

**Informe sobre el Compte
General de la Generalitat de
Catalunya
Exercici de 1992**

**Volum I
Administració de la Generalitat de
Catalunya**

Í N D E X

0. INTRODUCCIÓ GENERAL	I
0.1. ÀMBIT TEMPORAL I ABAST	II
0.2. LIMITACIONS	III
0.3. PARTS EN QUÈ ES DIVIDEIX L'INFORME	IV
0.4. OBJECTIUS DE LA FISCALITZACIÓ	IV
0.5. PRINCIPIS	V
0.6. DOCUMENTACIÓ REBUDA	V
0.7. EQUIPS DE TREBALL DE LA SINDICATURA DE COMPTES	V
0.8. INTERVENCIÓ I COMPTABILITAT	VI
0.8.1. CONSIDERACIÓ PRÈVIA	VI
0.8.2. SISTEMÀTICA COMPTABLE	VI
0.8.3. CONTROL INTERN	VI
 1. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT	 1
1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	2
1.1.1. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	3
1.1.1.1. Impostos directes	4
1.1.1.2. Impostos indirectes	4
1.1.1.3. Taxes i altres ingressos	5
1.1.1.4. Transferències corrents	7
1.1.1.5. Ingressos patrimonials	10
1.1.1.6. Alienació d'inversions	11
1.1.1.7. Transferències capital	11
1.1.1.8. Variació actius financers	12
1.1.1.9. Variació passius financers	13
1.1.1.10. Valors a cobrar de l'exercici corrent	13
1.1.2. CRÈDITS AUTORITZATS I LES SEVES MODIFICACIONS	15
1.1.2.1. Crèdits incorporats	16
1.1.2.2. Crèdit suplementari	17
1.1.2.3. Augment de crèdits ampliables	18
1.1.2.4. Crèdits generats per ingressos	18
1.1.2.5. Transferències de crèdits	20
1.1.2.6. Altres modificacions de crèdit	20
1.1.3. LIQUIDACIÓ ESTAT DE DESPESES	21
1.1.3.1. Remuneracions de personal	26
1.1.3.2. Compres de béns corrents i de serveis	27
1.1.3.3. Despeses financeres	28
1.1.3.4. Transferències corrents	29
1.1.3.5. Inversions reals	30
1.1.3.6. Transferències de Capital	31
1.1.3.7. Variació d'actius financers	32

Sindicatura de Comptes
de Catalunya

1.1.3.8. Variació passius financers	33
1.1.3.9. Obligacions a pagar de l'exercici corrent	33
1.2. ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	35
1.3. COMPTE DE TRESORERIA	37
1.3.1. ESTAT DE SITUACIÓ I D'OPERACIONS REALITZADES	37
1.3.2. OPERACIONS DE LA TRESORERIA, COMPTES DEUTORS	38
1.3.3. OPERACIONS DE LA TRESORERIA, COMPTES CREDITORS	39
1.3.4. PRÉSTECES A CURT TERMINI	40
1.3.5. ROMANENT DE LA TRESORERIA	41
1.4. COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC	42
1.5. RESULTAT DE L'EXERCICI	45
1.5.1. SALDOS DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST PER OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS I PER PAGAMENTS I INGRESSOS EFECTUATS	45
1.5.2. DÈFICIT O SUPERÀVIT DE TRESORERIA PER OPERACIONS PRESSUPOSTÀRIES, INCLOENT-HI ELS QUE CORRESPONEN A L'EXERCICI VIGENT I ALS ANTERIORS	46
1.5.3. VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS DE LA HISENDA DE LA GENERALITAT, DERIVADA DE LES OPERACIONS CORRENTS I DE CAPITAL	47
1.6. ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL	49
1.7. ESTAT DE COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS	51
1.8. ESTAT DE MOVIMENT I SITUACIÓ D'AVALS	52
1.9. COMPTABILITAT PATRIMONIAL	54
1.9.1. BALANÇ DE SITUACIÓ	54
1.9.2. COMPTE DE RESULTATS	65
1.10. EVOLUCIÓ DADES PRESSUPOSTÀRIES	69
1.11. CONCLUSIONS	75
1.11.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	75
1.12. AL·LEGACIONS	81

**COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
EXERCICI 1992**

0. INTRODUCCIÓ GENERAL

0. INTRODUCCIÓ GENERAL

0.1. ÀMBIT TEMPORAL I ABAST

La finalitat d'aquest informe és donar compliment allò que preveu l'article 8.2 de la llei 6/1984, de 5 de març de la Sindicatura de Comptes i les altres disposicions concordants que fan obligatori que la Sindicatura examini i comprovi el Compte General i elabori el corresponent informe al Parlament.

L'abast funcional de l'informe és doncs el control de regularitat i la conseqüent fiscalització del Compte General de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu àmbit temporal es limita a l'exercici de 1992.

La composició del Compte General ve determinada pel contingut de l'article 84 de la Llei 10/82 de Finances Públiques, modificat per la disposició 21ª., de la Llei 8/86 de Pressupostos.

L'esmentada llei preveu que el Compte General es formarà amb els documents següents:

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

L'apartat 2n. i 3r. de l'esmentat article preveu a més. que s'uniran al compte.

- Els comptes generals de les Diputacions Provincials
- Els comptes generals de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg.
- Els comptes de les empreses públiques i dels altres ens de dret públic, que no siguin entitats autònomes de caràcter administratiu, els pressupostos dels quals són aprovats pel Parlament.
- Un estat que reflecteixi el moviment i situació dels avals concedits per la Generalitat.

L'abast tècnic de l'informe ve condicionat per l'article 11 de la Llei 6/1984, que copiat íntegrament diu:

"Art. 11 Els informes i les memòries de fiscalització a què fa referència l'article 6, que la Sindicatura de Comptes ha de trametre al Parlament, han d'atendre també:

- a) L'observança de la Constitució, de l'Estatut d'Autonomia i de les lleis reguladores dels ingressos i de les despeses del sector públic de Catalunya, especialment de les normes que

n'afecten l'activitat econòmico-financera i comptable.

b) El compliment de les previsions i de l'execució dels pressupostos que se li sotmeten perquè els fiscalitzi.

c) La racionalitat en l'execució de la despesa pública, basada en criteris d'eficiència i economia.

d) L'execució dels programes d'actuació, d'inversions i de finançament i altres plans i previsions que regeixin l'activitat de les empreses vinculades al sector públic de Catalunya : l'ús o l'aplicació de les subvencions amb càrrec als pressupostos dels ens del sector públic de Catalunya, i les exempcions fiscals concedides.

0.2. LIMITACIONS

No figuren entre els documents lliurats, la Memòria justificativa dels costos, dels rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius programats a que fa referència l'article 85.8 de la Llei de Finances Públiques; Memòria que no ha d'abastar l'Administració de la Generalitat com un tot, si no que ha de comprendre les memòries individualitzades dels diferents centres de gestió; només d'aquesta manera la Sindicatura de Comptes podrà exercir els controls d'eficàcia, eficiència i economia,

La manca d'aquesta Memòria no permet que aquest informe atengui els apartats c) i d) de l'art. 11 de la Llei de Finances Públiques, esmentats en el punt anterior.

Per tant la fiscalització del Compte General s'ha de limitar a la fiscalització de regularitat (financera i legal). Si bé quan en el transcurs de la fiscalització s'han observat mancances o errors o irregularitats en la gestió, s'han fet contar també en l'informe i s'han emès les corresponents observacions i recomanacions.

D'altra banda, atès que el Compte General de les Entitats Autònomes de caràcter administratiu, així com els annexes corresponents a les entitats de caràcter comercial, industrial i financer, i a les empreses públiques és el resultat de l'agregació dels comptes individuals d'aquestes i atès que aquest comptes es fiscalitzen periòdicament i en forma individual per aquesta Sindicatura de Comptes, s'ha fet una fiscalització limitada als aspectes descrits en la part de l'informe corresponent.

0.3. PARTS EN QUÈ ES DIVIDEIX L'INFORME

L'informe ve dividit en quatre volums, segons el detall següent:

Volum I. Compte General de l'Administració de la Generalitat de Catalunya

Volum II Compte General de les Entitats Autònomes Administratives

Volum III. Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social

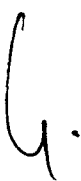
Volum IV. Annex al Compte General de la generalitat

- Empreses públiques
- Corporació Catalana de Radio i TV i Societats Filials
- Entitats Autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg
- Comptes Generals de les Diputacions Provincials
- Moviment i situació dels avals concedits per la Generalitat.

0.4 . OBJECTIUS DE LA FISCALITZACIÓ

En aquest informe s'ha tingut en compte, entre d'altres, els aspectes següents:

- 
- a) Tots els aspectes relatius a l'activitat pressupostària de l'entitat fiscalitzada i l'entorn on aquesta opera.
 - b) La normativa legal, procediments i principis comptables aplicables a l'entitat.
 - c) El grau d'eficàcia dels sistemes de control intern
 - d) L'estimació plurianual d'aquells aspectes significatius de l'entitat a efectes de l'examen d'auditoria.
 - e) Estimació de les àrees de risc.
 - f) La importància relativa (materialitat)



Amb l'estudi d'aquests aspectes es persegueix complir els objectius tècnics assenyalats en les normes d'auditoria pública generalment acceptades ; o sigui

- a) que la informació de l'entitat es presenta adequadament d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.
- b) que el Compte General compleix les disposicions legals aplicables.

Atès que l'art. 8 de la Llei 6/84, de 5 de març, modificada per la Llei 15/91, de 4 de juliol, en el seu apartat 2n. qualifica la comprovació del Compte General com una fiscalització que forma la part bàsica de la memòria anual de la Sindicatura de

Comptes, ens hem de remetre a l'article 11, abans transcrit, per conèixer els objectius que han d'informar aquesta comprovació.

0.5. PRINCIPIS

S'han tingut en compte els principis comptables i pressupostaris públics generalment i reglamentàriament acceptats i el fet que alguns dels primers han sofert variacions com a conseqüència de noves disposicions legals.

La fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis d'auditoria del sector públic generalment acceptats.

0.6. DOCUMENTACIÓ REBUDA

Dins el termini establert, es va rebre de la Intervenció General de la Generalitat la documentació corresponent a l'any 1992 que estableix els arts. 84 i 85 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques amb l'excepció de la Memòria justificativa dels costos, dels rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius programats a que fa referència l'article 85.8 de la Llei de Finances Públiques.

0.7. EQUIPS DE TREBALL DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Aquest informe ha estat elaborat per 6 departaments sectorials, en la forma següent:

- Introducció i coordinació de l'informe
Síndic Major Sr. Ferran Termes i Anglés
- Compte de l'Administració de la Generalitat
Síndic Sr. Marià Nicolàs i Ros
- Compte de les Entitats autònomes administratives i annexos de les Entitats autònomes comercials, industrials i financeres.
Síndic Sr. Eudald Travé i Montserrat
- Compte de les Entitats Gestores de la Seguretat Social i annex Diputacions Provincials
Síndic Sr. Xavier Vela i Parés
- Annexos de la Corporació Catalana de Ràdio i TV i les empreses i ens que la componen
Síndic Sr. Manuel Cardeña i Coma
- Annexos de les Empreses públiques
Síndic Sr. Jordi Petit Fontseré

La divisió indicada no prejutja que les decisions sobre el redactat siguin responsabilitat dels Síndics indicats, ja que

és el Ple de la Sindicatura qui aprova l'Informe del Compte General.

0.8. INTERVENCIÓ I COMPTABILITAT

0.8.1. CONSIDERACIÓ PRÈVIA

Les observacions d'aquest capítol fan referència d'una part a la comptabilitat general i d'altra part, al sistema de control intern.

0.8.2. SISTEMÀTICA COMPTABLE

El sistema de compatibilitat emprat per la Generalitat de Catalunya és un sistema que reflecteix el moviment econòmic d'execució i liquidació pressupostària i registra de forma prou clara i acurada totes les operacions documentades, la qual cosa ha facilitat el desenvolupament de la tasca d'aquesta Sindicatura.

Aquest exercici s'ha presentat, per primera vegada, un Balanç de Situació provisional de l'Administració de la Generalitat a 31/12/1992 i el Compte de Resultats de l'exercici de 1992

0.8.3. CONTROL INTERN

A més dels controls establerts pels gestors corresponents (control organitzacional) és determinant el paper de la Intervenció a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, a les seves Entitats Autònomes i a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, que ve regulat per la Llei 16/1984, de 20 de març, de l'Estatut de la Funció Interventora, així com per les diferents disposicions emanades posteriorment.

La Intervenció té la responsabilitat de les decisions, tant de les que estant subjectes a regulació com de les subjectives, relatives a la naturalesa i extensió dels sistemes de control intern escaients.

Les funcions i estructures de la Intervenció faciliten una raonable seguretat que l'ús fet dels mitjans financers, és adient i que el control de legalitat és efectiu.

Per a la realització de la seva tasca Intervenció i Comptabilitat ha comptat amb la plantilla que es detalla a continuació:

	Dep. i O. A	Seg. Social	Total 1993	Depart i O.A.	Seg. Social	Total 1994	% 94/93
Subdirector	2	1	3	2	1	3	0.0
G.	6	6	12	12	9	21	75.0
Interventor	9	0	9	9	0	9	0.0
Adj. Interv. Del	3	0	3	3	0	3	0.0
.	11	15	26	11	15	26	0.0
Cap de Servei							
Cap de Secció	19	25	44	19	25	44	0.0
Cap de	2	1	3	2	1	3	0.0
Negociat	2	1	3	2	1	3	0.0
Colab. Tècnic	7	10	17	7	10	17	0.0
Cos Gestió	36	41	77	36	41	77	0.0
Administratius							
Aux. Administr.							
TOTAL	97	100	197	103	103	206	4.6

1. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT

Aquest compte recull totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria efectuades pel Parlament, els seus òrgans i els Departaments de la Generalitat, durant l'exercici de 1992.

Per tal d'informar sobre el contingut dels diferents punts que formen el compte de l'Administració General, hem fet les proves que hem considerat escaients sobre els registres comptables i d'altra documentació relacionada, la qual cosa ens ha permès d'incloure alguns comentaris en els diferents apartats.

Per finalitzar es fa una conclusió global i s'indiquen algunes observacions i recomanacions que han de servir per corregir i millorar la informació comptable.

Pel que fa als imports a què fem referència en aquest compte són expressats en milions de pessetes.

