUMES TOTALS	29.279,9	-	1.417,7	1.417,7	4,8	30.697,6

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1990.

3.5.2.1. Modificacions per transferències.

Si s'examina la columna "TRANSFERENCIES NETES" de l'estat de la pàgina anterior, hom pot comprovar que el moviment net de transferències ha operat passant recursos (741,6 milions) d'Operacions Corrents a Operacions de Capital.

Si, en recerca d'un major detall, s'examina el primer quadre d'aquest apartat 3.5.2, hom pot observar-hi la composició d'aquesta xifra (741,6 milions) operant enterament dins els Fons de la Generalitat.

	MINORACIONS	AUGMENTS
Cap.2 Béns i serveis	619,8	
Cap.4 Transferències Corrents	121,8	
Cap.6 Inversions reals		163,5
Cap.7 Transferències de Capital		578,1
	741,6	741,6

També al mateix quadre s'hi pot observar que dins els Fons de la Seguretat Social, les transferències s'han mantingut compensades dins les respectives Operacions corrents i de capital:

	MINORACIONS	AUGMENTS
Cap.1 Personal	163,3	163,3
Cap.2 Béns i serveis. Concerts	107,0	
Cap.4 Transferències Corrents		100,0
Cap.6 Inversions reals	131,5	131,5
Moviment net d'operacions menors		7,0
	401,8	401,8

La tendència assenyalada de trasllat de despesa corrent a despesa d'inversió cal interpretar-la, en termes generals, com positiva pel que representa de millora d'estructures disponibles en el futur, sempre que no estigui originada per impossibilitats o incapacitats de gestió en la prestació de serveis socials pressupostats.

En l'exercici examinat, el retard en l'aparició del Decret 144/90 aparegut al DOGC del 26.06.90 per a regular el Programa interdepartamental de la renda mínima d'inserció (PIRMI), donà lloc a un excedent pressupostari al capítol 4, superior als 800 milions de pta. dels que 578 milions foren transferits a despeses d'inversió del capítol 7.

La tramitació dels expedients examinats, i especialment els que requerien autorització del Consell Executiu, s'ha ajustat a la legalitat.

3.5.2.2. Modificacions augmentatives

Pel que fa a les modificacions augmentatives de crèdits, es formulen acte seguit alguns comentaris referits a les que presenten significació conceptual o materialitat suficient.

Capítol 1 - Retribucions

Ampliació: 24.093.331 pta.
Servei 32: Atenció a la Vellesa.

Incrementos en nòmina del personal laboral segons Conveni negociat durant 1990 i signat dins 1991 amb efectes d'1 de gener de 1990.

Capítol 1 - Quotes de la Seguretat Social

Ampliació: 177.578.545 pta.
Servei 31: Atenció p. disminuïdes: 31.732.857
Servei 32: Atenció a la Vellesa : 133.322.348
Servei 35: Atenció primària : 12.523.340

La pressupostació de les quotes patronals de la Seguretat Social es fa aplicant un percentatge estimatiu sobre el total de remuneracions del Capítol 1. Les dades històriques diuen que el percentatge resultant de les liquidacions està en torn del 27 %. No obstant, al confeir el Pressupost s'aplicà un 21,4 %. La diferència d'un 5,6 % en el percentatge aplicat sobre volum de remuneracions, ha originat aquesta modificació.

Capítol 2 - Serveis Socials amb mitjans propis

Generació: 283.369.000 pta.
Servei 35: Serveis socials d'Atenció Primària.

Generació de crèdit per concert amb el Ministerio de Asuntos Sociales, segons Pla de 1989.

Es tracta de subvencions finalistes destinades a Serveis d'Assistència Primària de les Corporacions Locals.

Per la seva naturalesa fóra més adient considerar-los subvencions corrents pròpies del capítol 4.

Capítol 4 - Transferències a Corporacions Locals.

Generació: 121.079.750 pta.
Servei 35: Serveis Socials d'Atenció Primària.

Ministerio de Asuntos Sociales. Plan nacional de drogpendencias.

Capítol 4 - Transferències a famílies i institucions.

Generació: 33.354.400 pta.
Servei 31: Atenció a persones disminuïdes.

Beques finalistes a disminuïts físics menors de 25 anys.
Antic programa del Ministerio de Sanidad a extingir.

Generació: 32.575.000 pta.
Servei 35: Serveis Socials d'Atenció Primària.

Ministerio de Asuntos Sociales. Plan nacional de drogodependencias.

Capítol 4 - Prestacions individuals.

Generació: 351.172.271. pta.
Servei 37: Prestacions individuals.

Fons recuperats per defunció dels seus destinataris.
Cal notar que la quantia, tot i ser important, representa un 3,5 % del total i que es tracta d'un col·lectiu format bàsicament per ancians.

Capítol 6 - Edificis i altres construccions.

Generació: 132.500.000 pta.
Servei 32: Atenció a la Vellesa.

Aportació de l'ICS (50 % del Pressupost) a la construcció de la residència de l'Ametlla.

Generació: 37.000.000 pta.
Servei 37: Atenció a la Vellesa.

Aportació de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per a la construcció d'una Residència de disminuïts psíquics profunds, segons Conveni.

Suplement: 200.000.000 pta.
Servei 31: Atenció persones disminuïdes: 130.000.000
Servei 32: Servei d'atenció a la Vellesa: 70.000.000

Reforçament d'inversions amb recursos renunciats de l'aplicació 261.02 (Concerts) del Servei 32 (Atenció a la Vellesa). En ser crèdits del Capítol 2, d'acord amb la normativa vigent, no fou possible instrumentar-ne la pura transferència.

La distribució comprèn un hospital, dues residències de disminuïts psíquics, dos centres de dia i un casal d'avis.

3.5.3. Liquidació del Pressupost

L'estat de liquidació del Pressupost de despeses, pot presentar-se, resumit, de la següent manera:

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - I.C.A.S.S. PRESSUPOST 1990 - DESPESES - LIQUIDACIO DE L'EXERCICI									
CAPITOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIO INICIAL	estr. %	PREVISIO DEFINITIVA	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LIQUIDS	pagmt. %
1 Personal	3.703,0	12,7	3.904,7	12,7	3.513,5	12,3	90,0	3.513,2	100,0
Retrib. funcionaris	1.118,9	3,9	955,7	3,1	949,3	3,3	99,3	949,0	100,0
Retrib. laborals	1.933,7	6,6	2.121,1	6,9	1.762,0	6,2	83,1	1.762,0	100,0
Quotes de la S.S.	650,4	2,2	827,9	2,7	802,2	2,8	96,9	802,2	100,0
2 Béns i Serveis	4.604,1	15,7	4.192,8	13,7	3.775,2	13,3	90,0	2.498,5	66,2
Concerts- Serv.m.aliens	2.321,4	7,9	2.056,7	6,7	1.762,1	6,2	85,7	959,0	54,4
Subministraments	2.011,8	6,9	1.872,6	6,1	1.790,7	6,3	95,6	1.366,5	76,3
Altres	270,9	0,9	263,5	0,9	222,4	0,8	103,3	173,0	32,8
4 Transfs. Corrents	17.412,3	59,5	17.921,6	58,4	16.685,6	58,6	93,1	14.625,7	87,7
A Corporacions Locals	536,0	1,8	902,1	2,9	883,4	3,1	97,9	419,4	47,5
A famílies i instits.	5.714,5	19,5	5.556,3	18,1	5.521,3	19,4	99,4	3.978,2	72,1
Prestacions individuals	9.939,0	34,0	10.290,2	33,5	10.228,1	35,9	99,4	10.228,2	100,0
Accions esp. minusvàlids	1.222,8	4,2	1.180,0	3,9	52,7	0,2	4,5	-	-
5 Amortitzacions	156,5	0,5	156,5	0,5	156,5	0,5	100,0	156,5	100,0
OPERACIONS CORRENTS	25.875,9	88,4	26.182,6	85,3	24.130,8	84,7	92,2	20.793,9	86,2
6 Inversions Reals	2.421,5	8,3	2.954,5	9,6	2.825,3	9,9	95,6	1.771,1	41,7
7 Transfs. de Capital	974,5	3,3	1.552,5	5,1	1.536,3	5,4	98,9	285,8	18,6
OPERACIONS DE CAPITAL	3.396,0	11,6	4.507,0	14,7	4.361,6	15,3	96,8	1.462,9	33,5
8 Actius financers	8,0	-	8,0	-	6,4	-	80,0	6,4	100,0
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	8,0	-	8,0	-	6,4	-	80,1	6,4	100,0
	29.279,9	100	30.697,6	100	28.498,8	100	92,8	22.263,2	89,4

(imports en milions de pessetes)

estr. : estructura de despesa de la columna immediata anterior.
 exec. : nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) de les previsions definitives.
 pagmt. : nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1990.

El quadre de la pàgina anterior presenta l'agregació dels moviments dels fons procedents de la Generalitat i dels procedents de la Seguretat Social. Si es vol consultar la disgregació vegi's el detall de les dues pàgines següents:

De primer intent i a la vista del conjunt, hom pot fer algunes constatacions preliminars, a desgrat de que en pàgines successives s'incideix en un major grau de detall.

1.- La desviació entre el Pressupost inicial i el definitiu ha estat del 4,8 % (1.417,7 milions en termes monetaris).

2.- La desviació entre el Pressupost definitiu i la seva liquidació, altrament dita aquesta diferència "estat d'execució", ha estat del 7,2 % (2.198,8 milions en termes monetaris).

3.- La inexecució del concepte anomenat "Accions especials minusvàlids" (últim del capítol 4 en el quadre) és aparent. La previsió definitiva conté les següents partides:

Beques disminuïts		80
L.I.S.M.I. (*)	250	
Prestació S.S. disminuïts	850	1.100
		1.180

(*) Ley de Integración Social del Minusválido.

Tant sols les beques són operatives. Els 1.100 milions d'ajuda especial a minusvàlids, figuren al Pressupost cada any, de forma testimonial, per deixar constància de l'aspiració de la Generalitat a rebre les corresponents competències i el traspàs d'aquests fons, que segueixen administrant-se des del Ministerio de Asuntos Sociales, malgrat que l'assignació personal als destinataris es vingui fent per l'ICASS.

Pot veure's una ampliació d'aquest tema a l'apartat 3.6.2. "Liquidació del Pressupost d'Ingressos" comentari número 1 sobre execució dels ingressos de la Secció 42 "Fons de la Seguretat Social".

4.- No s'han produït desviacions importants d'execució al nivell de capítols i grans conceptes. Unicament dos conceptes (Retribucions del personal laboral i Concerts) queden per sota del 90 % de nivell d'execució (83,1 i 85,7 respectivament).

5.- Les despeses corrents assoleixen el 88,4 % del Pressupost inicial i el 84,7 % del liquidat.

En conseqüència el nivell d'operacions de capital (inversió pròpia i induïda) arriba al 15,3 % del Pressupost liquidat.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

6.- No s'ha arbitrat cap operació financera de passiu, malgrat que el nivell de pagament de béns i serveis sobre obligacions reconegudes està en el 66,2 % i dins d'aquest concepte, els pagaments per Concerts (Serveis per mitjans aliens) se situen en el 54,4 %.

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS SERVEI 41 - FONS DE LA GENERALITAT PRESSUPOST 1990 - DESPESES - LIQUIDACIO DE L'EXERCICI									
CAPITOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIO INICIAL	estr. %	PREVISIO DEFINITIVA	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LIQUIDS	pagant. %
1 Personal	2,8	-	2,8	-	2,0	-	71,4	1,9	95,0
Retribs. funcionaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Retribs. laborals	2,2	-	2,2	-	1,5	-	68,2	1,5	100,0
Quotes S.S.	0,6	-	0,6	-	0,5	-	83,3	0,4	80,0
2 Béns i Serveis	2.004,6	11,5	1.693,3	9,2	1.632,9	9,0	96,4	861,4	52,8
Concerts-Serv.m.aliens	1.606,2	9,2	1.447,3	7,9	1.436,1	7,9	99,2	714,3	49,7
Subministraments	282,7	1,6	138,4	0,7	116,3	0,6	84,0	66,6	57,3
Altres	115,7	0,7	107,6	0,6	80,5	0,5	74,8	80,5	100,0
4 Transfs. Corrents	14.265,6	81,4	14.682,0	79,8	14.546,4	80,3	99,1	13.010,6	89,4
A Corporacions Locals	535,9	3,1	902,1	4,9	883,4	4,9	97,9	419,4	47,5
A famílies i instits.	3.667,9	20,9	3.409,7	18,5	3.382,1	18,7	99,2	2.363,0	69,9
Prestacions individuals	9.939,0	56,7	10.290,2	56,0	10.228,2	56,4	99,4	10.228,2	100,0
Altres	122,8	0,7	80,0	0,4	52,7	0,3	65,8	-	-
5 Amortitzacions	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS CORRENTS	16.273,0	92,9	16.378,0	89,0	16.181,3	89,3	98,9	13.873,9	82,7
6 Inversions Reals	266,5	1,5	467,0	2,6	406,0	2,2	86,9	17,0	4,2
7 Transfs. de Capital	974,5	5,6	1.552,6	8,4	1.536,2	8,5	98,9	285,8	18,6
OPERACIONS DE CAPITAL	1.241,0	7,1	2.019,6	11,0	1.942,2	10,7	96,2	302,8	15,6
8 Actius Financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius Financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	17.514,0	100	18.397,6	100	18.123,5	100	98,5	14.176,7	89,4

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1990.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS SECCIO 42 - FONS DE LA SEURETAT SOCIAL PRESSUPOST 1990 - DESPESES - LIQUIDACIO DE L'EXERCICI									
CAPITOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIO INICIAL	estr. %	PREVISIO DEFINITIVA	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LIQUIDS	pagmnt. %
1 Personal	3.700,3	31,4	3.901,9	31,7	3.511,5	33,9	90,0	3.511,3	100,0
Retribs.funcionaris	1.118,9	9,5	955,7	7,8	949,3	9,2	99,3	949,1	100,0
Retribs. laborals	1.931,6	16,4	2.118,9	17,2	1.760,4	17,0	83,1	1.760,4	100,0
Quotes S.S.	649,8	5,5	827,3	6,7	801,8	7,7	96,9	801,8	100,0
2 Béns i Serveis	2.599,5	22,1	2.499,5	20,3	2.142,3	20,6	85,7	1.637,1	76,4
Concerts-Serv.m.aliens	715,2	6,1	609,5	4,9	326,0	3,1	53,5	244,7	75,1
Subministraments	1.729,1	14,7	1.734,2	14,1	1.674,4	16,1	96,5	1.299,9	77,6
Altres	155,2	1,3	155,8	1,3	141,9	1,4	91,1	92,5	65,2
4 Transfs. Corrents	3.146,6	26,8	3.246,6	26,4	2.139,2	20,6	65,9	1.615,1	75,5
A Corporacions Locals	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A famílies i instits.	2.046,6	17,4	2.146,6	17,5	2.139,2	20,6	99,7	1.615,1	75,5
Prestacions individuals	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres	1.100,0	9,4	1.100,0	8,9	-	-	-	-	-
5 Amortitzacions	156,5	1,3	156,5	1,3	156,5	1,5	100,0	156,5	100,0
OPERACIONS CORRENTS	9.602,9	81,6	9.804,6	79,7	7.949,5	76,6	81,1	6.920,0	87,0
6 Inversions Reals	2.155,0	18,3	2.487,5	20,3	2.419,4	23,3	97,3	1.160,1	47,9
7 Transfs. de Capital	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS DE CAPITAL	2.155,0	18,3	2.487,5	20,2	2.419,4	23,3	97,2	1.160,1	47,9
8 Actius Financers	8,0	0,1	8,0	0,1	6,4	0,1	80,0	6,4	100,0
9 Passius Financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	8,0	0,1	8,0	0,1	6,4	0,1	80,0	6,4	100,0
	11.765,9	100	12.300,1	100	10.375,3	100	84,4	8.086,5	77,9

(imports en milions de pessetes)

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

L'estat de liquidació del Pressupost de despeses, pot presentar-se, resumit, de la següent manera:

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - I.C.A.S.S. PRESSUPOST 1990 - DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES							
CAPITOLS I GRANS CONCEPTES	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
1 Personal	536,4	1.863,6	208,4	-	905,1	3.513,5	12,3
Retribs.funcionaris	70,2	249,8	11,6	-	617,7	949,3	3,3
Retribs.laborals	339,5	1.160,7	145,6	-	116,2	1.762,0	6,2
Quotes S.S.	126,7	453,1	51,2	-	171,2	802,2	2,8
2 Béns i Serveis	356,7	1.786,7	1.271,4	13,2	347,2	3.775,2	13,3
Concerts-Serv.m.aliens	104,0	448,6	1.209,5	-	-	1.762,1	6,2
Subministraments	243,0	1.225,0	59,1	13,2	250,4	1.790,7	6,3
Altres	9,7	113,1	2,8	-	96,8	224,4	0,8
4 Transferències Corrents	4.429,8	945,2	1.077,7	10.232,9	-	16.685,6	58,6
A Corporacions Locals	277,4	338,9	267,1	-	-	883,4	3,1
A famílies i instits.	4.099,7	606,3	810,6	4,7	-	5.521,3	19,4
Prestacions individuals	-	-	-	10.228,2	-	10.228,2	35,9
Accs.esps. minusvàlids	52,7	-	-	-	-	52,7	0,2
5 Amortitzacions	19,0	136,4	-	-	1,1	156,5	0,5
OPERACIONS CORRENTS	5.341,9	4.731,9	2.557,5	10.246,1	1.253,4	24.130,8	84,7
6 Inversions Reals	1.029,6	1.667,0	5,0	-	123,7	2.825,3	9,9
7 Transferències de Capital	377,3	742,0	13,4	-	403,6	1.536,6	5,4
OPERACIONS DE CAPITAL	1.406,9	2.409,0	18,4	-	527,3	4.361,6	15,3
8 Actius Financers	-	-	-	-	6,4	6,4	-
9 Passius Financers	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	-	-	-	-	6,4	6,4	-
	6.748,8	7.140,9	2.575,9	10.246,1	1.787,1	28.498,8	100,0
% FUNCIONAL	23,7	25,0	9,0	36,0	6,3	100,0	

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1990.

3.5.3.1. Personal

La despesa de Personal de l'ICASS pot ser presentada amb utilitat analítica, atenent criteris de classificació funcional.

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1990 - DESPESES - CAPITOL 1 - PERSONAL OBLIGACIONS RECONEGUES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
FUNCIONARIS	70,2	248,8	11,6	-	557,6	889,2	25,3
PERS. LABORAL	339,5	1.160,7	145,6	-	115,5	1.761,3	50,1
ALTRE PERSONAL INCENTIUS, ETC.	-	-	-	-	59,8	59,8	1,7
RETRIBUCIONS	409,7	1.410,5	157,2	-	732,9	2.710,3	77,1
QUOTES S.S.	126,7	453,1	51,2	-	171,2	802,2	22,9
DESPS. SOCIALS	-	-	-	-	1,0	1,0	-
TOTAL PERSONAL	536,4	1.863,6	208,4	-	905,1	3.513,5	100,0
% FUNCIONAL	15,3	53,0	5,9	-	25,8	100,0	

(imports en milions de pessetes) (1)

La comparació de les xifres de 1990 amb les de 1989, permet de fer algunes observacions i aclariments.

PRESSUPOST 1989 - DESPESES - CAPITOL 1 - PERSONAL OBLIGACIONS RECONEGUES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
FUNCIONARIS	61,9	251,1	9,3	-	506,6	828,9	27,3
PERS. LABORAL	298,1	948,1	143,5	-	111,3	1.501,0	49,3
ALTRE PERSONAL INCENTIUS, ETC.	-	-	-	-	16,6	16,6	0,6
RETRIBUCIONS	360,0	1.199,2	152,8	-	632,5	2.346,5	77,2
QUOTES S.S.	106,7	383,6	48,7	-	150,8	689,8	22,6
DESPS. SOCIALS	-	-	-	-	6,3	6,9	0,2
TOTAL PERSONAL	466,7	1.582,8	201,5	-	792,2	3.043,2	100,0
% FUNCIONAL	15,3	52,0	6,6	-	26,1	100,0	

(imports en milions de pessetes) (2)

% estr. = estructura de la despesa.