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

Sindicatura de Comptes de Catalunya

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

La liquidació presentada del pressupost de l'exercici de 1992 és la següent:

Liquidació pressupostària 1992

Quadre 1-1

I N G R E S S O S	PREVISIONS INICIALS	MODIFIC. NETES	PREVISIONS FINALS	DRETS LIQUIDATS	DRETS COBRATS	COBRAMENTS PENDENTS
Cap.I Impostos directes	50.400	-	50.400	47.350	42.835	4.515
Cap.II Impostos indirectes	119.201	-	119.201	111.441	105.544	5.897
Cap.III Taxes i altres ingres.	58.958	-	58.958	52.129	45.578	6.551
Cap.IV Transf. corrents	927.706	-	927.706	968.944	948.229	20.715
Cap.V Ingres. patrimonials	900	-	900	1.574	1.568	6
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	1.157.165	-	1.157.165	1.181.438	1.143.754	37.684
Cap.VI Alienació d'invers.	60	-	60	1	1	-
Cap.VII Transf. capital	69.146	-	69.146	60.827	48.423	12.404
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	69.206	-	69.206	60.828	48.424	12.404
Cap.VIII Var. actius financers	-	-	-	149	149	-
Cap.IX Var. passius financers	82.488	-	82.488	342.401	342.401	-
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	82.488	-	82.488	342.550	342.550	-
TOTAL INGRESSOS	1.308.859	-	1.308.859	1.584.816	1.534.728	50.088
D E S P E S E S	CRÈDITS INICIALS	MODIF. NETES	CRÈDITS DEFINIT.	OBLIGAC. RECONEG.	OBLIG. PAGADES	PAGAMENTS PENDENTS
Cap.I Remuner. personal	223.303	9.075	232.378	229.969	228.931	1.038
Cap.II Compres béns i serveis	47.583	7.905	55.488	52.947	31.889	21.058
Cap.III Interessos	40.304	9.028	49.332	49.332	48.077	1.255
Cap.IV Transf. corrents	770.046	64.502	834.548	820.863	767.249	53.614
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	1.081.236	90.510	1.171.746	1.153.111	1.076.146	76.965
Cap.VI Inversions reals	101.206	2.432	103.638	95.740	37.025	58.715
Cap.VII Transferències capital	95.065	22.548	117.613	93.641	51.488	42.153
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	196.271	24.980	221.251	189.381	88.513	100.868
Cap.VIII Var. actius financers	7.909	589	8.498	8.448	6.822	1.626
Cap.IX Var. passius financers	23.443	260.724	284.167	284.061	201.804	82.257
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	31.352	261.313	292.665	292.509	208.626	83.883
TOTAL DESPESES	1.308.859	376.803	1.685.662	1.635.001	1.373.285	261.716
RESULTAT GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA		-(376.803)	(376.803)	(50.185)	161.443	(211.628)

(Imports en milions de pessetes)
Font: Elaboració pròpia

1.1.1. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

El quadre que segueix recull el resum de la liquidació d'ingressos d'aquest exercici.

Liquidació d'Ingressos

Quadre 1-2

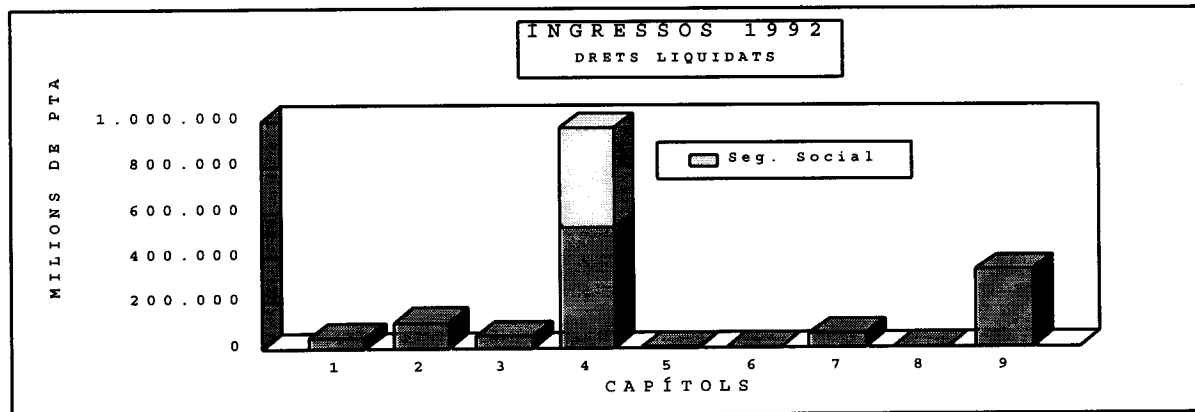
CAPÍTOL	PREVISIONS	DRETS LIQUIDATS	DRETS COBRATS	PENDENT COBRAM.
I IMPOSTOS DIRECTES	50.400	47.350	42.835	4.515
II IMPOSTOS INDIRECTES	119.201	111.441	105.544	5.897
III TAXES I ALTRES INGRESSOS	58.958	52.129	45.578	6.551
IV TRANSFERÈNCIES CORRENTS	927.706	968.944	948.229	20.715
V INGRESSOS PATRIMONIALS	900	1.574	1.568	6
VI ALIENACIÓ D'INVERSIONS	60	1	1	-
VII TRANSFERÈNCIES CAPITAL	69.146	60.827	48.423	12.404
VIII VAR. ACTIUS FINANCERS	-	149	149	-
IX VAR. PASSIUS FINANCERS	82.488	342.401	342.401	-
TOTAL	1.308.859	1.584.816	1.534.728	50.088

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

En la liquidació presentada s'observa una desviació positiva respecte a les estimacions inicials de 275.957 MPTA, quan en realitat hi ha hagut una desviació negativa de 38.070 MPTA, tota vegada que no s'han considerat com a modificacions dels drets estimats inicialment un total de 314.029 MPTA que corresponen als 53.305 MPTA ingressats i que han generat una ampliació dels crèdits pressupostaris (vegeu apartat 1.1.2.4.), i als 260.724 MPTA de préstecs a curt termini obtinguts per la Tresoreria (vegeu apartat 1.1.2.3).

Quadre 1-3



Els ingressos per transferències corrents són el 61% del total d'ingressos liquidats i passa a representar el 78% dels ingressos si no es tenen en compte les variacions de passius financers.

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

1.1.1.1. Impostos directes

Els Impostos directes són aquells tributs que recauen sobre la riquesa quan aquesta es manifesta en la seva aflluència a l'economia individual o en la seva possessió.

Corresponen a aquest apartat els Impostos sobre Successions i Donacions i l'Impost Extraordinari sobre el Patrimoni.

El detall és el següent:

Impostos Directes Quadre 1-4

	1992			1991	
	PREVISIONS	LIQUIDATS	COBRATS	LIQUIDATS	COBRATS
SUCCESIONS	26.400	23.106	19.019	19.349	16.371
PATRIMONI	24.000	24.244	23.816	23.058	22.584
TOTAL	50.400	47.350	42.835	42.407	38.955

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

L'Impost Extraordinari sobre el Patrimoni és objecte de gestió conjunta amb l'Estat, que rep les autoliquidacions i participa en la inspecció.

1.1.1.2. Impostos indirectes

Són els que recauen sobre la riquesa quan aquesta es manifesta en el consum o en la circulació, és a dir, a través d'una adquisició patrimonial onerosa, de la realització d'una despesa, etc.

En el quadre que segueix es detallen els imports liquidats dels diversos impostos d'aquesta naturalesa que han estat cedits a la Generalitat.

Impostos Indirectes Quadre 1-5

	1992			1991	
	PREVISIONS	LIQUIDATS	COBRATS	LIQUIDATS	COBRATS
TRANSMISSIONS	48.000	48.083	46.724	44.332	41.646
ACTES JURÍDICS	58.500	52.407	47.889	50.916	47.667
JOC DEL BINGO	12.700	10.947	10.927	10.704	10.675
LUXE	1	4	4	69	2
TOTAL	119.201	111.441	105.544	106.021	99.990

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

En la memòria anual de la Sindicatura, s'adjunta l'informe de fiscalització que s'ha realitzat sobre els ingressos obtinguts per l'Impost de Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats.

1.1.1.3. Taxes i altres ingressos

S'inclouen en aquest Capítol les taxes que recapten els diferents Departaments i els ingressos que es realitzen per vendes de publicacions, sancions i altres conceptes no inclosos en els altres capítols.

En el quadre següent es detallen els imports recaptats per cadascun dels diversos conceptes.

Taxes i altres Ingressos

Quadre 1-6

	1992			1991	
	PREVISIONS	LIQUIDATS	COBRATS	LIQUIDATS	COBRATS
VENDA DE BÉNS	100	128	118	126	126
PREST. SERVEIS	26	808	740	610	610
TAXES FISCALS	49.300	40.771	37.333	38.628	36.595
TRIBUTS PARAFISCALS	8.538	4.703	4.526	4.076	4.072
CONTRIB. ESPECIALS	556	525	525	515	515
REINTEGRAMENTS	0	495	493	430	427
MULTES I ALTRES	438	4.699	1.843	3.118	1.194
TOTAL	58.958	52.129	45.578	47.503	43.539

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Les **taxes fiscals** inclouen les taxes de joc i el recàrrec sobre la taxa que grava les màquines escurabutxaques. El detall de les taxes cobrades, que inclou 359 MPTA per cobraments d'exercicis tancats, i la seva comparació amb el darrer exercici, és el següent:

Evolució taxes fiscals - Imports cobrats

Quadre 1-7

TAXES FISCALS	1992	1991
Bingo o plena	17.138	16.867
Casinos	2.400	2.314
Màquines escurabutxaques	15.315	16.666
Cinòdroms i frontó	115	108
Rifes, tómbols i comb. aleatòries	84	69
Recàrrec màquines escurabutxaques	2.640	2.682
TOTAL	37.692	38.706

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Dins el concepte de **tributs parafiscals** s'apliquen tots els imports recaptats per aquest concepte, pels diversos Departaments.

Els imports cobrats en concepte de **multes i altres**, té el detall següent:

Evolució multes i altres - Imports cobrats

Quadre 1-8

MULTES I ALTRES	1992	1991
Recàrrec de pròrroga i apressament	295	113
Interessos de retard	511	286
Multes i sancions	587	467
Cànon xarxa entitats d'inspecció i control	134	113
Cànon xarxa d'estacions d'ITV	116	96
Altres	200	119
TOTAL	1.843	1.194

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

1.1.1.4. Transferències corrents

En aquest capítol es recullen els ingressos procedents d'altres ens, rebuts sense contrapartida directa i destinats aquests fons a finançar operacions corrents.

Aquest és el principal capítol d'ingressos. En el quadre següent es desglossen segons la seva procedència.

Transferències corrents

Quadre 1-9

	1992			1991	
	PREVISIONS	LIQUIDATS	COBRATS	LIQUIDATS	COBRATS
DE L'ESTAT	504.083	524.046	504.392	425.680	406.797
DE LA SEG.SOCIAL	416.117	437.289	437.289	367.169	348.288
D'OO.AA CIALS, IND. i FINANC.	2.000	1.964	1.964	1.242	1.242
D'EMPRESSES PÚBLIQUES	-	7	7	110	110
D'ENS TERRITORIALS	2.006	1.499	463	1.202	167
D'EMPRESSES PRIVADES	-	531	526	106	106
D'INST. SENSE FINALITAT LUCRE	-	6	6	37	37
DE L'EXTERIOR	3.500	3.602	3.582	3.805	3.805
TOTAL	927.706	968.944	948.229	799.351	760.552

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

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

Transferències de l'Estat

Quadre 1-10

CONCEPTE	LIQUIDAT	COBRAT
PARTICIPACIÓ EN ELS INGRESSOS DE L'ESTAT:		
Generalitat	259.317	259.317
Municipis	113.893	113.893
Diputacions	55.057	51.158
Extinta Corporació Metropolitana de Barcelona	5.528	5.528
DELS DIFERENTS MINISTERIS:		
Educació i Ciència	50.630	45.960
Treball i S. Social	10.330	8.855
Economia i Hisenda	12.177	4.495
Assumptes Socials	1.657	1.032
D'ALTRES ADMINISTRACIONS (INEM)	12.579	12.579
ALTRES	2.878	1.575
TOTALS	524.046	504.392

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Els ingressos reconeguts, provinents de la participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat per a 1992, es distribueixen de la manera següent:

Quadre 1-11

	IMPORT
Liquidació exercici de 1991	37.220
Ingressos a compte de la participació de 1992	209.465
Altres ingressos de l'exercici 1992	12.632
TOTAL	259.317

(imports en milions de pessetes)

Font: D. Gral. de Pressupostos i Tresor

La participació definitiva en els ingressos de l'Estat per a 1992 de la Generalitat de Catalunya, segons la liquidació rebuda a principis de 1994, ha estat fixada en 313.295 MPTA amb el desglossament següent:

Participació en els ingressos de l'Estat

Quadre 1-12

	IMPORT
Ingressos a compte de la liquidació de la participació del 1992	209.465
Altres ingressos de l'exercici de 1992	12.632
Total participació en els ingressos reconeguts del 1992	222.097
Gratuitat de l'ensenyament	50.630
Compensació transitòria per a Inversions	23.576
Total reconegut a l'exercici 1992	296.303
Liquidació del 1992, no reconegut	16.992
TOTAL PARTICIPACIÓ EN ELS INGRESSOS DE L'ESTAT	313.295

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

L'Acord del Consell de Política Fiscal i Financera (CPFF), de 20 de gener de 1992, va establir el sistema de finançament aplicable en el període 1992/1996, el qual substitueix l'utilitzat fins a 31 de desembre de 1991.

El nou acord incrementa el finançament incondicional amb la incorporació de les subvencions a la gratuïtat de l'ensenyament i la Compensació Transitòria per a Inversions.

El total de la massa de recursos a distribuir per a 1992, ha quedat establert en 1.516.154 MPTA, segons la liquidació de 1992 i amb el detall següent:

Participació en els Ingressos de l'Estat

Quadre 1-13

COMUNITAT AUTÒNOMA	IMPORT
CATALUNYA	313.295
GALÍCIA	203.751
ANDALUSIA	467.167
ASTÚRIES	12.190
CANTÀBRIA	9.920
RIOJA	6.586
MÚRCIA	8.638
VALÈNCIA	180.638
ARAGÓ	20.893
CASTELLA-LA MANXA	46.014
CANÀRIES	113.911
EXTREMADURA	34.346
BALEARS	5.943
MADRID	26.452
CASTELLA-LLEÓ	66.410
TOTAL	1.516.154

(imports en milions de pessetes)

Font: Ministerio de Hacienda

Els ingressos liquidats per la participació en els ingressos de l'Estat dels Municipis, de les Diputacions i de l'extinta Corporació Metropolitana de Barcelona, s'han aplicat a transferències corrents del pressupost de despeses.