(1) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1990.

(2) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1989.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

Comparant els percentatges de distribució funcional del peu dels dos quadres anteriors, s'observa una quasi idèntica distribució dels costos de personal entre els diferents serveis.

L'increment entre anualitats pot reflectir-se en un quadre com el següent.

PRESSUPOSTOS 1989 - 1990 - DESPESES - CAPITOL 1 - PERSONAL OBLIGACIONS RECONEGUDES. INCREMENT ENTRE ANUALITATS												
	At.persones disminuïdes		Atenció a la vellesa		Atenció primària		Prestacions individuals		Administr. general		TOTAL ICASS	
	----	-%	----	-%	----	-%	----	-%	----	-%	----	-%
FUNCIONARIS	8,3	13,4	(1,3)	(0,5)	2,3	24,7	-	-	50,9	10,0	60,2	7,3
P. LABORAL	41,4	13,9	212,6	22,4	2,1	1,5	-	-	4,2	3,8	260,3	17,3
ALT.PERSONAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INCENTIUS	-	-	-	-	-	-	-	-	43,2	260,2	43,2	260,2
RETRIBUCIONS	49,7	13,8	211,3	17,6	4,4	2,9	-	-	98,3	15,5	363,7	15,5
QUOTES S.S.	20,0	18,7	69,5	18,1	2,5	5,1	-	-	20,5	13,3	112,4	16,3
DESP.SOCIALS	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,9)	(85,5)	(5,9)	(85,5)
TOTALS	69,7	14,9	280,8	17,7	6,9	3,4	-	-	112,9	14,2	470,2	15,5

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1989 i 1990.

L'única desviació significativa (212,6 milions i el 22,4 %) va produir-se en el servei d'atenció a la vellesa, pel que fa al personal laboral.

L'increment fou degut principalment a la reconversió de tres importants residències d'avis (Mataró, Terrassa i Santa Coloma), en residències assistides, les quals presenten uns molt superiors requeriments de personal. Es tracta d'un procés inexorable conseqüència de l'envelliment natural del col·lectiu que s'hi atén.

S'han comprovat la resta de desviacions interanuals i pot dir-se que obeeixen a processos normals (increments lineals per aplicació de l'IPC, augments per antiguitat, reclassificacions, valoracions pendents de llocs de treball, etc.).

Pel que fa a les quotes de la Seguretat Social, l'increment que s'observa és coherent amb l'indicat més amunt de personal laboral dels serveis d'atenció a la vellesa.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

3.5.3.2. Compres de béns i serveis

La classificació de despesa per funcions, que es desprèn de la liquidació del Pressupost de 1990, presenta les dades següents:

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1990 - DESPESES - CAPITOL 2 - BENS CORRENTS I SERVEIS OBLIGACIONS RECONEGUDES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
CONCERTS PER SERVEIS (*)	104,0	448,6	1.209,5	-	-	1.762,1	46,7
SUBMINISTRAMENTS	54,5	482,3	43,0	13,2	74,7	667,7	17,7
TREBALLS ALTRES EMPRESES	188,5	742,7	16,1	-	175,7	1.123,0	29,7
ALTRA DESPESA	9,7	113,1	2,8	-	96,8	222,4	5,9
TOTAL CAPITOL 2	356,7	1.786,7	1.271,4	13,2	347,2	3.775,2	100,0
% FUNCIONAL	9,4	47,3	33,7	0,4	9,2	100,0	

(imports en milions de pessetes) (1)

El quadre equivalent de l'anualitat anterior ofereix els següents valors.

PRESSUPOST 1989 - DESPESES - CAPITOL 2 - BENS CORRENTS I SERVEIS OBLIGACIONS RECONEGUDES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
CONCERTS PER SERVEIS (*)	88,5	404,1	619,9	-	-	1.112,5	46,7
SUBMINISTRAMENTS	41,5	375,8	49,0	14,7	55,2	536,2	21,3
TREBALLS ALTRES EMPRESES	85,9	613,8	34,8	-	32,4	766,9	30,4
ALTRA DESPESA	7,0	74,4	7,9	-	13,8	103,1	4,1
TOTAL CAPITOL 2	222,9	1.468,1	711,6	14,7	101,4	2.518,7	100,0
% FUNCIONAL	8,8	58,3	28,3	0,6	4,0	100,0	

(imports en milions de pessetes) (2)

(*) El concepte pressupostari és "261.01 - Serveis Socials amb mitjans aliens"
% estr. = estructura de la despesa.

(1) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1990.
(2) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1989.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

Els percentatges de distribució funcional del peu de cada quadre reflecteixen una redistribució de la despesa, favorable aquest any als serveis d'atenció primària, que augmenten més de 5 punts la seva participació en la despesa tot passant del 28,3 al 33.7%.

En l'anàlisi següent de l'increment entre anualitats poden observar-se els components d'aquesta evolució.

PRESSUPOSTOS 1989-1990 - DESPESES - CAPITOL 2 - COMPRES DE BENS CORRENTS I SERVEIS OBLIGACIONS RECONEGUDES. INCREMENT ENTRE ANUALITATS											
	At. persones disminuïdes -----%-		Atenció a la vellesa -----%-		Atenció primària -----%-		Prestacions individuals -----%-		Administr. general -----%-		TOTAL ICASS -----%-
CONCERTS	15,5	17,5	44,5	11,0	589,6	95,1	-	-	-	-	649,6 58,4
SUBMINISTRAMENTS	13,0	31,3	106,5	28,3	(6,0)	(12,2)	(1,5)	(9,5)	19,5	35,3	131,5 24,5
ALTS. EMPRESES	102,6	119,4	128,9	21,0	(18,7)	(53,7)	-	-	143,3	442,3	356,1 46,4
ALTRA DESPESA	2,7	38,6	38,7	52,0	(5,1)	(64,6)	-	-	83,0	601,4	119,3 260,2
TOTALS	133,8	60,0	318,6	21,7	559,8	3,4	(1,5)	(9,5)	245,8	242,4	1.256,5 49,9

(imports en milions de pessetes)

% = percentatge d'increment 1990 sobre despeses de 1989.

Font : Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1989 i 1990.

Els increments qualificables de "materials" per la seva quantia, absoluta i/o relativa, foren els haguts en:

- Els serveis d'atenció primària per concerts (convenis).
- Els serveis d'atenció a disminuïts i d'atenció a la vellesa per treballs realitzats per altres empreses.
- L'administració general per treballs també d'altres empreses.

Estudiat el desenvolupament d'aquestes despeses, pot dir-se:

- L'increment de 589,6 milions (95,1 %) per convenis d'atenció primària s'originen en els signats de bell nou o renovats durant 1990 en execució del Pla d'Actuació Social 1988-1991.

Entre aquestes signatures cal mencionar els 36 "convenis-marc" signats entre el Departament de Benestar Social i diversos Ajuntaments de més de 20.000 habitants per impulsar tota mena d'actuació social i òbviament també la que és competència de l'ICASS.

El nombre de professionals inclosos en el conjunt dels Convenis vigents va passar de 706 a 1.132 segons el següent detall:

	1989	1990	Increment	% Incr.
Assistents socials	377	529	151	40,1
Educadors especialitzats	140	244	104	74,3
Treballadors familiars	189	359	171	90,5
TOTALS	706	1.132	426	60,3

El cost aproximat d'aquest increment de professionals ajustat al període de 1990 en què generaren despesa s'acosta als 200 milions de pta.

Des d'un punt de vista de tècnica pressupostària, la despesa per convenis amb Corporacions Locals no hauria de figurar dins el Capítol 2 com despesa corrent si no que li correspondria el Capítol 4 com a subvencions.

b) Els treballs realitzats per altres empreses per als serveis a disminuïts i a la vellesa consisteixen en la gestió del funcionament quotidià de les residències, centres de dia, tallers ocupacionals, assistència domiciliària, etc.

Estudiada la causa de l'increment de despesa, pot resumir-se:

- Assistència a persones disminuïdes.

S'han incorporat durant 1990 quatre nous centres:

Residència	Classe de servei	Nombre de places	
		interns	centre dia
Torremar (Maresme)	Dism. lleugers/mitjos	60	-
Marinada (Reus)	Dism. profunds	60	15
Sant Joan Despí	Dism. profunds	48	12
H. Tòrax (Terrassa)	Dism. profunds	30	12
	Psicòtics	30	-

- Assistència a la vellesa.

S'han incorporat durant 1990 cinc nous centres:

Residència	nombre de places	
	Places residencials	Places centre de dia
Cornellà de Llobregat	72	25
Parc Serentill (Badalona)	56	25
Vielha (Val d'Aran)	28	-
Sort (Pallars Sobirà)	26	-
La Sènia (Montsià)	16	10

D'altra banda s'ha produït el venciment per termini dels contractes de gestió d'altres quatre residències amb el consegüent augment dels costos de gestió.

c) Dins l'apartat d'Administració general, concorren en aquesta anualitat de 1990 un conjunt de despeses, algunes noves i d'altres extraordinàries que expliquen que s'hagi multiplicat per quatre la despesa de 1989.

Dels 143,3 milions incrementals, 122,9 corresponien als següents conceptes inexistents o gairebé inexistents l'any anterior:

. Serveis informàtics del Centre Informàtic de la Generalitat.	73,7	
. Serveis del Centre de Càlcul de Sabadell.	4,8	
. Despesa 1989 (deducció per obtenir l'increment de 1990).	(7,1)	71,4
. Auditories en tallers de disminuïts per a sanejament i estudis de viabilitat.		15,0
. Subcontractació de treballs eventuais administratius.		13,0
. Enquestes del Pla integral d'atenció a la vellesa.		8,8
. Serveis de vigilància residències en construcció.		7,1
. Fira "Minusval 1990" celebrada a Lleida.		5,3
. Serveis de neteja de la nova seu dels Serveis Territorials. Calàbria 129-131.		1,5

3.5.3.3. Transferències corrents

La classificació de despeses per funcions, consegüent a la liquidació del Pressupost de 1990, presenta les dades següents:

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1990 - DESPESES - CAPITOL 4 - TRANSFERENCIES CORRENTS OBLIGACIONS RECONEGUDES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
EMPRESES I ENS PUBLICS	-	-	-	-	-	-	-
CORPORACIONS LOCALS	277,4	338,9	267,1	-	-	883,4	5,3
FAMÍLIES I INSTITUCIONS (*)	4.099,7	606,3	810,6	4,7	-	5.521,3	33,1
EMPRESES PRIVADES	-	-	-	-	-	-	-
PENSIONS ASSISTENCIALS	-	-	-	10.228,2	-	10.228,2	61,3
ALTRES	52,7	-	-	-	-	52,7	0,3
TOTAL CAPITOL 4	4.429,8	945,2	1.077,7	10.232,9	-	16.685,6	100,0
% FUNCIONAL	26,5	5,7	6,5	61,3	-	100,0	

(imports en milions de pessetes) (1)

El quadre equivalent de l'anualitat anterior presenta el següent aspecte.

PRESSUPOST 1989 - DESPESES - CAPITOL 4 - TRANSFERENCIES CORRENTS OBLIGACIONS RECONEGUDES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
EMPRESES I ENS PUBLICS	-	-	-	-	-	-	-
CORPORACIONS LOCALS	87,9	205,2	272,1	-	-	565,2	3,7
FAMÍLIES I INSTITUCIONS (*)	3.432,7	532,8	569,7	-	-	4.535,2	29,8
EMPRESES PRIVADES	-	-	-	-	-	-	-
PENSIONS ASSISTENCIALS	-	-	-	9.833,7	-	9.833,7	64,6
ALTRES	89,5	-	202,3	-	-	291,8	1,9
TOTAL CAPITOL 4	3.610,1	738,0	1.044,1	9.833,7	-	15.225,9	100,0
% FUNCIONAL	23,7	4,8	6,9	64,6	-	100,0	

(imports en milions de pessetes) (2)

(*) El concepte pressupostari és "480.01 - Ajudes a famílies i institucions sense finalitat de lucre".
% estr. = estructura de la despesa.

(1) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General de 1990.

(2) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General de 1989.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

Els percentatges de distribució funcional acusen un lleuger desplaçament de la despesa cap a l'atenció a disminuïts i vells, en detriment, relatiu, de les prestacions individuals. Els increments de la despesa reflectits en el quadre que segueix confirmen i il·lustren la tendència.

PRESSUPOSTOS 1989-1990 - DESPESES - CAPITOL 4 - TRANSFERENCIES CORRENTS OBLIGACIONS RECONEGUDES. INCREMENT ENTRE ANUALITATS											
	At. persones disminuïdes -----%-		Atenció a la vellesa -----%-		Atenció primària -----%-		Prestacions individuals -----%-		Administr. general -----%-		TOTAL ICASS -----%-
EMPRESSES I ENS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CORPS. LOCALS	189,5	215,6	133,7	65,2	(5,0)	(1,8)	-	-	-	-	318,2 56,3
FAMÍLIES I INST.	667,0	19,4	73,5	13,8	240,9	42,3	4,7	-	-	-	986,1 21,7
EMPRESSES PRIVADES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PENSIONS ASSIT.	-	-	-	-	-	-	394,5	4,0	-	-	394,5 4,0
ALTRA DESPESA	(36,8)	(41,1)	-	-	(202,3)	(100,0)	-	-	-	-	(239,1) 81,9
TOTALS	819,7		207,2		33,6	3,2	399,2	4,0	-	-	1.459,7 9,6

(importos en milions de pessetes)

% = Percentatge d'increment 1990 sobre despesa de 1989.

Font : Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1989 i 1990.

Els increments qualificables de "materials" per la seva quantia, absoluta i/o relativa, foren:

- Els Convenis amb Corporacions Locals per als Serveis d'atenció a persones disminuïdes i d'atenció a la vellesa.
- Les subvencions a Institucions per a disminuïts i d'atenció primària.

Estudiat el desenvolupament d'aquestes despeses, pot dir-se:

- L'increment de 189,5 i 133,7 milions de subvencions a Corporacions Locals per als serveis d'atenció a disminuïts i vells s'originen principalment en els nous Convenis-marc signats durant 1990 amb Ajuntaments de població superior als 20.000 habitants.

L'import global, elevat a una anualitat completa, de les subvencions incloses en aquests Convenis signats durant 1990 les situa en els 658 milions. D'acord amb la liquidació pressupostària es produí augment de despesa per 318,2 milions, la major part de la qual obeeix a la posada en marxa dels susdits Convenis.

b) L'increment del 19,4 % en les subvencions a Institucions dedicades a l'atenció dels disminuïts és el resultat de l'acció combinada de dos factors:

- L'augment del nombre de beneficiaris acollits i
- la revisió dels mòduls de valoració per plaça subvencionada.

El nombre de beneficiaris ha passat de 8.200 l'any 1989 a 9.380 el 1990. L'increment, de 1.180 places, representa un 14,4 %.

Els mòduls de valoració s'han revisat ben diferentment entre el 7 i el 32,3 % segons el següent detall:

activitat	còmput	valor 1989	valor 1990	Increment %
estimulació precoç	anual	200-212.000	214-226.800	7-12
tallers normals	"	219.000	235.000	7,0
tallers ocupacionals	"	509.436	577.806	13,4
grans disminuïts físics	diari	3.780	5.000	32,3
disminuïts psíquics profunds	"	3.780	5.000	32,3

3.5.3.4. Inversions reals

La classificació de despeses per funcions, obtinguda a partir de la liquidació del Pressupost de 1990, és el següent:

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1990 - DESPESES - CAPITOL 6 - INVERSIONS REALS OBLIGACIONS RECONEGUES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
IMMOBILITZAT MATERIAL	1.029,6	1.667,0	5,0	-	123,7	2.825,3	100,0
TERRENYS I BENS NATURALS	-	-	-	-	-	-	-
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	893,9	1.464,5	3,8	-	16,8	2.378,1	84,2
MAQUINARIA, INSTALS., UTILL.	25,8	49,0	0,9	-	1,6	77,3	2,7
MOBILIARI I ESTRIS	110,8	153,5	0,3	-	14,8	279,4	9,9
EQUIPS DE PROCES DE DADES	-	-	-	-	81,8	81,8	2,9
MATERIAL DE TRANSPORT	-	-	-	-	8,7	8,7	0,3
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL CAPITOL 6	1.029,6	1.667,0	5,0	-	123,7	2.825,3	100,0
% FUNCIONAL	36,4	59,0	0,2	-	4,4	100,0	

(importes en milions de pessetes) (1)

La mateixa classificació aplicada a les despeses de 1989 és:

PRESSUPOST 1989 - DESPESES - CAPITOL 6 - INVERSIONS REALS OBLIGACIONS RECONEGUES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
IMMOBILITZAT MATERIAL	431,5	1.233,8	5,1	-	216,7	1.887,1	100,0
TERRENYS I BENS NATURALS	-	-	-	-	-	-	-
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	406,0	1.083,1	1,4	-	171,1	1.661,6	88,0
MAQUINARIA, INSTALS., UTILL.	3,0	54,4	1,2	-	12,2	70,8	3,8
MOBILIARI I ESTRIS	22,5	96,3	2,5	-	16,5	137,8	7,3
EQUIPS DE PROCES DE DADES	-	-	-	-	16,9	16,9	0,9
MATERIAL DE TRANSPORT	-	-	-	-	-	-	-
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL CAPITOL 6	431,5	1.233,8	5,1	-	216,7	1.887,1	100,0
% FUNCIONAL	22,8	65,4	0,3	-	11,5	100,0	

(importes en milions de pessetes) (2)

% estr. = estructura de la despesa.

(1) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1990.

(2) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1989.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

Per la naturalesa de les necessitats socials que ha d'atendre, l'economia de l'ICASS és una economia d'insuficiència endèmica. Això fa que es produeixin, any rera any, alternances en les prioritats d'inversió. Aquest fet queda palès en observar la variació interanual 89-90 haguda en la distribució de les Inversions reals entre serveis.

Segons que és desprèn de la distribució funcional, l'annualitat de 1990 ha vist reforçada la inversió en centres per a disminuïts, (del 22,9 % al 36,4 %) àmbit en el que les obres hi representen el 90 %.

En valors absoluts, i si més no com a conseqüència del major pes demogràfic del col·lectiu, es manté superior la inversió en centres d'atenció a la vellesa, amb la particularitat que aquests requereixen un esforç important de remodelacions que representa un 30 % aproximat de la inversió realitzada.

PRESSUPOSTOS 1989-1990 - DESPESES - CAPITOL 6 - INVERSIONS REALS OBLIGACIONS RECONEGUES. INCREMENT ENTRE ANUALITATS												
	At.persones disminuïdes -----%		Atenció a la vellesa -----%		Atenció primària -----%		Prestacions individuals -----%		Administr. general -----%		TOTAL ICASS -----%	
IMMOB. MATERIAL	598,1	138,6	433,2	35,1	(0,1)	(2,0)	-	-	(93,0)	(42,9)	938,2	49,7
TERRENYS/BENS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
EDIFICIS./CONST.	487,0	120,0	381,4	35,2	2,4	171,4	-	-	(154,3)	(90,9)	716,5	43,1
MAQUIN./INST./UT.	22,8	760,0	(5,4)	(9,9)	(0,3)	(25,0)	-	-	(10,6)	(86,9)	6,5	9,2
MOBILI./ESTRIS	88,3	392,4	57,2	59,4	(2,2)	(88,0)	-	-	(1,7)	(10,3)	141,6	102,8
EQ. PROCES DADES	-	-	-	-	-	-	-	-	64,9	384,0	64,9	384,0
MATER. TRANSPORT	-	-	-	-	-	-	-	-	8,7	-	8,7	-
IMMOB. IMMATERIAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALS	598,1	138,6	433,2	35,1	(0,1)	(2,0)	-	-	(93,0)	(42,9)	938,2	49,7

(imports en milions de pessetes)

% = percentatge d'increment 1990 sobre despesa de 1989.

Font : Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1989 i 1990.