Els ingressos liquidats provinents del Ministeri d'Educació i Ciència corresponen a les transferències per gratuïtat de l'ensenyament i els provinents del Ministeri de Treball i Seguretat Social corresponen a les pensions assistencials.

Per altra banda, els provinents del Ministeri d'Economia i Hisenda inclouen 6.678 MPTA per l'Acord pel finançament de la Policia Autònoma i 5.499 MPTA pel Programa 513B per al finançament dels Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya.

Els ingressos liquidats provinents de l'INEM inclouen, entre d'altres, 10.612 MPTA dels traspassos de competències de subvencions per a la formació ocupacional a la Generalitat.

El total rebut de les **Entitats Gestores de la Seguretat Social** de l'Estat, ha estat traspasat a les Entitats Gestores, SCS i ICASS, a través dels Departaments de Sanitat i de Benestar Social.

El seu detall, ha estat el següent:

Transferències Entitats Ges. Seg.Social

Quadre 1-14

ENTITAT	LIQUIDAT I COBRAT
INSALUD	426.896
INSERSO	10.331
ALTRES	62
TOTAL	437.289

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

Els ingressos dels **Organismes Autònoms Comercials, Industrials i Financers**, corresponen als ingressos rebuts com a conseqüència de les actuacions de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA):

Transferències Entitat Aut. Jocs i Apostes

Quadre 1-15

CONCEPTE	LIQUIDAT I COBRAT
Loto Ràpid	202
Loto 6/49	1.022
Trio	172
Super 10	568
TOTAL	1.964

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

Les **transferències de l'Exterior** corresponen de forma majoritària a les subvencions rebudes del Fons Social Europeu pels programes de formació ocupacional.

1.1.1.5. Ingressos patrimonials

En aquest capítol es comptabilitzen els productes dels comptes bancaris i els rendiments derivats del patrimoni.

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

El detall correspon a:

Ingressos Patrimonials

Quadre 1-16

	1992			1991	
	PREVISIONS	LIQUIDATS	COBRATS	LIQUIDATS	COBRATS
INTERESSOS C/C.	900	1.129	1.123	1.105	1.105
COMISSIÓ D'AVALS PRESTATS PER LA GENERALITAT	- -	136	136	124	124
ALTRES	- -	309	309	221	221
TOTAL	900	1.574	1.568	1.450	1.450

(imports en milions de pessetes)
Font: Elaboració pròpia

En el punt 1.3.1. s'amplia la informació dels interessos i en l'1.8. la referent als avals.

1.1.1.6. Alienació d'inversions

Recull les vendes d'immobilitzat realitzades durant l'exercici.

1.1.1.7. Transferències capital

En aquest capítol es recullen els ingressos procedents d'altres agents econòmics, destinats a finançar operacions de capital.

El detall dels ingressos per aquest concepte és:

Transferències de Capital

Quadre 1-17

	1992			1991	
	PREVISIONS	LIQUIDATS	COBRATS	LIQUIDATS	COBRATS
DE L'ESTAT	42.132	34.744	25.292	44.898	35.694
DE LA SEG. SOCIAL	21.014	13.815	13.815	-	-
D'OO.AA. CIALS. IND. FIN.	-	1	1	-	-
D'ENS TERRITORIALS	-	294	294	248	248
D'EMPRESSES PRIVADES	-	3.496	2.069	200	200
DE FAMÍLIES I INS. S.A.L.	-	25	25	-	-
DE L'EXTERIOR	6.000	8.452	6.927	6.154	6.154
TOTAL	69.146	60.827	48.423	51.500	42.296

(imports en milions de pessetes)
Font: Elaboració pròpia

Es destaquen com a més importants les de l'Estat, les de la Seguretat Social i les provinents de l'Exterior.

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Les provinents de l'Estat durant 1992 es detallen en el quadre següent:

Transferències de Capital-Estat

Quadre 1-18

CONCEPTE	LIQUIDATS	COBRATS
COMPENSACIÓ TRANSIT. INVERSIONS	23.576	19.647
PLA ÚNIC D'OBRES I SERVEIS	1.002	538
DELS DIFERENTS MINISTERIS:		
. Agricultura, Ramaderia i Pesca	2.508	2.240
. Obres Públiques i Transports	1.616	1.508
. Economia i Hisenda	4.019	666
. Educació i Ciència	83	83
. Relacions amb les Corts	10	10
. Altres	1.232	-
OO.AA. I EMPRESES PÚBLIQUES	698	600
TOTAL	34.744	25.292

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

El detall de les transferències de la Seg. Social és el següent:

Quadre 1-19

ENTITAT	IMPORT
INSALUD	11.797
INSERSO	2.018
TOTAL	13.815

(import en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

En aquest exercici s'han liquidat 3.496 MPTA per transferències d'empreses privades, les quals inclouen un total de 3.425 MPTA per la concessió administrativa de l'autopista de peatge de Castelldefels-Sitges a l'empresa AUCAT.

Les transferències rebudes de l'Exterior corresponen a ajudes del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER) de la CEE.

1.1.1.8. Variació actius financers

En aquest capítol es comptabilitzen les alienacions realitzades d'aquests actius, els reintegraments de préstecs i el rescabament d'aperduament d'aval.

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Els ingressos registrats corresponen a:

Variació actius financers

Quadre 1-20

	1992			1991	
	PREVISIONS	LIQUIDATS	COBRATS	LIQUIDATS	COBRATS
REINTEGRAMENTS PRÉSTECES AL PERSONAL	-	139	139	84	84
RESCABALAMENT D'APERDUAMENT CRÈDITS AVALATS	-	10	10	5	5
TOTAL	-	149	149	89	89

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

Del detall de les recuperacions d'avalis s'informa en el punt 1.8. d'aquest informe.

1.1.1.9. Variació passius financers

En aquest capítol es registren els ingressos per operacions financeres d'aquesta naturalesa.

El detall és el següent:

Variació passius financers

Quadre 1-21

	1992			1991	
	PREVISIONS	LIQUIDATS	COBRATS	LIQUIDATS	COBRATS
CRÈDITS A CURT TERMINI PER OPERACIONS DE TRESORERIA	-	260.721	260.721	131.900	131.900
EMISSIÓ DEUTE PÚBLIC	82.488	40.000	40.000	14.250	14.250
PRÉSTECES A LLARG TERMINI	-	41.680	41.680	69.569	69.569
TOTAL	82.488	342.401	342.401	215.719	215.719

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

En els punts 1.1.4. i 1.4. es dona informació detallada d'aquestes operacions.

1.1.1.10. Valors a cobrar de l'exercici corrent

Aquest concepte correspon als drets generats durant l'exercici corrent que en el moment del tancament restaven pendents de cobrament. El Quadre 1-1, classifica el total pendent de 50.088 MPTA segons els capítols pressupostaris.

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Aquests drets es troben en les fases de recaptació següents:

Recaptació ex. corrent

Quadre 1-22

	1992	1991
En voluntària	48.714	58.947
En executiva	1.374	2.503
TOTAL	50.088	61.450

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

1.1.2. CRÈDITS AUTORITZATS I LES SEVES MODIFICACIONS

La Llei 32/1991, de Pressupostos de la Generalitat per a 1992, a més d'autoritzar els crèdits, possibilita unes modificacions d'aquests (vegeu articles del 3 al 6).

El detall dels crèdits inicials i les seves modificacions classificat orgànicament i econòmicament es reflecteix en els quadres següents:

Modificacions pressupostàries

Quadre 1-23

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA									
SECCIONS	CRÈDIT INICIAL	MODIFICACIONS CRÈDITS							
		CRÈDIT INCOR.	EXT.	AMPL.	GENER. PER INGRES.	TRANSFERÈNCIES		AL-TRES	TOTAL MODIF.
						AUG.	DISMIN.		
ORG. SUPERIORS									
Parlament	2.813	-	-	-	-	-	-	-	-
Consell Consultiu.	196	-	-	-	-	3	(3)	-	-
Sindicatura C.	505	-	-	-	-	9	(9)	-	-
Comissió Jurídica	66	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	3.580	-	-	-	-	12	(12)	-	-
DEPARTAMENTS I AL.									
Presidència	35.965	18	-	100	898	3.867	(3.493)	2	1.392
Governació	30.598	1.780	-	1.561	334	2.942	(2.735)	80	3.962
Economia i Fin.	5.622	245	-	382	24	524	(348)	-	827
Ensenyament	304.674	5.196	-	6.158	5.869	16.861	(15.055)	1	19.030
Cultura	21.085	20	-	2	560	2.612	(2.350)	4	848
Sanitat i S.Soc.	435.809	126	-	33	236	516	(611)	15.209	15.509
Polít. Ter. i O.P.	91.102	1.745	-	17	11.762	8.577	(9.462)	-	12.639
Agricultura	18.487	1.356	-	1.179	4.522	1.341	(1.358)	-	7.040
Treball	10.903	681	-	4.693	17.616	564	(701)	-	22.853
Justícia	22.729	-	326	1.372	169	1.459	(887)	401	2.840
Indústria i En.	17.696	137	-	627	401	2.465	(3.546)	-	84
Com.Consum i Tur.	7.680	-	-	48	17	1.179	(1.067)	-	177
Ens Locals	164.024	-	-	-	10.454	-	-	-	10.454
Benestar Social	51.934	91	-	1.810	817	3.269	(2.233)	3.739	7.493
Medi Ambient	11.674	226	-	2	448	1.918	(1.889)	-	705
Despeses Div. Dep.	10.867	-	600	2.698	236	2.190	(4.549)	-	1.175
Classes Passives	618	-	-	-	-	-	-	-	-
Deute	63.812	-	-	269.775	-	-	-	-	269.775
TOTAL	1.305.279	11.621	926	290.457	54.363	50.284	(50.284)	19.436	376.803
T O T A L	1.308.859	11.621	926	290.457	54.363	50.296	(50.296)	19.436	376.803

(imports en milions de pessetes)
Font: Intervenció General

Modificacions pressupostàries

Quadre 1-24

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA									
CAPÍTOLS	CRÈDIT INICIAL	MODIFICACIONS CRÈDITS							
		CRÈDITS INCORP.	EXT.	AMPL.	GENERAT PER INGRES.	TRANSFERÈNCIES		ALTRES	TOTAL MODIF.
						AUG.	DISM.		
Capítol I	223.303	2	-	8.147	337	7.991	(7.883)	481	9.075
Capítol II	47.583	211	-	2.147	2.346	8.671	(5.476)	6	7.905
Capítol III	40.304	0	-	9.028	-	-	-	-	9.028
Capítol IV	770.046	1.245	-	9.219	37.351	7.468	(6.795)	16.014	64.502
OP. CORRENTS	1.081.236	1.458	-	28.541	40.034	24.130	(20.154)	16.501	90.510
Capítol VI	101.206	3.798	326	-	7.103	9.902	(18.697)	-	2.432
Capítol VII	95.065	6.365	600	1.192	7.127	15.645	(11.316)	2.935	22.548
OP. CAPITAL	196.271	10.163	926	1.192	14.230	25.547	(30.013)	2.953	24.980
Capítol VIII	7.909	-	-	-	99	619	(129)	-	589
Capítol IX	23.443	-	-	260.724	-	-	-	-	260.724
OP. FINANCERES	31.352	-	-	260.724	99	619	(129)	-	261.313
TOTAL	1.308.859	11.621	926	290.457	54.363	50.296	(50.296)	19.436	376.803

(Imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

En la fiscalització s'ha verificat que els expedients de modificacions s'han tramitat d'acord amb les normes establertes en la Llei 10/1982, de Finances Públiques i la Llei de Pressupostos per a 1992.

1.1.2.1. Crèdits incorporats

Corresponen a les despeses que han estat objecte de disposició en l'exercici anterior i sense haver-se pogut reconèixer les obligacions en aquell exercici, d'acord amb el que estableix l'article 37, de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya. El 87% d'aquests crèdits correspon a operacions de capital.

El seu detall es mostra en el quadre següent:

Crèdits incorporats

Quadre 1-25

SECCIONS	ROMANENTS ANUL. LATS 1991	ROMANENTS INCorp. 1992	OBLIGAC. RECONEGUD. 1992	CRÈDITS ANUL. LAT 1992
ORGANISMES SUPERIORS				
Consell Consultiu	10	-	-	-
Sindicatura de C.	175	-	-	-
TOTAL	185	-	-	-
DEPARTAMENTS I ALTRES				
Presidència	114	18	18	-
Governació	1.820	1.780	738	1.042
Economia i fin.	426	245	227	18
Ensenyament	6.217	5.196	4.847	349
Cultura	75	20	16	4
Sanitat i Seg. Soc.	17.646	126	124	2
Polit.Territ. i O.P.	3.085	1.745	1.645	100
Agricultura	1.620	1.356	839	517
Treball	1.085	681	679	2
Justícia	17	-	-	-
Indústria i Energia	848	137	117	20
Comerç, Consum i T.	246	-	-	-
Benestar Social	167	91	91	-
Medi Ambient	610	226	202	24
Despeses Div. Dep.	54	-	-	-
Classes Passives	30	-	-	-
Deute	1.352	-	-	-
TOTAL	35.412	11.621	9.543	2.078
T O T A L	35.597	11.621	9.543	2.078

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

En el Departament de Governació es pot observar un excés de romanents incorporats donat el nivell d'anul·lacions posteriors.

1.1.2.2. Crèdit suplementari

La Llei 1/1992, de 7 de juliol, va concedir un suplement de crèdit de 926 MPTA, dels quals 600 MPTA van ésser destinats per atendre i potenciar actuacions de política econòmica en els sectors industrials, augmentant els mitjans econòmics i financers posats a disposició de l'Institut Català de Finances i la resta de 326 MPTA destinats per a la construcció i reformes de centres penitenciaris amb motiu dels Jocs Olímpics.

La mateixa Llei va autoritzar el finançament de la major despesa originada ampliant en 926 MPTA el límit d'autorització per concertar operacions d'endeutament de l'article 31.1 de la Llei de Pressupostos per a 1992.