Aquest detall d'increments confirma el que ja s'ha dit:

a) Es dedicà un major increment relatiu (120 %) a equipaments per a persones disminuïdes, dels quals equipaments s'acabaren sis obres noves i dues remodelacions i se'n mantingueren en curs d'execució sis de noves i una remodelació.

b) Tot i que l'increment relatiu d'equipaments per atenció a la vellesa fou inferior, s'arribà a un 35,2 % amb l'acabament de dues obres noves i el manteniment en curs de 14 obres noves més.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1990

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1990 - CAPITOL 6 - OBLIGACIONS RECONEGUDES DISTRIBUCIO D'INVERSIONS PER AREES FUNCIONALS I COMARQUES						
COMARQUES	ATENCIO P. DISMINUÏDES	ATENCIO A LA VELLESA	ASSIST. PRIMARIA	ADMINIST. GENERAL	TOTAL	%/COM/ TOTAL
1 ALT CAMP	-	-	-	-	-	-
2 ALT EMPORDA	-	58,2	-	-	58,2	2,2
3 ALT PENEDES	-	24,9	0,3	-	25,2	1,0
4 ALT URGELL	-	-	-	-	-	-
5 ALTA RIBAGORÇA	-	-	-	-	-	-
6 ANOIA	-	-	-	-	-	-
7 BAGES	-	21,0	-	-	21,0	0,8
8 BAIX CAMP	138,7	8,4	1,4	-	148,5	5,6
9 BAIX EBRE	-	0,3	-	-	0,3	0,0
10 BAIX EMPORDA	-	-	-	-	-	-
11 BAIX LLOBREGAT	52,3	160,8	-	-	213,1	8,0
12 BAIX PENEDES	-	-	-	-	-	-
13 BARCELONES	344,4	618,2	3,3	119,5	1.085,4	40,9
14 BERGUEDA	-	-	-	-	-	-
15 Cerdanya	-	-	-	-	-	-
16 CONCA DE BARBERA	-	-	-	-	-	-
17 GARRAF	-	-	-	-	-	-
18 GARRIGUES	-	-	-	-	-	-
19 GARROTXA	-	-	-	-	-	-
20 GIRONES	97,9	51,3	-	0,1	149,3	5,6
21 MARESME	42,4	15,3	-	-	57,7	2,2
22 MONTSIA	77,9	-	-	-	77,9	2,9
23 NOGUERA	-	2,9	-	-	2,9	0,1
24 OSONA	-	0,4	-	-	0,4	0,0
25 PALLARS JUSSA	-	27,0	-	-	27,0	1,0
26 PALLARS SOBIRA	-	5,1	-	-	5,1	0,2
27 PLA D'URGELL	-	-	-	-	-	-
28 PLA DE L'ESTANY	-	-	-	-	-	-
29 PRIORAT	-	-	-	-	-	-
30 RIBERA D'EBRE	-	-	-	-	-	-
31 RIPOLLES	-	31,8	-	-	31,8	1,2
32 SEGARRA	-	-	-	-	-	-
33 SEGRIA	-	-	-	2,4	2,4	0,1
34 SELVA	-	-	-	-	-	-
35 SOLSONES	-	-	-	-	-	-
36 TARRAGONES	0,5	0,0	-	1,2	1,7	0,1
37 TERRA ALTA	-	-	-	-	-	-
38 URGELL	-	22,2	-	-	22,2	0,8
39 VAL D'ARAN	-	3,5	-	-	3,5	0,1
40 VALLES OCCIDENTAL	217,6	211,2	-	-	428,8	16,1
41 VALLES ORIENTAL	49,0	246,6	-	-	295,6	11,1
TOT. COMARCALITZAT	1.020,7	1.509,1	5,0	123,2	2.658,0	100 %
NO COMARCALITZAT	8,8	157,9	-	0,6	167,3	
TOTAL	1.029,5	1.667,0	5,0	123,8	2.825,3	
DISTRIBUCIO FUNCIONAL	36,4 %	59,0 %	0,2 %	4,4 %	100 %	

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1990.

3.5.3.5. Transferències de capital

La classificació de despeses per funcions, consegüent a la liquidació del Pressupost de 1990, presenta les dades següents.

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1990 - DESPESES - CAPITOL 7 - TRANSFERENCIES DE CAPITAL OBLIGACIONS RECONEGUES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
EMPRESES I ENS PUBLICS	-	-	-	-	403,6	403,6	26,3
CORPORACIONS LOCALS	21,0	234,2	-	-	-	255,2	16,6
FAMÍLIES I INSTITUCIONS (*)	356,3	507,8	13,4	-	-	877,5	57,1
EMPRESES PRIVADES	-	-	-	-	-	-	-
ALTRES	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL CAPITOL 7	377,3	742,0	13,4	-	403,6	1.536,3	100,0
% FUNCIONAL	24,5	48,3	0,9	-	26,3	100,0	

(imports en milions de pessetes) (1)

Les dades equivalents de l'any anterior són les següents:

PRESSUPOST 1989 - DESPESES - CAPITOL 7 - TRANSFERENCIES DE CAPITAL OBLIGACIONS RECONEGUES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
EMPRESES I ENS PUBLICS	-	-	-	-	-	-	-
CORPORACIONS LOCALS	10,2	157,4	-	-	-	167,6	22,5
FAMÍLIES I INSTITUCIONS (*)	292,3	278,2	7,5	-	-	578,0	77,5
EMPRESES PRIVADES	-	-	-	-	-	-	-
ALTRES	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL CAPITOL 7	302,5	435,6	7,5	-	-	745,6	100,0
% FUNCIONAL	40,6	58,4	1,0	-	-	100,0	

(imports en milions de pessetes) (2)

(*) El concepte pressupostari és "780.01 - A famílies i institucions sense finalitat de lucre"
% estr. = estructura de la despesa.

(1) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1990.

(2) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1989.

La distribució de les Transferències de capital entre els diferents serveis, presenta a la fi de 1990 variacions d'importància en relació al precedent de l'anualitat anterior. El motiu és la distorsió produïda per la canalització cap a inversions, a través d'Administració general, de fons procedents de Transferències corrents (capítol 4), tal com s'exposa en el comentari posterior al quadre d'evolució que segueix.

PRESSUPOSTOS 1989 - 1990 - DESPESES - CAPÍTOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL OBLIGACIONS RECONEGUES. INCREMENT ENTRE ANUALITATS										
	At. persones disminuïdes -----%-		Atenció a la vellesa -----%-		Atenció primària -----%-		Prestacions individuals -----%-		Administr. general -----%-	TOTAL ICASS -----%-
EMPRESSES I ENS	-	-	-	-	-	-	-	-	403,6	403,6
CORPS. LOCALS	10,8	105,9	76,9	48,9	-	-	-	-	-	87,6
FAMÍLIES I INS.	64,0	21,9	229,6	82,5	5,9	78,7	-	-	-	299,5
EMPRESSES PRIVS.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ALTRES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALS	74,8	24,7	306,4	70,3	5,9	78,7	-	-	403,6	790,7

(imports en milions de pessetes)

% = percentatge d'increment 1990 sobre despesa de 1989.

Font : Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1989 i 1990.

Les partides amb "materialitat" per la seva incidència absoluta i/o relativa, foren:

- Els 403,6 milions de la primera línia del quadre "EMPRESSES I ENS PÚBLICS", dins la columna "Administració general".
- L'increment del 21,9 i 82,5 % en les Transferències a institucions per part dels serveis a disminuïts i a la vellesa.

Estudiat el desenvolupament d'aquestes partides, pot dir-se:

- Es tracta d'una regulació atípica, arbitrada per tal de donar destí útil a una part important dels recursos inicialment previstos per al programa "P.I.R.M.I." (Programa interdepartamental de renda mínima d'inserció) inclòs en l'aplicació pressupostària del capítol IV "41.37.480.01 - Transferències corrents a famílies i institucions sense afany de lucre."

La regulació legal del P.I.R.M.I. es produí per Decret 144/1990 de 28 de maig, publicat al DOGC de 25 de juny. Amb el temps que restava fins el tancament de l'exercici no pogueren executar-se la major part de les accions previstes, pel la qual cosa, dins l'últim trimestre de l'any es tramitaren dos expedients de transferència que resolgué el Consell Executiu en sengles sessions de 12 de novembre i 21 de desembre.

El destí immediat dels fons fou un nou concepte pressupostari habilitat pel Consell Executiu en data 12.11.90; el 41.41.740.01 "Transferències de capital a ADIGSA". El destí mediat fou l'adquisició d'immobles i la realització d'obres per tal d'establir-hi serveis i equipaments d'assistència i serveis socials de titularitat de l'ICASS.

Els susdits expedients han estat revisats i s'han trobat conformes.

b) L'increment del 21,9 % en les subvencions a Institucions dedicades a l'atenció dels disminuïts s'origina principalment en el suport de quatre nous establiments (dues llars-residència i dos tallers ocupacionals) posats en funcionament durant 1990.

Als corresponents convenis plurianuals d'aquests establiments s'assignaren dins 1990, 52,3 milions de pessetes, quantitat que ja cobreix el 82 % de l'increment anual registrat.

L'increment del 82,5 % en les subvencions a institucions dedicades a l'atenció a la vellesa s'explica principalment per la diferència entre les necessitats plantejades i els mitjans a l'abast segons que mostra el següent detall:

	1989	1990	INCREMENTS	%
Nombre de peticions	94	124	30	31,9
Import de les peticions	1.796,9	2.324,7	527,8	29,4
Import de les concessions	278,2	507,8 (*)	229,6	82,5
Concessions, sense avals	278,2	433,0	154,8	55,6
Grau de concessió (%) (**)	15,5	18,6	3,1	20,0

(imports en milions de pessetes)

% = percentatge d'increment 1990 sobre despesa 1989.

(*) Conté 74,8 milions en pagaments d'aval estesos entre 1986-1987.

Es tracta de subvencions de l'ICASS a entitats sense ànim de lucre, de pagament diferit, mitjançant finançament - crèdits - de caixes d'estalvis recolzats per avals de l'Institut Català de Finances dins els límits i autorització de les respectives Lleis de Pressupostos.

(**) % de les concessions sense avals respecte de les peticions.

3.6. ICASS - PRESSUPOST D'INGRESSOS 1990

3.6.1. Ingressos pressupostats.

El règim de finançament de l'ICASS manté encara la doble condició de rebre recursos des de el Pressupost de la Generalitat, concretament del Departament de Benestar Social a que va ésser adscrit l'any de la seva creació (1988) i des de la "Tesoreria General de la Seguridad Social" a través del Departament d'Economia i Finances.

El Pressupost distingeix ambdues fórmules considerant-los Seccions diferents dins la mateixa Entitat. Així, la primera modalitat es coneix com "SECCIO 41 - FONTS DE LA GENERALITAT" i la segona com "SECCIO 42 - FONTS DE LA SEURETAT SOCIAL".

La Secció 41, es dota, bàsicament en virtut dels fons originats en el traspàs de competències sobre accions d'assistència social establerts a nivell de tot l'estat, tant pel manteniment bàsic de l'activitat assistencial com per assignacions específiques destinades a pensions assistencials, beques per a disminuïts, etc.

Aquests fons bàsics vénen incrementats amb els necessaris per atendre les actuacions que la iniciativa del Govern de la Generalitat, mitjançant la Conselleria de Benestar Social, decideix d'endegar.

La Secció 42, es dota de les Transferències que, provinents del Pressupost general de l'INSERSO, constitueixen la participació de Catalunya en el Sistema general de la Seguretat Social, acció d'assistència social.

Aquests fons estan subjectes als acords sobre distribució dels recursos estatals entre les diferents Comunitats Autònomes amb competències d'assistència social traspassades.

Justament aquesta distribució va estar sotmesa a discussió durant 1989 i quasi tot 1990, a partir d'un recurs d'inconstitucionalitat presentat pel Govern català davant el Tribunal Constitucional en data de 28 de març de 1989. El nou acord de distribució que havia de regir per a l'annualitat de 1990 va signar-se el 20 de desembre de 1990.

3.6.2. Liquidació del Pressupost d'ingressos

La liquidació del Pressupost d'ingressos pot presentar-se així:

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1990 - INGRESSOS - LIQUIDACIO DE L'EXERCICI						
CAPITOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIO PRESSUPOSTARIA	estr. %	DRETS LIQUIDATS	estr. %	exec. %	DRETS COBRATS
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	605,0	2,1	731,4	2,7	120,9	731,4
Venda de béns	-		0,7	-		0,7
Taxes i exaccions parafiscals	-		3,1	-		3,1
Prestació de serveis	605,0	2,1	439,5	1,6	72,7	439,5
a persones disminuïdes	15,8		5,3			5,3
a la vellesa	589,2		428,6			428,6
altres	0,0		5,6			5,6
Reintegrants de despeses	-		288,1			288,1
Incapacitats laborals transitòries	-		93,9	1,1		93,9
Altres reintegrants de gestió	-		194,2	-		194,2
4 TRANSFERENCIES CORRENTS	25.244,4	85,9	22.269,3	83,2	88,2	18.518,7
FONS DE LA GENERALITAT (Sec.41)						
Competències transferides de l'Estat	16.403,0	55,8	15.960,2	59,6	97,3	12.209,6
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL (Sec.42)						
De la Generalitat (recursos S.S.)	8.841,4	30,1	6.176,6	23,1	69,9	6.176,6
De l'Institut Català de la Salut			132,5	0,5		132,5
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	156,5	0,5	214,6	0,8	137,1	214,6
Interessos de dipòsits	-		58,1	-		58,1
Dotació per amortitzacions	56,5		156,5			156,5
7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	3.396,0	11,5	3.544,8	13,3	104,4	3.081,3
FONS DE LA GENERALITAT (Sec.41)						
Competències transferides de l'Estat	1.241,0	4,2	1.972,6	7,4	159,0	1.509,1
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL (Sec.42)						
De la Generalitat (recursos S.S.)	2.155,0	7,3	1.572,2	5,9	73,0	1.572,2
8 ACTIUS FINANCERS	8,0	-	6,9	-	86,2	6,9
	29.409,9	100	26.767,0	100	91,0	22.552,9

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1990.

Si hom vol destriar amb major claredat la composició de les dues línies de finançament (Seccions 41 i 42) pot consultar-se la seva disgregació en els quadres de les pàgines següents.

3.6.2.1. Grau d'execució dels ingressos de la secció 42 "Fons de la S.S."

Aquests fons procedeixen de l'INSERSO i tenen caràcter finalista pel que fa al seu destí genèric. La distribució personalitzada resta en mans de l'ICASS.

En el quadre de liquidació de la pàgina anterior hom pot observar-hi un baix nivell d'execució d'aquests ingressos consignats als capítols 4 i 7, tal com es detalla més clarament a la fi del present comentari.

S'han produït dues circumstàncies a tenir en compte:

1.- Dins el Pressupost inicial s'incloquieren, com en anys anteriors, 1.100 milions de pessetes (850 referits a la "prestació econòmica de la Seguretat Social per a disminuïts" i 250 referits a l'aplicació de la "Ley de Integración Social del Minusválido - LISMI").

Malgrat que l'ICASS defineix i controla el col·lectiu de beneficiaris i confecciona les nòmines, és el Ministerio de Asuntos Sociales qui realitza els pagaments. Per l'anualitat de 1990 excediren els 5.000 milions.

La Generalitat té plantejat el traspàs de competències i, cas d'obtenir-se, passaria a ser matèria pressupostària. Mentrestant, la presència al Pressupost d'aquest tipus de partides testimonials en desfigura les proporcions. En aquest cas, dona lloc a una aparent desviació del compliment de les previsions.

El Servei de Gestió Pressupostària de l'ICASS informa que en el Pressupost de 1992 considerant la nova situació creada per la nova Llei de Pensions no contributives, s'ha eliminat del Pressupost aquesta partida.

2.- Durant 1990 es perllongaren les negociacions iniciades l'any anterior a partir del recurs d'inconstitucionalitat presentat pel Govern català el 28 de març de 1989 contra la distribució dels recursos de l'INSERSO.

Finalment, Ministre i Conseller, signaren un Acord en data 20 de desembre de 1990, que revisava les bases de distribució dels fons de l'INSERSO i donava lloc a una assignació complementària, per a 1990, de 1.015 milions de pessetes.

En no haver-se produït la transferència d'aquesta assignació complementària dins l'any 1990, no llueix en comptes aquest ingrés addicional.

3.6. ICASS - PRESSUPOST D'INGRESSOS 1990

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS						
PRESSUPOST 1990 - SECCIO 41 FONS DE LA GENERALITAT - INGRESSOS - LIQUIDACIO DE L'EXERCICI						
CAPITOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIO PRESSUPOSTARIA	estr. %	DRETS LIQUIDATS	estr. %	exec. %	COBRAMENTS PERCEBUTS
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	-	-	190,7	1,0	-	190,7
Venda de béns	-	-	-	-	-	-
Taxes i exaccions parafiscals	-	-	-	-	-	-
Prestació de serveis	-	-	-	-	-	-
a persones disminuïdes	-	-	-	-	-	-
a la vellesa	-	-	-	-	-	-
altres	-	-	-	-	-	-
Reintegrant de despeses	-	-	190,7	1,0	-	190,7
Incapacitats laborals transitòries	-	-	-	-	-	-
Altres reintegraments de gestió	-	-	190,7	-	-	190,7
4 TRANSFERENCIES CORRENTS	16.403,0	93,0	15.960,2	88,1	97,3	12.909,6
FONS DE LA GENERALITAT (Sec.41)						
Competències transferides de l'Estat	16.403,0		15.960,2			12.209,6
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	-	-
Interessos de dipòsits	-	-	-	-	-	-
Dotació per amortitzacions	-	-	-	-	-	-
7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	1.241,0	7,0	1.972,6	10,9	159,0	1.509,1
FONS DE LA GENERALITAT (Sec.41)						
Transferits des de l'Estat	1.241,0		1.972,6			1.509,1
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
	17.644,0	100	18.123,5	100	102,7	13.909,4

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1990.

3.6. ICASS - PRESSUPOST D'INGRESSOS 1990

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1990 - SECCIO 42 FONS DE LA SEURETAT SOCIAL - INGRESSOS - LIQUIDACIO DE L'EXERCICI						
CAPITOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIO PRESSUPOSTARIA	estr. %	DRETS LIQUIDATS	estr. %	exec. %	COBRAMENTS PERCEBUTS
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	605,0	5,2	540,7	6,3	89,4	540,7
Venda de béns	-		0,7	-		0,7
Taxes i exaccions parafiscals	-		3,1	-		3,1
Prestació de serveis	605,0	5,2	439,5	5,1	72,6	439,5
a persones disminuïdes	15,8		5,3			5,3
a la vellesa	589,2		428,6			428,6
altres	0,0		5,6			5,6
Reintegrants de despeses	-		97,4	1,1	-	97,4
Incapacitats laborals transitòries	-		93,9			93,9
Altres reintegrants de gestió	-		3,5			3,5
4 TRANSFERENCIES CORRENTS	8.841,4	75,2	6.309,1	73,0	71,4	6.309,1
FONS DE LA SEURETAT SOCIAL (Sec.42)						
De la Generalitat (recursos S.S.)	8.841,4		6.176,6	71,5	69,9	6.176,6
De l'Institut Català de la Salut	-		132,5	1,5		132,5
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	156,5	1,3	214,6	2,5	137,1	214,6
Interessos de dipòsits	-		58,1	-	-	58,1
Dotació per amortitzacions	156,5		156,5			156,5
7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	2.155,0	18,3	1.572,2	18,2	73,0	1.572,2
FONS DE LA SEURETAT SOCIAL (Sec.42)						
De la Generalitat (recursos S.S.)	2.155,0		1.572,2			1.572,2
8 ACTIUS FINANCERS	8,0	-	6,9	-	86,3	6,9
	11.765,9	100	8.643,5	100		8.643,5

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1990.

3.6. ICASS - PRESSUPOST D'INGRESSOS 1990

D'acord amb aquests fets, que per una banda minoren la previsió i per l'altra haurien d'augmentar els drets liquidats, poden considerar-se els següents ajustos sobre el concepte d'execució dels ingressos dels Fons procedents de la Seguretat Social:

	PREVISIO PRESS.	DRETS LIQUIDATS	EXECUCIO
Capítol 4	8.841,4	6.176,6	69,9 %
Capítol 7	2.155,0	1.572,2	73,0 %
Total Secció 42	10.996,4	7.748,8	70,5 %
"LISMI" Complement 1990	(1.100,0)	1.015,2	
Execució real	9.896,4	8.764,0	88,6 %

(imports en milions de pessetes)

D'altra banda, s'ha fiscalitzat la recepció dels susdits ingressos de la Secció 42 "Fons de la Seguretat Social", que importaren 7.748,855.029 pessetes.