1.1.2.3. Augment de crèdits ampliables

Correspon als crèdits a què l'art. 6 de la Llei 32/1991, de 24 de desembre, de Pressupostos pel 1992 dóna aquesta consideració.

Aquests augments representen el 77% del total de les modificacions realitzades i el seu detall, és el següent:

Augment crèdits ampliables

Quadre 1-26

	IMPORT
Amortitzacions crèdits de la Tresoreria	260.724
Interessos	7.959
Despeses	1.092
Total per operacions financeres	269.775
Quotes Socials	4.701
Funcionaris (triennis)	3.446
Concerts educatius - Ensenyament	3.433
Programes de formació amb col.laboració del FSE - Treball	3.786
Funcionament centres penitenciaris - Justícia	848
Funcionament Centres col.laboradors - Benestar Social	898
ADIGSA-Rehabilitació edificis amb dèficits estructurals	750
Altres	2.820
TOTAL	290.457

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.1.2.4. Crèdits generats per ingressos

Corresponen a ingressos no previstos en l'elaboració del pressupost per la qual cosa s'han d'augmentar els crèdits a fi de poder atendre les obligacions derivades.

Aquests augments són emparats per l'art. 44 de la Llei de Finances Públiques i per l'art. 5 de la Llei 32/1991 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya pel 1992.

A continuació es detallen els imports més significatius:

Crèdits generats per ingressos

Quadre 1-27

	IMPORT
ENSENYAMENT:	
- Concerts educatius	4.246
- Centres docents	455
- Inversió programes recerca	487
POLÍTICA TERRITORIAL I OP.:	
- FF.CC de la Generalitat	4.280
- F. Metropolità de Barcelona	4.000
- Obres a la variant C-245 i altres	1.998
TREBALL:	
- Programes de formació ocupacional	13.856
- Altres programes d'ocupació	1.901
- Altres programes (DGSS)	770
ENS LOCALS:	
- Participació dels municipis en els tributs de l'Estat.	5.061
- Participació de les diputacions en els tributs de l'Estat.	5.212
PRESIDÈNCIA:	
- Transferències de capital a corporacions locals.	390
GOVERNACIÓ:	
- Aportació al Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya.	321
AGRICULTURA:	
- Campanyes de sanejament ramader.	300
- Foment i millora de les condic. prod. agrària	2.254
ALTRES:	8.832
TOTAL	54.363

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

En el Departament de Treball, s'inclouen els que s'han produït com a conseqüència dels traspassos de les funcions i serveis en matèria de formació ocupacional de l'INEM a la Generalitat de Catalunya, establerts en el RD 1577/91, de 18 d'octubre i de l'Acord del Consell de Ministres de data 5 de juny de 1992.

S'ha detectat l'existència de dos expedients de generació de crèdits, per un total de 1.058 MPTA, per ingressos liquidats pressupostàriament al final de l'exercici anterior.

1.1.2.5. Transferències de crèdits

Dins d'aquest concepte queda reflectit el volum global de transferències esdevingudes en l'exercici.

Cal destacar la distribució del capítol de personal de la secció de Despeses de Diversos Departaments a les altres seccions.

1.1.2.6. Altres modificacions de crèdit

S'inclouen en aquest epígraf, principalment, els 13.056 MPTA que corresponen a regularitzacions dels ingressos rebuts de l'Estat per transferències en matèria de Sanitat i Seg. Social, per a les Entitats Gestores de la Seguretat Social (ICS i ICASS).

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

1.1.3. LIQUIDACIÓ ESTAT DE DESPESES

El total de despeses reconegudes el 1992 representa l'execució del 97% del pressupost (similar al del 1991), i un creixement del 26% en relació a l'exercici anterior (18% el 1991, respecte a 1990).

En el quadre següent es mostren les liquidacions dels exercicis corrent i anterior:

Liquidació Estat de Despeses

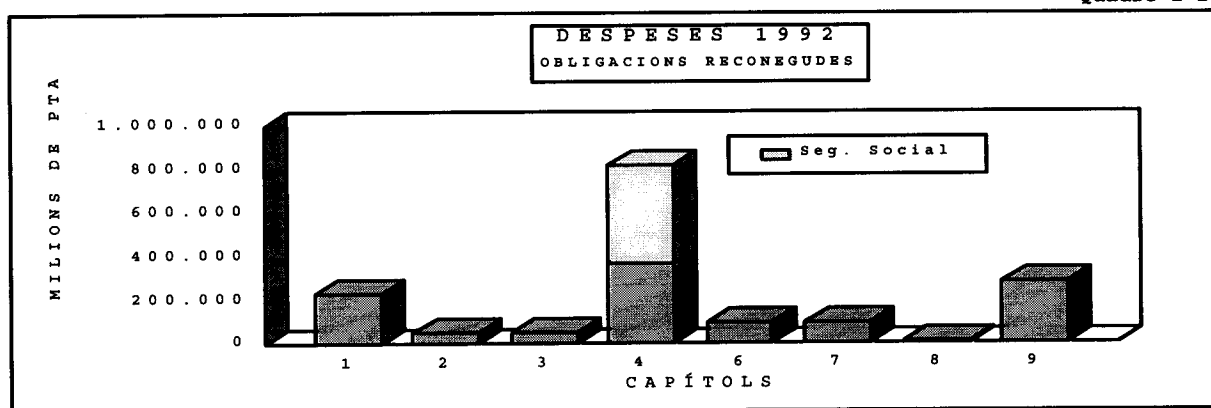
Quadre 1-28

CAPÍTOLS	1992				1991			
	CRÈDIT INICIAL	CRÈDIT DEFINIT.	OBLIG. RECONEG.	% RELAT	CRÈDIT INICIAL	CRÈDIT DEFIN.	OBLIG. RECONEG.	% RELAT
Cap. I	223.303	232.378	229.969	14	193.841	209.082	207.286	16
Cap. II	47.583	55.488	52.947	3	36.811	41.830	40.678	3
Cap. III	40.304	49.332	49.332	3	34.105	35.230	34.947	3
Cap. IV	770.046	834.548	820.863	50	670.560	703.099	683.738	53
OP. CORRENTS	1.081.236	1.171.746	1.153.111	71	935.317	989.241	966.649	75
Cap. VI	101.206	103.638	95.740	6	75.098	87.355	82.659	6
Cap. VII	95.065	117.613	93.641	6	78.627	98.601	91.418	7
OP. CAPITAL	196.271	221.251	189.381	12	153.725	185.956	174.077	13
Cap. VIII	7.909	8.498	8.448	1	9.716	8.856	8.784	1
Cap. IX	23.443	284.167	284.061	17	15.765	147.870	146.816	11
OP. FINANCERES	31.352	292.665	292.509	18	25.481	156.726	155.600	12
TOTAL	1.308.859	1.685.662	1.635.001	100	1.114.523	1.331.923	1.296.326	100

(importes en milions de pessetes)
Font: Elaboració pròpia

La seva representació gràfica és la següent:

Quadre 1-29



Sindicatura de Comptes de Catalunya

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

A continuació es mostra l'Estat de liquidació de les Despeses en les seves diferents fases d'execució.

Liquidació de l'Estat de Despeses
Fases d'execució

Quadre 1-30

CAPÍTOLS	CRÈDIT DEFINITIU	A	D	O	P	PAGATS	PAGAMENTS PENDENTS
Cap. I	232.378	229.974	229.974	229.969	229.944	228.931	1.038
Cap. II	55.488	53.134	53.044	52.947	52.547	31.889	21.058
Cap. III	49.332	49.332	49.332	49.332	49.332	48.077	1.255
Cap. IV	834.548	826.696	826.696	820.863	807.146	767.249	53.614
OP. CORRENTS	1.171.746	1.159.136	1.159.046	1.153.111	1.138.969	1.076.146	76.965
Cap. VI	103.638	100.640	99.557	95.740	95.707	37.025	58.715
Cap. VII	117.613	113.349	111.385	93.641	89.433	51.488	42.153
OP. CAPITAL	221.251	213.989	210.942	189.381	185.140	88.513	100.868
Cap. VIII	8.498	8.448	8.448	8.448	8.449	6.822	1.626
Cap. IX	284.167	284.061	284.061	284.061	248.933	201.804	82.257
OP. FINANCER.	292.665	292.509	292.509	292.509	257.382	208.626	83.883
TOTAL	1.685.662	1.665.634	1.662.497	1.635.001	1.581.491	1.373.285	261.716
SALDO PENDENT	20.028	3.137	27.496	53.510	208.206	-----	-----

(imports en milions de pessetes)
Font: Intervenció General

D'acord amb l'article 19 de la Llei de Pressupostos per a 1992, en aquest exercici, s'han imputat 4.774 MPTA que corresponen a despeses generades en l'exercici anterior.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Les quatre seccions pressupostàries que tenen més participació en el pressupost són la del Departament de Sanitat, que inclou les transferències al Servei Català de la Salut, la del Departament d'Ensenyament, amb els sous del professorat i les subvencions per concerts educatius, la de Deute i la dels Ens Locals. En el quadre següent es pot veure que el conjunt de participació d'aquestes seccions pressupostàries és del 78 per cent:

Liquidació Estat de Despeses
Classificació orgànica

Quadre 1-31

SECCIONS	CRÈDIT INICIAL	MODIF.	CRÈDIT DEFINITIU	AUTO-RITZAT	DISPOSAT	OBLIGAC. RECON.	% REL.
ORG. SUPERIORS							
Parlament	2.813	-	2.813	2.813	2.813	2.813	0,2
Consell Consultiu.	196	-	196	196	196	196	-
Sindicatura Comptes	505	-	505	505	505	504	-
Com.Jur.Assessora	66	-	66	54	54	54	-
TOTAL	3.580	-	3.580	3.568	3.568	3.567	0,2
DEPARTAMENTS I AL.							
Presidència	35.965	1.392	37.357	36.687	36.687	35.076	2,1
Governació	30.598	3.962	34.560	34.476	32.149	29.228	1,8
Economia i Fin.	5.622	827	6.449	6.151	6.151	6.144	0,4
Ensenyament	304.674	19.030	323.704	319.347	319.317	313.148	19,2
Cultura	21.085	848	21.933	21.765	21.762	21.293	1,3
Sanitat i Seg.Soc.	435.809	15.509	451.318	450.848	450.848	450.845	27,6
Política Terri i OP	91.102	12.639	103.741	99.880	99.336	95.582	5,8
Agricultura	18.487	7.040	25.527	24.281	24.237	21.511	1,3
Treball	10.903	22.853	33.756	30.170	30.162	25.248	1,5
Justícia	22.729	2.840	25.569	25.562	25.562	25.556	1,6
Indústria i Energia	17.696	84	17.780	17.087	17.087	13.444	0,8
Comerç, Cons. i T.	7.680	177	7.857	7.712	7.708	7.047	0,4
Benestar Social	51.934	7.493	59.427	58.021	58.021	57.912	3,5
Medi Ambient	11.674	705	12.379	10.700	10.523	10.021	0,6
Despeses Div Dep.	10.867	1.175	12.042	10.862	10.862	10.862	0,7
Deute	63.812	269.775	333.587	333.481	333.481	333.481	20,4
Classes Passives	618	-	618	558	558	558	-
Corporacions Locals	164.024	10.454	174.478	174.478	174.478	174.478	10,7
TOTAL	1.305.279	376.803	1.682.082	1.662.066	1.658.929	1.631.434	99,8
T O T A L	1.308.859	376.803	1.685.662	1.665.634	1.662.497	1.635.001	100,0

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Sindicatura de Comptes de Catalunya

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

L'augment de les despeses liquidades per cadascuna de les diferents seccions pressupostàries entre els dos exercicis consecutius es reflecteix en el quadre següent:

Liquidació de Despeses

Quadre 1-32

SECCIONS	1992	1991	DIFERÈNCIA	%
ORGANISMES SUPERIORS				
Parlament	2.813	2.440	373	15
Consell Consultiu	196	204	(8)	(4)
Sindicatura de Comptes	504	312	192	62
Comissió Jurídica Asses.	54	-	54	-
TOTAL	3.567	2.956	611	21
DEPARTAMENTS I ALTRES				
Presidència	35.076	31.335	3.741	12
Governació	29.228	26.078	3.150	12
Economia i Fin.	6.144	5.750	394	7
Ensenyament	313.148	278.847	34.301	12
Cultura	21.293	19.003	2.290	12
Sanitat i Seg. Soc.	450.845	365.156	85.689	23
Política Terr. i OP	95.582	85.743	9.839	11
Agricultura	21.511	20.505	1.006	5
Treball	25.248	15.200	10.048	66
Justícia	25.556	20.398	5.158	25
Indústria i Energia	13.444	14.941	(1.497)	(10)
Comerç, Consum i Turisme	7.047	6.612	435	7
Benestar Social	57.912	51.434	6.478	13
Medi Ambient	10.021	6.792	3.229	48
Classes Passives	558	554	4	1
Deute	333.481	181.813	151.668	83
Corporacions Locals	174.478	158.986	15.492	10
Despeses Diversos Dep.	10.862	4.223	6.639	157
TOTAL	1.631.434	1.293.370	338.064	26
T O T A L	1.635.001	1.296.326	338.675	26

(imports en milions de pessetes)
Font: Elaboració pròpia

La secció de Despeses Diversos Departaments representa un augment significatiu, el qual és motivat perquè inclou les activacions relacionades amb els Jocs Olímpics i l'Expo-92 i les despeses de les eleccions al Parlament de Catalunya.