S'han conciliat els extractes de la Tesoreria General de la Seguridad Social amb els manaments d'ingrés pressupostaris i extrapressupostaris i les anotacions comptables de la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social, i s'han trobat totes les partides correctament ingressades i registrades.

L'única observació, generalitzable a d'altres operacions comptables, és la utilització provisional de documentació (manaments d'ingrés) i comptes-pont extrapressupostaris fins al tancament de l'exercici. Això impedeix que la comptabilitat pressupostària pugui oferir informació actualitzada en el decurs de l'anualitat vigent.

3.6.2.2. Evolució de l'estat d'ingressos.

L'evolució de l'estat d'ingressos respecte de l'any anterior és la que mostra el quadre següent.

CAPITOLS I GRANS CONCEPTES	LIQUIDACIO 1989	estr. %	LIQUIDACIO 1990	estr. %	EVOLUCIO ABSOLUTA	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	658,4	2,8	731,4	2,7	73,0	11,1
Venda de béns	0,1		0,7		0,6	600,0
Taxes i exaccions parafiscals	2,8		3,1		0,3	10,7
Prestacions de serveis	392,5	1,6	439,5	1,6	47,0	12,0
a persones disminuïdes	8,8		5,3		(3,5)	(39,7)
a la vellesa	379,1		428,6		49,5	13,1
altres	4,6		5,6		1,0	21,7
Reintegrant de despeses	263,0	1,1	288,1	1,1	25,1	9,5
Incapacitats laborals transitòries	82,8		93,9		11,1	13,4
Altres reintegraments de gestió	180,2		194,2		14,0	7,8
4 TRANSFERENCIES CORRENTS	20.440,4	85,8	22.269,3	83,2	1.828,9	8,9
FONS DE LA GENERALITAT (Sec.41)						
Competències transferides de l'Estat	13.929,1	58,5	15.960,2	59,6	2.031,1	14,6
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL (Sec.42)						
De la Generalitat (recursos S.S.)	6.511,3	27,3	6.176,6	23,1	(334,7)	(5,1)
De l'Institut Català de la Salut	-		132,5	0,5	132,5	-
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	250,9	1,1	214,6	0,8	(36,3)	(14,5)
Interessos de dipòsits	94,4		58,1	-	(36,3)	(38,5)
Dotació per amortitzacions	156,5		156,5		0,0	0,0
7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	2.466,8	10,4	3.544,8	13,3	1.078,0	43,7
FONS DE LA GENERALITAT (Sec.41)						
Competències transferides de l'Estat	994,2	4,2	1.972,6	7,4	978,4	98,4
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL (Sec.42)						
De la Generalitat (recursos S.S.)	1.472,6	6,2	1.572,2	5,9	99,6	6,8
8 ACTIUS FINANCERS	5,1	-	6,9	-	1,8	35,2
	23.821,6	100	26.767,0	100	2.945,7	12,4

(imports en milions de pessetes)

% estr. = estructura dels ingressos.

3.6. ICASS - PRESSUPOST D'INGRESSOS 1990

Com a fet destacable de l'anàlisi de l'evolució 1989-1990 dels ingressos de l'ICASS mereix mencionar-se l'increment del 98,4 % enregistrat en la rúbrica del Capítol 7 "FONS DE LA GENERALITAT - Competències transferides de l'Estat".

Segons que informen els gestors de l'ICASS aquest increment respon a una explícita voluntat política de reforçar les prestacions socials finançades amb els fons propis i els transferits de lliure disposició de la Generalitat, tal com mostra l'increment de la proporció entre les xifres inicial i liquidada respecte de l'anualitat base de comparació (1989).

ANUALITAT DELS INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	DRETS LIQUIDATS	% D'EXECUCIO
1989 1990	716,3 1.241,0	994,2 1.972,6	138,8 158,9

(imports en milions de pessetes)

3.7. ICASS - OPERACIONS I SITUACIO PATRIMONIAL

3.7. OPERACIONS I SITUACIO PATRIMONIAL

3.7.1. Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors

Situació evolutiva dels valors i les obligacions que, procedents d'exercicis anteriors, es trobaven pendents de cobrament i de pagament a 1 de gener i 31 de desembre de 1990.

ICASS - EXERCICIS ANTERIORS A 1990 - VALORS PENDENTS DE COBRAMENT				
	PENDENT DE COBRAMENT a 01.01.90	ANUL·LACIONS DURANT 1990	COBRAMENTS DURANT 1990	PENDENT DE COBRAMENT a 31.12.90
Exercicis anteriors 1990				
Fons Generalitat	2.651.656	-	2.651.656	-
Fons Seguretat Social	-	-	-	-
	2.651.656	-	2.651.6561	-

(imports en milers de pessetes)

ICASS - EXERCICIS ANTERIORS A 1990 - OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT				
	PENDENTS PAGAMENT a 01.01.90	PAGAMENTS DURANT 1990	ANUL·LACIONS DURANT 1990	PENDENTS PAGAMENT a 31.12.90
Exercicis anteriors 1985				
Fons Generalitat	-	-	-	-
Fons Seguretat Social	5.718	-	5.718	-
Exercici 1985				
Fons Generalitat	63	63	-	-
Fons Seguretat Social	8.904	-	96	8.808
Exercici 1986				
Fons Generalitat	4.262	-	-	4.262
Fons Seguretat Social	6.604	-	-	6.604
Exercici 1987				
Fons Generalitat	33.787	9.495	-	24.293
Fons Seguretat Social	11.422	35	-	11.386
Exercici 1988				
Fons Generalitat	131.367	71.361	-	60.005
Fons Seguretat Social	42.252	18.754	-	23.499
Exercici 1989				
Fons Generalitat	2.482.177	2.303.380	-	178.797
Fons Seguretat Social	2.239.092	2.208.142	-	30.950
TOTALS FONS GENERALITAT	2.651.656	2.384.299	-	267.357
TOTALS FONS SEGURETAT SOCIAL	2.313.992	2.226.931	5.814	81.247
	4.965.648	4.611.230	5.814	348.604

(imports en milers de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1989.

3.7.2. Tresoreria

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS EXERCICI 1990 - MOVIMENTS I SITUACIO DE LA TRESORERIA			
	FONS GENERALITAT (Sec.41)	FONS DE LA S.SOCIAL (Sec.42)	ICASS - TOTAL DE L'ENTITAT
<u>COBRAMENTS</u>			
PRESSUPOSTARIS			
Exercici corrent	13.909,3	8.643,5	22.552,9
Exercicis tancats			
Exercici 1989	2.651,7	-	2.651,7
Exercicis anteriors	- 16.561,0	- 8.643,5	- 25.304,6
EXTRAPRESSUPOSTARIS	16.561,0	15.900,9	32.461,9
SUMA DE COBRAMENTS	33.122,0	24.544,4	57.666,4
<u>PAGAMENTS</u>			
PRESSUPOSTARIS			
Exercici corrent	14.176,7	8.086,5	22.263,2
Exercicis tancats			
Exercici 1989	2.384,3	2.226,9	4.611,2
Exercicis anteriors	- 16.561,0	- 10.313,4	- 26.874,4
EXTRAPRESSUPOSTARIS	16.561,0	16.444,6	33.005,1
SUMA DE PAGAMENTS	33.122,0	26.758,0	59.880,0
MOVIMENT DE TRESORERIA	0,0	(2.213,6)	(2.213,6)
SALDO D'ENTRADA D'EXERCICI		2.456,2	2.456,2
SITUACIO TRESORERIA A 31.12.90		242,6	242,6

(imports en milions de pessetes)

EXISTENCIES DE TRESORERIA SEGONS ARQUEIG A 31.12.90	
Institucions de crèdit: Comptes corrents d'ingrés de transferència	202.521.285
Institucions de crèdit: Comptes corrents de gestió	40.059.834
TOTAL DE SALDOS DISPOSABLES	242.581.119

(imports en pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General i dades de la Tresoreria de la Seguretat Social.

3.7. ICASS - OPERACIONS I SITUACIO PATRIMONIAL

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS
LIQUIDITAT DE LA TRESORERIA

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS EXERCICI 1990 - BALANÇ DE LIQUIDITAT			
A C T I U		P A S S I U	
TRESORERIA (saldos bancaris)	242,6		
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	
Pressupostaris		Pressupostàries	
Exercici corrent	4.214,1	Exercici corrent	6.235,6
Exercicis anteriors	-	Exercicis anteriors	348,6
Extrapressupostaris	598,3	Extrapressupostàries	1.340,3
	4.812,3		7.924,5
		ROMANENT DE TRESORERIA	(2.869,5)
TOTAL ACTIU	5.055,0	TOTAL PASSIU	5.055,0

(imports en millions de pessetes)

3.7. ICASS - OPERACIONS I SITUACIO PATRIMONIAL

3.7.3. Compromisos de despesa per a exercicis futurs

La situació dels compromisos plurianuals a fi de 1990, que permeten identificar els que hauran d'assumir-se els exercicis immediats següents, queda reflectida en el present resum.

ICASS - EXERCICI 1990 - COMPROMISOS DE DESPESES PLURIANUALS							
SERVEI	CAPITOL I/O	EXERCICIS					
CENTRE DIRECTIU	GRAN CONCEPTE	anteriors	actual	1991	1992	TOTAL	FUTURS
FONS DE LA GENERALITAT							
Admin. general	Cap.2 Lloguers	-	87,1	91,0	106,2	284,3	197,2
At. disminuïts	Cap.6 Altre immob. material	-	32,2	4,4	-	36,6	4,4
At. a la vellesa	Cap.6 Altre immob. material	-	81,0	357,5	171,3	609,8	528,8
At. disminuïts	Cap.7 transf. fams./instits.	-	52,3	89,7	57,2	199,2	146,9
At. a la vellesa	Cap.7 Transf. Corps. Locals	-	45,0	52,5	-	97,5	52,5
	Cap.7 Transf. fams./Instits	-	161,3	200,5	-	361,8	200,5
TOTAL FONS DE LA GENERALITAT		-	458,9	795,6	334,7	1.589,2	1.130,3
FONS DE LA SEURETAT SOCIAL							
At. disminuïts	Cap.6 Noves inversions	390,2	335,2	31,5	-	756,8	31,5
	Cap.6 Altre immob. material	-	139,5	434,5	167,5	741,5	602,0
At. a la vellesa	Cap.6 Centres sanits/assists.	1.553,6	675,4	234,1	-	2.463,2	234,1
	Cap.6 Inversió de reposició	456,7	12,3	-	-	469,0	-
	Cap.6 Altre immob. material	65,3	540,5	1.014,4	558,2	2.178,4	1.572,6
TOTAL FONS DE LA SEURETAT SOCIAL		2.465,8	1.702,9	1.714,5	725,7	6.608,9	2.440,2
TOTALS ATENCIO A DISMINUITS		390,2	559,2	560,1	224,7	1.734,1	784,8
TOTALS ATENCIO A LA VELLESA		2.075,6	1.515,5	1.859,0	729,5	6.179,7	2.588,5
TOTALS ADMINISTRACIO GENERAL		-	87,1	91,0	106,2	284,3	197,2
TOTALS CAPITOL 2		-	87,1	91,0	106,2	284,3	197,2
TOTALS CAPITOL 6		2.465,8	1.816,1	2.076,4	897,0	7.255,3	2.973,4
TOTALS CAPITOL 7		-	258,6	342,7	57,2	658,5	399,9
TOTALS ICASS		2.465,8	2.161,8	2.510,1	1.060,4	8.198,1	3.570,5

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1990.

3.7.4. Situació patrimonial

Aquest apartat presenta dos resums que reflecteixen la variació patrimonial soferta per la Hisenda de l'ICASS en el decurs de l'exercici examinat.

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS EXERCICI 1990 - RESULTATS DE L'EXERCICI PER VARIACIONS PATRIMONIALS		
	INCREMENT PATRIMONIAL	DISMINUCIO PATRIMONIAL
INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS		
Operacions corrents	23.215,3	
Subvencions de capital	3.544,8	
DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUES		
Operacions corrents		24.130,8
Transferències de capital		1.536,3
OPERACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS		
Anul·lació d'obligacions	5,8	
VARIACIONS PATRIMONIALS	26.765,9	25.667,1
VARIACIO NETA (INCREMENT)		1.098,8
	<u>26.765,9</u>	<u>26.765,9</u>

(imports en milions de pessetes)

3.7. ICASS - OPERACIONS I SITUACIO PATRIMONIAL

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS EXERCICI 1990 - RESULTATS DE L'EXERCICI PER VARIACIONS D'ACTIUS I PASSIUS				
	A C T I U		P A S S I U	
	increment	disminució	increment	disminució
<u>FIX</u>				
Inversions				
Cap. 6 Béns reals	2.825,3			
Cap. 8 Actius financers		502,0		
Cap. 9 Passius financers				
<u>CIRCULANT</u>				
Tresoreria		2.213,6		
Deutors				
Per Drets pressupostaris	1.524,4			
Per Operacions de tresoreria				
Creditors				
Per Obligacions pressupostàries			1.514,3	
Per Operacions de tresoreria			104,2	543,7
SUMES	4.387,7	2.214,1	1.618,5	543,7
VARIACIONS D'ACTIUS I PASSIUS		2.173,6		1.074,8
	4.387,7	4.387,7	1.618,5	1.618,5
VARIACIO NETA DE L'HISENDA (INCREMENT)				1.098,8

(imports en milions de pessetes)

3.8. RECOMANACIONS

1 - LEGISLACIO ESPECIFICA CATALANA SOBRE SEURETAT SOCIAL

En informes anteriors aquesta Sindicatura ha assenyalat la carència dins l'àmbit de les Entitats Gestores de la Sanitat i els Serveis Socials catalans d'una normativa pròpia que reguli la seva administració econòmica, segons que ja va preveure la Disposició Transitòria Quarta de la Llei 10/1982 de 12 de juliol de Finances Públiques de Catalunya.

Cal reiterar la conveniència que es promulgui la normativa prevista en la disposició transitòria quarta de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, per tal de regular les qüestions relatives a pressupostos, comptabilitat, Intervenció i Tresoreria dels serveis del Sistema de la Seguretat Social transferits a la Generalitat de Catalunya.

2 - PRESSUPOSTOS INICIALS AMB DOTACIONS INSUFICIENTS

El finançament de les Entitats Gestores de la Seguretat Social es basa essencialment en la transferència de mitjans de les administracions sanitària i assistencial de l'Estat. Com a conseqüència d'aquesta vinculació, l'Institut Català de la Salut ha vingut confegint els seus pressupostos amb desviacions inicials importants respecte del que se sabia amb certitud que seria l'abast de la despesa final. Vegi's a aquests efectes el que s'ha dit a 3.2.1., 3.2.2.2.

La seguretat en la valoració de la despesa realment assumida, el bon coneixement de les necessitats sanitàries i assistencials assolits pels gestors de l'administració catalana i una raonable certitud sobre els límits del finançament obtenible, permetrien de fer la recomanació que els Pressupostos futurs de l'assistència sanitària a Catalunya fossin plantejats sobre bases reals.

El fet però que el Pressupost ha d'ésser equilibrat i les despeses han de ser sempre limitades als ingressos, no permeten a aquesta Sindicatura més que aconsellar la correcció del sistema de finançament actualment en vigor.

3 - NORMATIVA SOBRE MODIFICACIONS DE CREDIT

Com s'ha posat de manifest en l'apartat "3.2.2.2. - Modificacions augmentatives - Augments en transferències de capital. Capítol 7" la normativa vigent sobre la matèria resulta inadaptada a les actuals necessitats de gestió i, en alguns supòsits, pot resultar ignorada o generar informació comptable confusional.

En tant que no existeixi la regulació general a què es refereix la Recomanació 1a., correspon d' aconsellar l'actualització de la normativa vigent reguladora dels procediments de modificació de crèdits pressupostaris.

4 - INCORPORACIO DE ROMANENTS D'INVERSIÓ A EXERCICIS SEGÜENTS

Tal com s'ha esposat a l'apartat "3.2.3.5. - Inversions reals", les insuficiències de finançament han provocat endarreriments en l'execució de projectes d'inversió.

En arribar la fi de cada exercici, aquest fet s'ha traduït pressupostàriament en l'anul·lació dels crèdits de les inversions en curs, i en l'aparició de nous crèdits inicials de l'annualitat següent per atendre la part d'inversió que restava pendent d'executar.

Com ja s'ha comentat al lloc esmentat, aquesta pràctica dona lloc a una duplicació aparent de les xifres inicials d'inversió i, en conseqüència, els nivells d'execució real es vénen situant al voltant del 50 % de les previsions del Pressupost.

En conseqüència, i donat el que preveu l'article 37 c) de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, procedeix recomanar que els crèdits de projectes d'inversió en curs d'execució, no s'anul·lin a la fi d'exercici, si no que s'incorporin, com a romanents, a l'exercici següent.

5 - COSTOS DEL FINANÇAMENT PARAL·LEL

Com a conseqüència del deficitari sistema de finançament vigent, empitjorat per la inconsistència del procés de transferències de fons procedents de la Tresoreria General de la Seguretat Social, vénen produint-se importants costos induïts.

3.8. RECOMANACIONS

En subministraments, les millores de preus per volums importants poden resultar inabastables si els proveïdors han de suportar els costos d'un important i dilatat finançament suplementari.

La comptabilització dels interessos, de les fórmules de crèdit que cal arbitrar de manera excepcional, tot i ser correcta, no s'atén al principi de la data del fet, motiu pel qual, sovint dins l'exercici corrent no es registren els seus costos.

Per tant, mentre el vigent sistema de finançament doni lloc a retards en la recepció de fons, tant importants com els recollits en el present informe, procedeix recomanar que s'arbitrin els dispositius comptables adients per a què puguin lluir en comptes, imputats als períodes corresponents, tots els costos del finançament i en especial els atribuïbles al finançament paral·lel que cal arbitrar per cobrir els retards en les trameses de la Tresoreria General de la Seguretat Social.

De manera destacada caldria incloure-hi els costos originats pel retard en les liquidacions definitives dels exercicis tancats.

6 - PREVISIONS PRESSUPOSTARIES

S'ha mencionat en d'altres informes anteriors d'aquesta Sindicatura el fet comentat als apartats 3.5.3. i 3.6.2. referent a la pressupostació simbòlica de 1.100 milions corresponents a les prestacions derivades de la "Ley de Integración Social del Minusválido" (LISMI).

Es recomana abandonar aquesta pràctica pressupostària, ja que, ni l'import es representatiu per aquest concepte, ni competencialment en correspon la gestió al Departament de Benestar Social.

7 - RECLASSIFICACIO DE CONVENIS DE L'ICASS

Segons que s'ha posat de manifest en l'apartat 3.5.3.2., cal que la despesa que en forma de subvencions per Convenis d'atenció primària ve atorgant l'ICASS a les Corporacions Locals, sigui pressupostada dins el Capítol 4 com Transferències Corrents en lloc de fer-ho, com fins ara, dins el Capítol 2.

8 - DOCUMENTACIO PROVISIONAL I SEGUIMENT PRESSUPOSTARI

La utilització, per part d'ambdues Entitats Gestores de la Seguretat Social, de documentació comptable provisional, i el seu assentament en comptes-pont extrapressupostaris, dificulta l'acurat seguiment cronològic-comptable del Pressupost i desvirtua el tancament mensual previst per l'article 81 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya i el tancament trimestral establert per l'article 83 de la mateixa Llei.

Tal com ja s'ha comentat en altres informes i també de manera indirecta en la cinquena de les recomanacions presents, és convenient l'adopció de mesures de pràctica comptable que permetin reflectir, dins la comptabilitat pressupostària, els corresponents fets econòmics a mida que vagin produint-se.



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

**RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de
Comptes de Catalunya,**

C E R T I F I C O,

Que el present informe sobre el Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, referit a l'exercici 1990, és una còpia exacta, rubricada a totes les pàgines, de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 21 de juliol de 1992, havent-ne estat ponent l'Excm. Síndic Sr. Xavier Vela i Parés.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació amb el vist-i-plau del Síndic Major.

Barcelona, 24 de juliol de 1992

v.i.p.

El Síndic Major