Els creixements interanuals més importants corresponen al Departament de Treball, com a conseqüència dels traspassos en matèria de formació ocupacional de l'INEM (vegeu 1.1.2.4.) i al Departament de Medi Ambient que presenta, per a 1992, les xifres d'un exercici complet.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

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

Liquidació Estat de Despeses
Classificació per Seccions i capítols

Quadre 1-33

SECCIONS	CAPÍTOLS								
	I	II	III	IV	VI	VII	VIII	IX	TOTAL
ORG. SUPERIORS									
Parlament	1.818	360	-	454	179	-	2	-	2.813
Consell Consultiu	134	31	-	-	30	-	1	-	196
Sindicatura Comptes	377	93	-	-	34	-	-	-	504
Comissió Jur. Asse.	20	33	-	-	1	-	-	-	54
TOTAL	2.349	517	-	454	244	-	3	-	3.567
DEPARTAMENTS I ALT.									
Presidència	2.605	4.967	-	18.459	1.672	6.962	411	-	35.076
Governació	14.649	3.397	-	4.946	1.730	4.498	8	-	29.228
Economia i Fin.	2.433	1.650	-	1.062	583	411	5	-	6.144
Ensenyament	159.000	12.028	-	112.874	17.404	11.753	89	-	313.148
Cultura	3.256	3.234	-	8.733	3.288	2.778	4	-	21.293
Sanitat i S.S.	5.632	1.385	-	419.152	852	23.816	8	-	450.845
Política Terit.	6.652	2.254	-	10.505	52.873	17.784	5.514	-	95.582
Agricultura	7.361	2.019	-	1.462	5.007	5.283	379	-	21.511
Treball	3.777	1.638	-	18.786	935	105	7	-	25.248
Justícia	11.863	6.743	-	2.525	4.304	70	51	-	25.556
Indústria i Ener.	1.775	1.026	-	4.906	273	3.516	1.948	-	13.444
Comerç, Consum i T.	1.461	521	-	509	937	3.611	8	-	7.047
Benestar Social	5.785	6.305	-	39.230	1.975	4.603	14	-	57.912
Medi Ambient	778	1.098	-	1.743	1.714	4.689	(1)	-	10.021
Des. Diver. Dep.	35	4.078	-	1.039	1.949	3.762	(1)	-	10.862
Classes Passives	558	-	-	-	-	-	-	-	558
Deute	-	87	49.332	-	-	-	1	284.061	333.481
Corporacions Locals	-	-	-	174.478	-	-	-	-	174.478
TOTAL	227.620	52.430	49.332	820.409	95.496	93.641	8.445	284.061	1.631.434
TOTAL	229.969	52.947	49.332	820.863	95.740	93.641	8.448	284.061	1.635.001

(Imports en milions de pessetes)

Font. Elaboració pròpia

Nota: Els imports en negatiu són fruit dels arrodoniments

Sindicatura de Comptes de Catalunya

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

1.1.3.1 Remuneracions de personal

En aquest capítol s'aplica tot tipus de retribucions del personal, així com les cotitzacions obligatòries al sistema de previsió social i les despeses de naturalesa social que estableixen les disposicions vigents.

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

Remuneracions de Personal

Quadre 1-34

SECCIONS	ALTS CÀRRECS	PERS. EVEN.	FUNCIO- NARIS	LABO- RALS	CONTR. ADMIN.	INCEN- TIUS	ASSEG. I PREST.	TOTAL
Crèdit inicial	2.395	1.388	187.083	15.267	1.283	1.504	14.383	223.303
Modif. crèdit	(17)	(16)	2.184	1.426	(247)	1.088	4.657	9.075
Crèdits definit.	2.378	1.372	189.267	16.693	1.036	2.592	19.040	232.378
ORG. SUPERIORS								
Parlament	1.009	122	418	9	-	19	241	1.818
Consell Cons.	82	-	40	-	2	-	10	134
Sindicatura Comp.	106	8	205	9	-	5	44	377
Comissió J. As.	-	-	17	-	-	-	3	20
TOTAL	1.197	130	680	18	2	24	298	2.349
DEPARTAMENTS I ALT.								
Presidència	183	138	1.225	603	19	57	380	2.605
Governació	145	60	10.316	771	-	1.308	2.049	14.649
Econ. i Finan.	109	64	1.838	102	-	50	270	2.433
Ensenyament	70	233	144.442	4.803	963	188	8.301	159.000
Cultura	74	124	1.956	581	-	81	440	3.256
San. i Seg. Soc.	36	88	4.544	294	6	87	577	5.632
Pol. Terr. i O.P.	117	46	2.709	2.348	-	159	1.273	6.652
Agricultura	66	93	4.488	1.370	5	125	1.214	7.361
Treball	61	66	2.166	690	27	55	712	3.777
Justícia	60	48	7.700	2.348	4	211	1.492	11.863
Ind. i Energ.	66	15	1.321	67	-	52	254	1.775
Com. Con. i Tur.	56	65	1.044	67	5	32	192	1.461
Benestar Social	63	83	2.716	2.201	-	51	671	5.785
Medi Ambient	47	46	476	46	-	17	146	778
Despeses Div. Dep.	-	-	-	-	-	-	35	35
Classes Passives	-	-	-	-	-	-	558	558
TOTAL	1.153	1.169	186.941	16.291	1.029	2.473	18.564	227.620
TOTAL OBLIG. RECON.	2.350	1.299	187.621	16.309	1.031	2.497	18.862	229.969
ROMANENTS ANUL. LATS	28	73	1.646	384	5	95	178	2.409

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

Els crèdits inicials preveien un increment retributiu en relació amb l'exercici anterior del 5%, segons la Llei 32/1991, de 24 de desembre de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1992, que finalment ha estat del 5,67% degut a la variació de l'IPC, segons clàusula de revisió de l'Acord-conveni.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

1.1.2.2. Compres de béns corrents i de serveis

Són les despeses en béns corrents i en serveis necessaris per a l'exercici de les activitats que no produeix un increment del Capital o del Patrimoni.

El detall per articles pressupostaris aplicats en aquest capítol és el que es mostra en el quadre següent:

Compres de Béns i Serveis

Quadre 1-35

SECCIONS	LLOGUER	CONS. I REPAR.	MATER. SUBMIN. I ALTRES	INDEM RAO SERV.	DOTAC NOUS SERV.	SER.SOC. MITJANS ALIENS	TOTAL
Crèdit inicial	3.341	2.344	39.253	1.763	667	215	47.583
Modific. de crèdits	24	(30)	7.411	239	178	83	7.905
Crèdit definitiu	3.365	2.314	46.664	2.002	845	298	55.488
ORG. SUPERIORES							
Parlament	13	43	293	11	-	-	360
Consell Consultiu	1	2	24	4	-	-	31
Sindicatura Comptes	46	3	40	4	-	-	93
Comissió Jur.Asse.	6	-	19	8	-	-	33
TOTAL	66	48	376	27	-	-	517
DEPARTAMENTS							
Presidència	138	102	4.561	143	23	-	4.967
Governació	400	351	2.314	238	94	-	3.397
Econ. i Fin.	252	67	1.292	39	0	-	1.650
Ensenyament	448	624	10.364	451	141	-	12.028
Cultura	164	186	2.790	91	3	-	3.234
Sanitat i Seg. Soc.	131	44	1.104	106	0	-	1.385
Política Terr. O.P.	226	308	1.462	258	0	-	2.254
Agricultura	307	157	1.381	174	0	-	2.019
Treball	374	85	1.111	68	0	-	1.638
Justícia	33	21	6.371	83	235	-	6.743
Indust. i Energ.	80	51	819	76	0	-	1.026
Comerç Con. i Tur.	160	35	263	63	0	-	521
Benestar Social	190	62	5.525	65	169	294	6.305
Medi Ambient	208	67	771	34	18	-	1.098
Deute	-	-	87	-	-	-	87
Despeses Div. Dep.	28	18	4.032	-	-	-	4.078
TOTAL	3139	2.178	44.247	1.889	683	294	52.430
TOTAL OBLIG. RECON.	3.205	2.226	44.623	1.916	683	294	52.947
ROMANENTS ANUL.LATS	160	88	2.041	86	162	4	2.541

(Imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

Tal com es dedueix del quadre, la part més important de les despeses reconegudes són les adquisicions de materials, subministraments i altres, que representen el 84%.

Dins d'aquest apartat, són a destacar pel seu import; en el Departament d'Ensenyament els 6.021 MPTA per al funcionament de centres docents no universitaris; en el Departament de Justícia, els 3.383 MPTA per al funcionament dels centres penitenciaris i els 1.943 MPTA per al funcionament de les oficines judicials (La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha preparat un informe sobre les despeses d'aquestes oficines durant 1992, que s'inclou en la Memòria anual).

En el Departament de Benestar Social destaquen els 3.490 MPTA per al funcionament dels centres col.laboradors de la Direcció Gral. d'Atenció a la Infància, i la secció de Despeses de diversos departaments inclou, entre d'altres, els 1.499 MPTA per processos electorals (Vegeu informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya sobre Comptabilitats electorals), i els 2.157 MPTA per actuacions amb motiu dels Jocs Olímpics de Barcelona i l'Exposició Universal de Sevilla de 1992.

1.1.3.3. Despeses financeres

Les despeses per interessos de l'endeutament i dels préstecs a curt termini per crèdits a la Tresoreria han estat:

Liquidació de Despeses financeres

Quadre 1-36

	DEUTE INTERIOR	PRÉSTECES/ BESTRETES	TOTAL
Crèdit inicial	3.624	36.680	40.304
Modificació de crèdits	3.965	5.063	9.028
Crèdit definitiu	7.589	41.743	49.332
Interessos Endeutament:			
- Deute Públic	6.786	-	6.786
- Préstecs en pessetes	-	30.296	30.296
- Préstecs en divises	-	1.176	1.176
Préstecs per tresoreria	-	9.989	9.989
Despeses de modificació i cancel·lació	803	282	1.085
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	7.589	41.743	49.332

(imports en milions de pessetes)
Font: Elaboració pròpia

En els apartats 1.3.4. i 1.4. s'informa de la situació actual dels préstecs a curt termini de la Tresoreria i de l'Endeutament.

1.1.3.4. Transferències corrents

Recullen els pagaments, condicionats o no, sense contrapartida directa per part dels perceptors, els quals destinen aquests fons a finançar operacions corrents.

Aquest capítol representa més de la meitat del pressupost. En el quadre següent es detallen els imports liquidats per Departaments i conceptes pressupostaris.

Liquidació de Transferències Corrents

Quadre 1-37

SECCIONS	A L'ESTAT A LA GENER.	O. AUT. ADMIN.	SEG. SOC.	OO. AA CIAL INDUS I FINAN	EMP. PUBL. I ALTRES ENS P.	CORP. LOCALS	EMPRES PRIV.	FAMIL. I INSTIT SENSE LUCRE	TOTAL
Crèdit inicial	291	7.031	435.140	3.967	76.663	177.184	6.188	63.582	770.046
Modif. de crèdits	(291)	251	15.961	(240)	7.624	11.422	19.173	10.602	64.502
Crèdit definitiu	-	7.282	451.101	3.727	84.287	188.606	25.361	74.184	834.548
ORG. SUPERIORS									
Parlament	-	-	-	-	-	-	-	454	454
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	454	454
DEPARTAMENTS I AL.									
Presidència	-	1.894	-	1.637	10.728	381	2	3.817	18.459
Governació	-	1.551	-	-	-	3.317	-	78	4.946
Economia	-	637	-	43	338	-	39	5	1.062
Ensenyament	-	211	-	-	47.476	7.591	5	57.591	112.874
Cultura	-	259	-	1.430	3.539	578	1.387	1.540	8.733
Sanit. i Seg. Soc.	-	531	418.299	-	-	-	-	322	419.152
Pol. T. i O. P.	-	719	-	592	8.651	219	281	43	10.505
Agric. Ram. i Pesca	-	210	-	-	718	15	23	496	1.462
Treball	-	46	-	-	-	211	16.672	1.857	18.786
Justícia	-	233	-	-	1.986	163	-	143	2.525
Indústria	-	-	-	7	4.214	12	198	475	4.906
Com. Cons. i Tur.	-	143	-	-	110	151	4	101	509
Benestar Social	-	5	32.210	6	5.589	271	20	1.129	39.230
Medi Ambient	-	803	-	-	157	593	-	190	1.743
Despeses Diver. Dep.	-	-	-	-	-	-	129	910	1.039
Corporacions Locals	-	-	-	-	-	174.478	-	-	174.478
TOTAL	-	7.242	450.509	3.715	83.506	187.980	18.760	68.697	820.409
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	-	7.242	450.509	3.715	83.506	187.980	18.760	69.151	820.863
ROMANENTS ANUL. LATS	-	40	592	12	781	626	6.601	5.033	13.685

(imports en milions de pessetes)
Font: Intervenció General

El concepte més important són les transferències a les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

En la Secció de Corporacions Locals es registren les transferències realitzades en concepte de fons rebuts per la seva participació en els ingressos de l'Estat (vegeu apartat 1.1.1.4).

Sindicatura de Comptes de Catalunya

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Les transferències del Departament d'Ensenyament inclouen les trameses a Universitats i els concerts educatius amb centres d'Ensenyament.

Aquests apartats, conjuntament, recullen el 90% del total liquidat.

1.1.3.5. Inversions reals

Es passen a aquest capítol totes les despeses directament destinades a la creació o adquisició de béns de naturalesa inventariable necessaris per al funcionament operatiu dels serveis i també aquelles despeses de naturalesa immaterial que tinguin caràcter amortitzable, és a dir, que contribueixin al manteniment de l'activitat en exercicis futurs.

Els imports liquidats en cadascun dels diversos articles són els següents:

Inversions Reals

Quadre 1-38

SECCIÓ	TERR. I BÉNS NATUR.	EDIF. I ALTRES CONST.	MAQ. INST. I UTILL	MAT. TRANS	MOBIL. I ESTRIS	EQUIP PROCÉS DADES	BÉNS ÚS GRAL	ALTRE. IMMOB. MATER.	IMMOB. IMMAT.	TOTAL
Crèdit inicial	3.080	30.539	2.190	1.520	5.442	2.694	44.917	7.469	3.355	101.206
Modif. de crèdits	801	(2.872)	(166)	(194)	(1.248)	(87)	5.004	1.335	(141)	2.432
Crèdit definitiu	3.881	27.667	2.024	1.326	4.194	2.607	49.921	8.804	3.214	103.638
ORG. SUPERIORES										
Parlament	-	101	24	-	8	41	-	5	-	179
Consell Consultiu	-	5	-	-	5	10	-	10	-	30
Sindicatura Comp.	-	-	20	-	5	9	-	-	-	34
Comissió Jur. As.	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1
TOTAL ORG. SUPER.	-	106	44	-	18	61	-	15	-	244
DEPARTAMENTS I ALTRES										
Presidència	-	641	229	4	86	66	457	185	4	1.672
Governació	-	541	244	588	96	243	-	-	18	1.730
Econ. i Finances	-	415	-	-	40	77	-	3	48	583
Ensenyament	600	13.835	18	-	2.762	168	-	8	13	17.404
Cultura	-	2.576	59	-	87	63	-	503	-	3.288
Sanitat i Seg. S.	-	32	39	-	41	21	-	719	-	852
Pol. T. O.P.	2.695	1.103	213	262	57	471	42.310	4.455	1.307	52.873
Agricultura	1	382	226	-	97	108	3.305	539	349	5.007
Treball	-	671	82	5	100	76	-	1	-	935
Justícia	-	3.315	413	8	276	292	-	-	-	4.304
Indús. i Energia	-	15	14	6	27	59	-	-	152	273
Com. C. i T.	-	44	-	-	32	59	-	-	802	937
Bebestar Social	-	1.642	3	7	175	120	-	-	28	1.975
Medi Ambient	528	408	295	23	156	95	38	117	54	1.714
Despeses Div. Dep.	-	-	-	-	-	-	-	1.949	-	1.949
TOTAL	3.824	25.620	1.835	903	4.032	1.918	46.110	8.479	2.775	95.496
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	3.824	25.726	1.879	903	4.050	1.979	46.110	8.494	2.775	95.740
ROMANENTS ANUL.	57	1.941	145	423	144	628	3.811	10	39	7.898

(Imports en milions de pessetes)
Font: Intervenció General

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

El Departament de Política Territorial i Obres Públiques realitza el 55% de les inversions totals, fonamentalment, en concepte de Béns d'ús general per infraestructures viàries.

En el punt 1.6. es presenta l'estat demostratiu de la situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal.

1.1.3.6. Transferències de Capital

Aquest capítol del pressupost recull els pagaments, condicionats o no, efectuats sense contrapartida directa per part dels agents perceptors, els quals destinen aquests fons a finançar operacions de capital.

El seu detall és:

Transferències de Capital

Quadre 1-39

SECCIONS	ESTAT GENE.	OO.AA. ADMIN.	SEG. SOC.	OO.AA. CIALS, IND. I FINANC.	EMPR. PUBL.I ALTRES	CORP. LOCALS	EMPRESSES PRIVADES	FAMIL. INST. S.LUCRE	TOTAL
Crèdit inicial	1.400	7.008	25.271	12.064	13.121	19.031	8.414	8.756	95.065
Modif. de crèdits	(1.400)	417	2.980	2.020	9.498	4.270	3.362	1.401	22.548
Crèdit definitiu	-	7.425	28.251	14.084	22.619	23.301	11.776	10.157	117.613
DEPARTAMENTS I ALTRES									
Presidència	-	75	-	508	359	3.575	-	2.445	6.962
Governació	-	1.340	-	-	-	3.158	-	-	4.498
Econ.i Finances	-	411	-	-	-	-	-	-	411
Ensenyament	-	4	-	-	11.008	617	112	12	11.753
Cultura	-	8	-	63	926	987	304	490	2.778
Sanit. i Seg.Soc.	-	47	23.557	-	-	-	1	211	23.816
Polit.Terr. i OP	-	2.708	-	9.825	2.565	1.035	-	1.651	17.784
Agricultura	-	32	-	383	-	275	3.936	657	5.283
Treball	-	-	-	50	-	-	32	23	105
Justícia	-	50	-	-	-	20	-	-	70
Indust.i energia	-	-	-	127	2.364	141	659	225	3.516
Com. Cons. i Tur.	-	55	-	11	1.207	633	1.294	411	3.611
Benestar Social	-	-	3.985	300	-	293	-	25	4.603
Despeses Div.Dep.	-	-	-	2.250	-	-	314	1.198	3.762
Medi Ambient	-	2.023	-	-	536	1.941	63	126	4.689
TOTAL OBLIG. REC.	-	6.753	27.542	13.517	18.965	12.675	6.715	7.474	93.641
ROMANENTS ANUL.	-	672	709	567	3.654	10.626	5.061	2.683	23.972

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

Els Departaments de Sanitat i Seguretat Social, de Política Territorial i Obres Públiques i d'Ensenyament liquiden conjuntament el 57% del seu import total.

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Entre les transferències a Organismes Autònoms Comercials, Industrials i Financers, destaquem els 4.953 MPTA transferits pel Departament de Política Territorial i Obres Públiques a l'INCASOL.

Pel que fa a les transferències a Empreses Públiques i Altres, cal remarcar els 8.249 MPTA del Departament d'Ensenyament a les Universitats Catalanes per a diferents plans d'inversions.

Els romanents anul·lats han estat de 23.972 MPTA, dels quals s'han incorporat al pressupost de 1993 un total de 21.839 MPTA.

1.1.3.7. Variació d'actius financers

En aquest capítol del pressupost es comptabilitzen les adquisicions d'accions i participacions d'empreses, les aportacions a compte de capital i els préstecs i bestretes concedits fora del sector públic.

Durant l'exercici s'han realitzat les transaccions següents:

Actius Financers

Quadre 1-40

	BESTRETES AL PERSONAL	ADQUISICIÓ D'ACCIONS	APORTACIONS A FONS PROPIS	TOTAL
Crèdit Inicial	139	1.110	6.660	7.909
Mod. de crèdits	56	155	378	589
Crèdit definitiu	195	1.265	7.038	8.498
LGAIN	-	-	195	195
CIGESA	-	-	312	312
C.DIVUL.DE LA INFOR.,SA	-	-	94	94
FFCC de la Generalitat	-	-	3.946	3.946
FFCC de Muntanya i G.P.,SA	-	-	320	320
IRTA	-	-	347	347
CIRE	-	-	50	50
CIDEM	-	-	975	975
IDIADA	-	-	556	556
ICAEN	-	-	219	219
TABASA	-	931	-	931
Tunel del Cadí	-	150	-	150
GISA	-	150	-	150
Altres	178	1	24	203
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	178	1.232	7.038	8.448
ROMANETS ANUL·LATS	17	33	-	50

(Imports en milions de pessetes)
Font: Elaboració pròpia

Les aportacions a fons propis són transferències que incrementen el Patrimoni de les diferents empreses de la Generalitat que les reben. Els pagaments realitzats per aquest concepte han estat transferits a les entitats, sense que en la majoria de les societats anònimes, s'hagi acordat previament l'ampliació de capital.

1.1.3.8. Variació passius financers

En aquest capítol es registren les devolucions de préstecs i bestretes de la Tresoreria i les amortitzacions de l'endeutament a llarg termini.

S'han comptabilitzat les operacions següents:

Passius financers

Quadre 1-41

	DEUTE PÚBLIC	CRÈDITS TRESOR.	TOTAL
Crèdits inicials	3.682	19.761	23.443
Mod. de crèdits	-	260.724	260.724
Crèdits definitius	3.682	280.485	284.167
- Vençuts durant 1992	-	178.483	178.483
- Vigents al tancament de l'exer.	-	82.239	82.239
- Deute públic amortitzat	3.682	-	3.682
- Préstecs a llarg termini			
En pessetes	-	17.342	17.342
En divises	-	2.312	2.312
Altres	-	3	3
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	3.682	280.379	284.061
ROMANENTS ANUL·LATS	-	106	106

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Per tal de no fer variar el resultat pressupostari, els crèdits de la Tresoreria vigents en el moment del tancament, es comptabilitzen com obligacions reconegudes al final de l'exercici.

Els crèdits de la Tresoreria i el Deute Públic són comentats més àmpliament en els apartats 1.3.4 i 1.4, respectivament.

1.1.3.9. Obligacions a pagar de l'exercici corrent

A 31 de desembre de 1992 les obligacions reconegudes pendents de pagament generades durant l'exercici corrent eren de 261.716 MPTA, tal com es mostren en el Quadre 1-1, classificades per capítol de despeses. El detall d'aquestes obligacions, segons la seva situació de pagament era el següent:

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Obligacions a pagar exercici corrent

Quadre 1-42

	1992	1991
- Obligacions pendents d'ordenar el pagament	53.510	63.699
- Obligacions pendents de pagament efectiu	208.206	153.665
T O T A L	261.716	217.364

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

El total de les obligacions a pagar de l'exercici corrent, al tancament de 1992 inclouen un import de 82.239 MPTA en concepte de Préstecs a curt termini.

6.

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

Inclou tots els drets i obligacions pendents dels exercicis pressupostaris anteriors. La seva evolució ha estat la següent:

Drets exercicis tancats

Quadre 1-43

	VALORS A COBRAR	OBLIGACIONS A PAGAR
De l'exercici 1990 i anterior	15.180	16.070
De l'exercici de 1991	61.450	217.364
TOTAL INICI DE L'EXERCICI 1992	76.630	233.434
OPERACIONS ANUL·LADES	(4.439)	(116)
OPERACIONS PENDENTS	72.191	233.318
VALORS COBRATS/OBLIG. PAGADES	(41.128)	(200.216)
PENDENTS A 31.12.92	31.063	33.102

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

El saldo inicial de les obligacions a pagar incloïa un import de 51.500 MPTA en concepte de Préstecs a curt termini.

La situació dels valors a cobrar pendents és la següent:

Quadre 1-44

CONCEPTE	VIA VOLUNTÀRIA	VIA EXECUTIVA	TOTAL
Capítol I	2.946	2.037	4.983
Capítol II	2.505	6.753	9.258
Capítol III	1.677	2.736	4.413
Capítol IV	9.409	-	9.409
Capítol VII	3.000	-	3.000
TOTAL	19.537	11.526	31.063

(imports en milions de pessetes)

Font: Compte de Rendes Públiques

Informació facilitada pel Dep. d'Economia i Finances

Respecte als drets anul·lats en l'exercici de 1988, d'acord amb el Decret 145/1987, de 27 de novembre, es van tornar a carregar a la recaptació executiva 2.213 MPTA, s'han cobrat 283 MPTA, resten pendents de resolució al TEAC 115 MPTA i s'han aplatat 5 MPTA.

L'antiguitat de les obligacions a pagar pendents és la següent:

Obligacions a pagar - Ex. tancats

Quadre 1-45

	IMPORT
Exercici de 1986 i anteriors	20
" de 1987	620
" de 1988	789
" de 1989	3.891
" de 1990	3.846
" de 1991	23.936
TOTAL	33.102

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.3. COMPTE DE TRESORERIA

1.3.1. ESTAT DE SITUACIÓ I D'OPERACIONS REALITZADES

La Tresoreria està constituïda per tots els recursos financers de què disposa l'Administració de la Generalitat, tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries.

Els cabals dels Organismes Autònoms i de les Empreses no s'inclouen perquè tenen tresoreria pròpia, independent de la Tresoreria General, i per tant figuren en els seus propis comptes.

El saldo disponible és el següent:

Situació de Tresoreria

Quadre 1-46

	1992	1991
En el Banc d'Espanya	3.983	2.843
En altres entitats	5.533	6.497
TOTAL TRESORERIA	9.516	9.340

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervencio General

En aquests saldos no figuren els comptes corrents oberts en els Departaments per a la recaptació de taxes (comptes restringits) i per lliuraments de fons a justificar, els quals resten sota control de la Intervenció Delegada, si bé els interessos i recaptació d'aquests comptes es passen al Pressupost d'Ingressos.

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

Compte de Tresoreria

Quadre 1-47

	INGRESSOS	PAGAMENTS
Saldo inicial a 1.1.92	9.340	
Pressupost corrent	1.534.728	1.373.285
Exercicis tancats	41.128	200.216
Operacions de la Tresoreria	2.101.724	2.103.903
Total Ingressos/pagaments	3.686.920	3.677.404
Saldo final a 31.12.92	-	9.516
TOTAL	3.686.920	3.686.920

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Pel que fa a les conciliacions bancàries, s'ha verificat que aquestes es realitzen de forma periòdica.

A 31 de desembre de 1992, els saldos disponibles a la Tresoreria segons els registres comptables eren de 9.516 MPTA, però segons el resultat de la revisió de les conciliacions bancàries dut a terme per aquesta Sindicatura, aquest saldo hauria de ser de 9.569 MPTA. Les diferències corresponen a 53 MPTA en concepte de liquidació per interessos a favor, que a 31 de desembre de 1992, ja estaven ingressats en els comptes bancaris i no han estat registrats com ingressos fins al començament de l'exercici de 1993, comptabilitzats com ingressos patrimonials (vegeu 1.1.1.5).

Els interessos nets cobrats han estat de 1.123 MPTA, detallats i comparats amb els de l'exercici anterior en el quadre següent:

Interessos

Quadre 1-48

	1992	1991
Interessos corresponents a l'exercici	637	515
Interessos corresponents a l'exercici anterior	103	151
Comissions per operacions	-	27
Interessos de les Tresoreries Territorials	383	412
TOTAL	1.123	1.105

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.3.2. OPERACIONS DE LA TRESORERIA, COMPTES DEUTORS

Recull aquelles operacions realitzades, de contingut no pressupostari, que constitueixen un dret.

El saldo està constituït, bàsicament, pel Fons de Maniobra, compost pels fons lliurats a diversos habilitats de Departaments per controlar els pagaments renovables a justificar, d'acord amb l'Ordre d'Economia i Finances de 13 de març de 1989, i l'efectiu tramès des de les Delegacions Territorials.

El moviment de l'exercici ha estat el següent:

Operacions de la Tresoreria, comptes deutors

Quadre 1-49

	SALDO A 31.12.91	PAGAMENTS	INGRESSOS	PENDENT 31.12.92
Fons de Maniobra	107	5.955	5.965	97
Bestretes en M.E.	-	5.135	5.135	-
Pagaments avançats en tràmit comptable	-	289.522	289.522	-
Pagaments per compte ICASS	-	22.412	22.412	-
Girs i remeses	(5)	180.796	180.781	10
TOTAL	102	503.820	503.815	107

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.3.3. OPERACIONS DE LA TRESORERIA, COMPTES CREDITORS

Aquest compte recull totes les retencions fetes en pagaments d'operacions pressupostàries, els ingressos i dipòsits constituïts i altres situacions transitòries pendents de pagament.

El seu moviment ha estat el següent:

Operacions de la Tresoreria, comptes creditors

Quadre 1-50

	SALDO INICIAL	PAGAMENTS	INGRESSOS	SALDO FINAL
Efectiu	22.903	1.600.083	1.597.909	20.729
Valors	54.702	14.760	25.759	65.701
TOTAL	77.605	1.614.843	1.623.668	86.430

(importos en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

El comptes creditors d'efectiu es detallen en el quadre següent:

Quadre 1-51

EFFECTIU	1992	1991
Ingressos duplicats o excessius	34	19
Creditors varis	736	1.027
Retencions judicials	17	15
Descomptes esp. habil.	2	2
Retrocessió entitats financeres	370	311
Asseguran. escolar	-	2
Ingressos pendents aplicació	211	226
Remeses pendents aplicació	1	306
Declaracions pendents apli.	270	621
Notificacions pend. aplic.	216	245
Talons càrrec pendents aplic.	259	167
Ingressos exec. pendents apl.	127	19
Interessos deute pu.	37	63
IRPF	9.584	11.270
IRC	880	623
Impost no residents	1	-
Drets passius	1.136	1.918
IGTE	596	602
Quotes obrer SS.SS.	2.266	2.513
MUFACE (General)	722	709
MUFACE (Especial)	25	19
MUNPAL	15	14
Préstecs MUFACE	3	11
Fiances provisionals met.	139	105
Fiances def. metal.	1.410	1.538
Dipòsits provisionals	1.667	552
Altres	5	6
TOTAL	20.729	22.903

(importos en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

El control de les imputacions es porta pels serveis corresponents de cada Departament.

En els comptes creditors de **valors** es recullen el total de fiances materialitzades en avals, valors o altres garanties, i les certificacions de descobert pendents de cobrament, que figuren en la Caixa General de Dipòsits i en les caixes de les Tresorereries Territorials:

Valors Quadre 1-52

VALORS	1992	1991
Fiances provisionals	2.583	2.445
Fiances definitives	46.048	41.813
Dipòsits	17	-
Doc. garantia pag. fraccionats	4.259	186
Certificats de descobert	12.794	2.901
TOTAL	65.701	47.345

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

A principi de l'exercici de 1992 s'han incorporat la totalitat dels saldos existents de valors a la Tresoreria Territorial de Barcelona al tancament de l'exercici de 1991, per un total de 7.357 MPTA, fet que explica la gran fluctuació experimentada pel saldo dels valors entre 1991 i 1992.

1.3.4. PRÉSTECES A CURT TERMINI

L'import viu més elevat dels préstecs a curt termini durant 1992 ha estat de 82.407 MPTA en el mes d'octubre. La mitjana ponderada en base mensual, calculada per nosaltres, ha estat de 74.980 MPTA de saldo viu durant l'exercici.

Al tancament de l'exercici hi havia formalitzats crèdits per import de 96.239 MPTA dels quals s'havien disposat 82.239 MPTA i restaven per disposar 14.000 MPTA.

Préstecs a curt termini

Quadre 1-53

	EX. ACTUAL	EX. ANTERIOR
Pendants a 31.12.91		51.500
Formalitzats	274.722	
Disposats	260.722	
Amortitzats	(178.483)	(51.500)
Pendants a 31.12.92	82.239	-

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Els interessos satisfets han estat de 9.989 MPTA, tal com s'ha indicat en el punt 1.1.3.3.

El límit d'endeutament a curt termini és del 7% del pressupost inicial, d'acord amb l'article 39.4. de la Llei 32/1991 de 24 de desembre, de Pressupostos per a 1992, el qual equival a 91.620 MPTA.

1.3.5. ROMANENT DE LA TRESORERIA

Aquest estat és integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a final d'any.

El seu detall és el següent:

Romanent de la Tresoreria

Quadre 1-54

	1992	1991
Fons líquids	9.516	9.340
Drets pendents de cobrament:	81.258	76.737
De l'exercici corrent	50.088	61.450
D'exercicis tancats	31.063	15.180
Deutors no pressupostaris	<u>107</u>	<u>107</u>
Obligacions pendents de pagament:	(315.547)	(256.342)
De l'exercici corrent	(261.716)	(217.364)
D'exercicis tancats	(33.102)	(16.070)
Creditors no pressupostaris	<u>(20.729)</u>	<u>(22.908)</u>
TOTAL ROMANENTS	(224.773)	(170.265)

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.4. COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC

L'endeutament de la Generalitat està compost pels imports no vençuts de les Emissions de Deute i els préstecs i crèdits rebuts que han estat concertats a llarg termini.

En el quadre següent figura el moviment de l'any i la situació final:

Quadre 1-55

	31.12.91	AUGMENTS	AMORTIT.	PENDENT 31.12.92
EMISSIONS				
Llei 5/1983 Cooperatives	598	-	282	316
Llei 28/1984 Pressupost 1984	11.900	-	3.400	8.500
Llei 8/1986 Pressupost 1986	10.000	-	-	10.000
Llei 20/1990 Pressupost 1991 i Llei 14/1991	14.250	-	-	14.250
Llei 9/1989 Crèdit Extraordinari	6.000	-	-	6.000
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992	-	40.000	-	40.000
SUMA	42.748	40.000	3.682	79.066
PRÉSTECES I CRÈDITS EN PTA				
Llei 28/1984 Pressupost 1984	5.121	-	1.463	3.658
Llei 29/1984 Pressupost 1985	13.679	-	4.337	9.342
Llei 8/1986 Pressupost 1986	26.000	-	4.444	21.556
Llei 1/1987 Pressupost 1987	17.505	-	326	17.179
Llei 25/1987 Pressupost 1988	14.147	-	521	13.626
Llei 13/1988 Pressupost 1989	27.750	-	1.500	26.250
Llei 9/1990 Pressupost 1990	50.956	-	1.816	49.140
Llei 20/1990 Pressupost 1991	52.380	-	2.935	49.445
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992	-	22.000	-	22.000
SUMA	207.538	22.000	17.342	212.196
PRÉSTECES EN DIVISES				
Llei 7/1982 Pressupost (37,1 MECUS pendents 31.12.92)	6.935	524	2.312	5.147
Llei 32/1991 Pressupost 1992 (79,9 MECUS)	-	11.075	-	11.075
Llei 32/1991 Pressupost 1992 (10.000 MIENS)	-	9.081	-	9.081
SUMA	6.935	20.680	2.312	25.303
TOTAL ENDEUTAMENT	257.221	82.680	23.336	316.565

(imports en milions de pessetes)
Font: Intervenció General

Aquestes operacions d'augment de l'endeutament han estat formalitzades d'acord amb les autoritzacions concedides per l'article 39 de la Llei 32/1991 de Pressupostos per a 1992, 82.488 MPTA, i per la Llei 1/1992, per un crèdit suplementari de 926 MPTA.

L'augment d'emissions correspon a dues operacions realitzades durant 1992: La primera concedida pel Decret 97/1992, de 28 d'abril i per l'Ordre de 2 de juny de 1992 i la segona concedida pel Decret 249/1992, de 9 de novembre i per l'Ordre de 20 de novembre, amb les característiques següents:

Quadre 1-56

	EMISSIÓ D. 97/92	EMISSIÓ D. 249/92
Data d'emissió	12-6-1992	4-12-1992 (1)
Import	25.000 MPTA	15.000 MPTA
Tipus d'emissió	A la par	A la par
Valor nominal títol	10.000 PTA	100.000 PTA
Tipus d'interés	11,25%	MIBOR + 0,25% (2)
Venciment d'interessos	Anual	Semestral
Amortització final	20-12-2006 (3)	4-12-1998

- (1) El període de subscripció, segons l'Ordre de 20 de novembre de 1992, publicada en el DOGC de l'11 de desembre de 1992, va ser fixat des del 20.11.92 fins al 4.12.92.
 (2) Tipus mínim del 12,50%.
 (3) Opció pel subscriptor d'amortitzar anticipadament el 20-12.2001.

Els interessos satisfets durant 1992, per la totalitat del Deute Públic emès i pendent d'amortitzar han estat de 6.786 MPTA, segons es mostra en l'apartat 1.1.3.3.

Els préstecs i crèdits en pessetes, concertats durant 1992 han estat:

Quadre 1-57

	JP MORGAN	BEX/LA CAIXA
Data contracte	14-4-1992	14-7-1992
Import total	7.500 MPTA	14.500 MPTA
Tipus d'interés	MIBOR + 0,22% (1)	MIBOR + 0,45%
Venciment final	15-4-1997	15-7-1997
Amortitzacions	Al venciment	Semestral

- (1) Tipus mínim del 11,24%.

Les característiques principals dels préstecs en divises contractats l'any 1992 són:

Quadre 1-58

	BEI	BANK OF AMERICA
Data contracte	20-7-1992	24-11-1992
Import en divises	79,915 M.ECU	10.000 M.IENS (2)
Import en pessetes	10.423 MPTA	9.257 MPTA
Tipus d'interés	BEI (1)	5,7% (2)
Venciment final	15-6-2007 (3)	30-11-1999
Amortitzacions	Semestrals	Al venciment

- (1) Tipus variable BEI, màxim PIBOR + 0,75%
 (2) En relació al préstec de 10.000 MIENS existeix un contracte de permuta financera (SWAP) per 65,53 MECUS, amb un tipus d'interès del LIBOR + 0,30% amb un mínim del 8,7%.
 (3) Opció de cancel·lació anticipada pel prestamista en data 15-6-2002.

La columna dels augments dels préstecs en divises inclou un total de 1.000 MPTA, com a conseqüència dels canvis experimentats en la cotització de l'ECU, entre la data de tancament de l'exercici de 1991 o de l'ingrés efectiu i la de tancament de l'exercici de 1992.

La **càrrega financera** d'aquest exercici ha estat de 23.336 MPTA per amortitzacions i de 38.258 MPTA per interessos de l'endeutament que fan un total de 61.594 MPTA que sobre el total d'ingressos corrents previstos de 1.157.165 Pta. representa un percentatge del 5,3%, inferior al 25% que estableix com a màxim, l'art. 18, apartat b) de la Llei de Finances Públiques.

A continuació presentem una estimació de la càrrega financera futura en funció de l'endeutament públic viu a 31.12.92. La part de l'amortització inclou els principals del deute públic i dels préstecs a llarg termini tant en pessetes com en divises. Els interessos han estat estimats considerant, segons casos, el MIBOR de referència i similars al 13,3% per aquelles operacions amb interès variable i el tipus de canvi de l'ECU a 138,58 PTA, últim de l'exercici 1992.

Càrrega financera futura estimada

Quadre 1-59

ANY	AMORTITZACIONS PRINCIPALS	INTERESSOS	TOTAL
1993	35.553	41.179	76.732
1994	33.418	36.203	69.621
1995	47.987	30.740	78.727
1996	39.085	23.966	63.051
1997	44.593	30.998	75.591
1998	44.459	13.923	58.382
1999	23.802	7.975	31.777
2000	8.643	5.166	13.809
2001	29.213	4.316	33.529
2002	6.743	1.484	8.227
2003	-	354	354
2004	-	349	349
2005	-	345	345
2006	-	340	340
2007	-	335	335
2008	-	329	329
2009	-	323	323
2010	-	315	315
2011	3.069	263	3.332
TOTAL	316.565	198.903	515.468

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.5. RESULTAT DE L'EXERCICI

El resultat de l'exercici està constituït pel resultat de l'execució del pressupost i els ajustaments dels altres comptes.

1.5.1. SALDOS DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST PER OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS I PER PAGAMENTS I INGRESSOS EFECTUATS

Quadre 1-60

	LIQUIDATS/ RECONEGUTS	COBRAMENTS/ PAGAMENTS
OPERACIONS CORRENTS		
Drets liquidats	1.181.438	1.143.754
Obligacions reconegudes	(1.153.111)	(1.076.146)
TOTAL	28.327	67.608
OPERACIONS DE CAPITAL		
Drets liquidats	60.828	48.424
Obligacions reconegudes	(189.381)	(88.513)
TOTAL	(128.553)	(40.089)
LIQUIDACIÓ OPERACIONS REALS	(100.226)	27.519
ACTIUS FINANCERS		
Drets liquidats	149	149
Obligacions reconegudes	(8.448)	(6.822)
TOTAL	(8.299)	(6.673)
PASSIUS FINANCERS		
Drets liquidats	342.401	342.401
Obligacions reconegudes	(284.061)	(201.804)
TOTAL	58.340	140.597
LIQUIDACIÓ OPERACIONS FINANCERES	50.041	133.924
TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	(50.185)	161.443

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.5. RESULTAT DE L'EXERCICI

1.5.2. DÈFICIT O SUPERÀVIT DE TRESORERIA PER OPERACIONS PRESSUPOSTÀRIES, INCLOENT-HI ELS QUE CORRESPONIEN A L'EXERCICI VIGENT I ALS ANTERIORS

Quadre 1-61

	TOTAL
LIQUIDACIÓ PRESSUPOST	
Per operacions reals	(100.226)
Per operacions financeres	50.041
TOTAL	(50.185)
MODIFICACIÓ PER ANUL·LACIÓ OPER. EXER. ANTERIORS	
De drets	(4.439)
D'obligacions	116
TOTAL	(4.323)
TOTAL LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI	(54.508)
ROMANENT D'EXERCICIS ANTERIORS	(170.265)
ROMANENT DE TRESORERIA	(224.773)

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

1.5.3. VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS DE LA HISENDA DE LA
GENERALITAT, DERIVADA DE LES OPERACIONS CORRENTS I DE CAPITAL

a) Segons comptes patrimonials

Quadre de variacions

Quadre 1-62

	ACTIU	
	INCREMENT	DISMINUCIÓ
FIX		
Inversions reals	95.739	-
Inversions en actius financers	8.300	-
TOTAL FIX	104.039	-
CIRCULANT		
Variació neta de Tresoreria	177	
Variació dels drets:		
De pressupost corrent		11.362
De pressupostos anteriors	15.883	
TOTAL CIRCULANT	16.060	11.362
TOTAL ACTIU	120.099	11.362
	PASSIU	
	INCREMENT	DISMINUCIÓ
FIX		
Préstecs i deute a llarg termini	58.340	-
TOTAL FIX	58.340	-
CIRCULANT		
Variació de les obligacions		
De pressupost corrent	44.353	
De pressupostos anteriors	17.032	2.180
D'operacions de Tresoreria		
TOTAL CIRCULANT	61.385	2.180
TOTAL PASSIU	119.725	2.180

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

1.5. RESULTAT DE L'EXERCICI

Anàlisi del quadre de variacions

Quadre 1-63

	IMPORTS
- Incrementes d'actiu	16.060
- Disminució de passiu	2.180
VARIACIONS POSITIVES DEL CIRCULANT	18.240
- Disminució d'actiu	(11.362)
- Increment de passiu	(61.385)
VARIACIONS NEGATIVES DEL CIRCULANT	(72.747)
LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI	(54.507)
- Incrementes d'actius	104.039
VARIACIONS POSITIVES DEL FIX	104.039
- Increment de passius	(58.340)
VARIACIONS NEGATIVES DEL FIX	(58.340)
INCREMENT PATRIMONIAL FIX	45.699
INCREMENT NET PATRIMONIAL	(8.808)

(imports en milions de pessetes)
Font: Intervenció General

b) Segons comptes diferencials.

Quadre 1-64

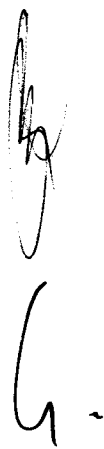
	DISMINUCIÓ PATRIMONIAL	INCREMENT PATRIMONIAL
Drets liquidats per operacions corrents		1.181.439
Obligacions reconegudes per operacions corrents	1.153.110	
RESULTAT PER OPERACIONS CORRENTS		28.329
Transferències de capital rebudes		60.827
Transferències de capital donades	93.641	
RESULTAT PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	32.814	
Anul.lació de drets d'exercicis anteriors	4.439	
Anul.lació d'obligacions d'exercicis anteriors		116
RESULTAT PER ANUL.LACIONS	4.323	
VARIACIÓ PATRIMONIAL	8.808	-

(imports en milions de pessetes)
Font: Intervenció General

1.6. ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SIT.

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

La distribució del total de la inversió en les comarques de Catalunya, classificada per Seccions pressupostàries és la que segueix:

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

Inversions Reals - Distribució Comarcal

Quadre 1-65

COMARQUES	OR.SUPE- RIORS	PRESI- DÈNCIA	GOVER- NACIÓ	ECONO- MIA	ENSENYA- MENT	CUL- TURA	S.S.	PTOP.	AGRI- CULTURA	TRE- BALL	JUS- TÍCIA	INDÚS- TRIA	COM.	B.S.	D.DPT	M.A.	TOTAL
ALT CAMP					43	207	1	598	7								856
ALT EMPORDÀ					201	105	1	786	259	99	75			1			1.527
ALT PENEDEès					312		1	240	3		9		1			8	574
ALT URGELL					1	1		392	42		5						441
ALTA RIBAGORÇA					1	9		449	55								514
ANOIA			1		329	24	1	1.146	216					7			1.724
BAGES					517	33	2	908	50		1		12	51			1.574
BAIX CAMP			4		1.116	8	1	52	49		1		2	67			1.300
BAIX EBRE					141	15	1	1.145	65		3			3		6	1.379
BAIX EMPORDÀ					413	5	1	909	31		3		2				1.364
BAIX LLOBREGAT		380	4		1.640	24	4	1.253	29		2.056		12	79		34	5.515
BAIX PENEDEès					160		1	194	4		1			87			447
BARCELONÈS	1	681	599	228	2.849	1.074	801	8.494	49	319	632	176	847	867	1.949	892	20.458
BERGUEDÀ			4		59	3		923	195		3	37					1.224
CERDANYA					128	3		88	192							7	418
CONCA BARBERÀ					70	63		11	17								161
GARRAF					143		1	676	53	16	43			1			933
GARRIGUES						1		487	5								493
GARROTXA					59	4	1	417	42							4	527
GIRONÈS		1	19	344	813	16	2	274	1	110	90	4	1	49		185	1.909
MARESME					870	18	3	496	72		1		1			3	1.464
MONTSIÀ					358	2		76	99				1	4			540
NOGUERA					3	4		1.555	121					2			1.685
OSONA			15		179	189	1	1.209	36		9			1		40	1.679
PALLARS JUSSÀ						2		75	77		1						155
PALLARS SOBIRÀ					1	4		94	56								155
PLA URGELL			17		30			38	1					67			153
PLA ESTANY		104			56	4		434									598
PRIORAT					153	4		68	126								351
RIBERA D'EBRE					20	19		516	32								587
RIPOLLÈS			6		111	3		1.137	52								1.309
SEGARRA					6			328	23		11						368
SEGRIÀ		47	106	3	380	78	3	755	77	26	307	16	1	254			2.053
SELVA					107		1	795	4		1			5		5	918
SOLSONÈS						1		248	114								363
TARRAGONÈS		14	20	2	237	177	3	217	7	247	68	2		10		32	1.036
TERRA ALTA					16	3		292	67	1							379
URGELL					17	4		210	5								236
VALL D'ARAN					7	2		125	26	102	17					6	285
VALLÈS OCC.			44		1.520	717	5	5.372	25	1	175	16	10	395		124	8.404
VALLÈS OR.					764		2	3.489	56		304			25		2	4.642
TOTAL COMARCALITZAT	1	1.227	839	577	13.830	2.826	837	36.971	2.440	921	3.816	251	890	1.975	1.949	1.348	70.698
TOTAL NO COMARC.	243	446	891	7	3.576	463	14	15.903	2.565	13	489	22	47			364	25.043
TOTAL	244	1.673	1.730	584	17.406	3.289	851	52.874	5.005	934	4.305	273	937	1.975	1.949	1.712	95.741

(Imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

Sindicatura de Comptes
de Catalunya

**1.7. ESTAT DE COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A
EXERCICIS FUTURS**

Aquest compte integra els compromisos de despeses amb un àbast plurianual, autoritzats d'acord amb l'art. 36 de la Llei de Finances Públiques.

El total de despeses compromeses per als exercicis futurs és de 138.878 MPTA, destinats a inversions reals en la seva major part, tal com es detalla en el quadre següent:

Despeses compromeses. Exercicis futurs Quadre 1-66

	COMPRES BÉNS CORRENTS	INVERSIONS REALS	TRANSF. CAPITAL	TOTAL
Any 1993	161	53.193	5.632	58.986
Any 1994	133	25.424	3.586	29.143
Any 1995	118	27.057	1.422	28.597
Any 1996	88	20.700	1.364	22.152
TOTAL	500	126.374	12.004	138.878

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

El detall per seccions i anys es mostra a continuació:

Despeses compromeses. Exercicis futurs Quadre 1-67

SECCIÓ	1993	1994	1995	1996	TOTAL
Presidència	409	-	-	-	409
Governació	1.592	254	118	88	2.052
Economia i Fin.	5	-	-	-	5
Ensenyament	12.726	4.123	40	-	16.889
Cultura	3.276	2.708	1.353	1.314	8.651
Sanitat i Seg. S.	89	-	-	-	89
Política T. i O.P.	36.654	21.235	27.041	20.700	105.630
Agricultura	1.465	733	45	50	2.293
Treball	72	-	-	-	72
Justícia	1.880	-	-	-	1.880
Indústria i Ener.	291	20	-	-	311
Comerç, Consum i T.	33	-	-	-	33
Benestar Social	312	70	-	-	382
Medi Ambient	182	-	-	-	182
TOTAL	58.986	29.143	28.597	22.152	138.878

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

1.8. ESTAT DE MOVIMENT I SITUACIÓ D'AVALS

Recull l'import del risc potencial per avals concedits per la Generalitat, en la seva majoria davant d'institucions bancàries o d'estalvi, per operacions de crèdit a favor de tercers, majoritàriament empreses públiques.

Aquest estat reflecteix el risc corresponent al capital pendent d'amortitzar, a més, en el cas que així s'hagi formalitzat, dels interessos corresponents.

El moviment del risc potencial ha estat el següent:

Risc d'avals Quadre 1-68

	31.12.91	NOUS	DISMINUCIONS		31.12.92
			PAGAMENTS GENERALITAT	BAIXES	
CARIC-1er. Aval	139	-	(4)	(60)	75
CARIC-2n. Aval	-	-	(1)	26 *	25
Consell Executiu	152	-	-	(58)	95
Llei o Decret	38.501	3.450	-	(1.437)	40.514
Empreses Públiques	43.032	27.419	-	(5.266)	65.185
TOTAL	81.824	30.869	(5)	(6.795)	105.894

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

(*) Import corresponent a incorporacions al risc potencial com a conseqüència de les reclamacions presentades per les entitats prestamistes, i que en funció dels seu venciment havien estat donades de baixa del risc anteriorment.

Les baixes corresponen als imports amortitzats pels titulars dels préstecs al seu venciment durant l'exercici i a variacions del risc pels canvis de la cotització de les operacions d'aval sobre préstecs en divises.

A 31.12.92 hi havia 353 MPTA d'imports reclamats formalment per al seu pagament a la Generalitat de Catalunya, que no han estat pagats per trobar-se en tràmit i tampoc es troben inclosos en els ròssecs per riscos a 31.12.92

1.8. ESTAT DE MOVIMENT I SITUACIÓ D'AVALS

Els avals concedits i formalitzats durant l'exercici i classificats segons les respectives lleis d'autorització han estat:

Avals formalitzats

Quadre 1-69

ENTITAT	AUTORITZAT	FORMALITZAT	VENCIMENT
<u>Art. 28 Llei 20/90 Pressupost 1991</u>			
Recs de Catalunya, S.A.	500	500	31-05-99
Recs de Catalunya, S.A.	500	500	16-03-99
TABASA	544	544	14-01-00
	1.544	1.544	
<u>Art. 38 i 39 Llei 32/91 Pressupost 1992</u>			
C.Concess.Aigües per a Ind. i Aj.Tarragona	800	-	
Consorci Gran Teatre del Liceu	100	100	31-07-92
Consorci Gran Teatre del Liceu	200	200	23-06-93
Consorci Gran Teatre del Liceu	250	250	28-11-93
Consorci Gran Teatre del Liceu	1.153	200	18-12-93
Gestió d'Infraestructures, S.A.	5.900	5.900	29-09-00
Autopistes de Terrassa i Manresa, S.A.	5.500	-	
Consorci del Circuit de Catalunya	2.400	1.200	12-03-97
Institut Català del Sòl	1.800	1.000	02-11-00
Institut Català del Sòl	3.000	2.000	11-12-99
Junta de Sanejament	1.000	1.000	31-07-99
Junta de Sanejament	2.000	2.000	28-07-98
Junta de Sanejament	3.200	3.200	21-10-07
Junta de Sanejament	3.393	1.800	15-09-07
Inst. d'Inv. Aplicada de l'Automòbil	3.000	3.000	26-05-99
Corporació Catalana de RTV.	5.975	5.975	27-03-99
	39.671	27.825	
<u>Llei 1/92 Suplement de crèdit</u>			
Grand Península, S.A.	10.000	1.500	22-04-93
T O T A L	51.215	30.869	

(importos en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Durant aquest exercici, els pagaments realitzats per la Generalitat corresponen a Metalúrgica Tèxtil, SA per 4 MPTA i a Indústries Rayper, SA per 1 MPTA. D'altra banda, s'han recuperat 10 MPTA provinents de Mobles Delta, S.A.

L'import total pendent de recuperar per pagaments realitzats històricament a 31 de desembre de 1992, és de 3.396 MPTA.

Les comissions rebudes per la Generalitat amb motiu de la formalització dels avals durant l'exercici han estat de 136 MPTA comptabilitzades en el capítol d'ingressos patrimonials. (vegeu punt 1.1.1.5. d'aquest informe).

1.9. COMPTABILITAT PATRIMONIAL

Amb l'Ordre del Conseller d'Economia i Finances de 10 de desembre de 1991, publicada al DOGC del 27 de desembre de 1991, es va implantar a l'Administració de la Generalitat el Pla General de Comptabilitat Pública. Provisionalment, l'estructura i el pla de comptes adoptat és l'establert a l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 14 d'octubre de 1981.

De forma general, el sistema emprat per al registre comptable s'ha realitzat automàticament, partint de les dades de la comptabilitat pressupostària, mitjançant unes taules de conversió o equivalència elaborades pel Centre Informàtic de la Generalitat, transformant els assentaments de la comptabilitat pressupostària en assentaments de partida doble i amb introducció directa d'assentaments per a les operacions que tenen transcendència patrimonial, però sense efecte pressupostari, com l'endeutament a llarg termini i l'immobilitzat.

Com a resultat del treball desenvolupat durant aquest exercici s'ha presentat, per primera vegada a l'Administració de la Generalitat, el Balanç de Situació a 31 de desembre de 1992 i el Compte de Resultats de l'exercici de 1992, que transcrivim a continuació, comentant en detall el contingut i els principis de valoració que han estat considerats.

1.9.1. BALANÇ DE SITUACIÓ

Balanç de Situació a 31.12.92

Quadre 1-70

ACTIU		PASSIU	
IMMOBILITZAT	<u>703.548</u>	FONS PROPIS	<u>126.656</u>
Inversions destinades a l'ús general	223.757	Patrimoni	126.656
Immaterial	2.231	INGRESSOS A DISTRIBUIR	<u>12.269</u>
Material	272.439	Subvencions de capital	12.269
Inversions financeres permanents	205.121	CREDITORS A LLARG TERMINI	<u>344.208</u>
ACTIU CIRCULANT	<u>90.808</u>	Deute	316.562
Deutors pressupostaris	81.149	Creditors no pressupostaris infras.	27.646
Deutors no pressupost.	136	CREDITORS A CURT TERMINI	<u>315.544</u>
Tresoreria	9.523	Creditors pressupostaris	294.819
RESULTAT DE L'EXERCICI	<u>4.321</u>	Creditors no pressupostaris:	
		. Administracions públiques	14.469
		. Fiances i dipòsits	3.210
		. Altres creditors no pressupostaris	3.046
TOTAL ACTIU	<u>798.677</u>	TOTAL PASSIU	<u>798.677</u>

(import en milions de pessetes)
Font: Intervenció General

En els apartats que segueixen es comenta el contingut i els criteris de valoració emprats en els diferents epígrafs del Balanç de Situació.

a) Inversions destinades a l'ús general

A 31 de desembre de 1992, aquest apartat inclou els següents conceptes:

Inversions destinades a l'ús general

Quadre 1-71

	IMPORT
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	244.354
Infras. i béns dest. a l'us general, en curs	36.690
Patrimoni Històric Cultural	2.716
Provisions per a obres i reparacions	(60.003)
TOTAL	223.757

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

En les **"Infraestructures i béns destinats a l'ús general"** s'han inclòs a preu de construcció totes les inversions realitzades per la Generalitat des de 1981, primer exercici del qual es disposa d'arxiu informàtic, registrades pressupostàriament en l'article 66.

Les **"Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs"** recullen el cost, sense incloure despeses financeres, per les obres certificades fins a 31 de desembre de 1992, dels projectes encarregats a GISA i REGSA per 35.189 MPTA i 1.501 MPTA, respectivament.

Aquestes empreses públiques, dedicades a la realització d'inversions per compte de la Generalitat, no són propietàries en cap moment de les obres, les quals no figuren, en conseqüència, incloses en el seu patrimoni. Les transferències de fons des de la Generalitat a aquestes empreses són comptabilitzades al capítol d'inversions reals del pressupost de despeses de la Generalitat.

El compte **"Patrimoni Històric Cultural"** recull la valoració realitzada, segons informe de la Direcció General de Patrimoni de data 29 de gener de 1993, de l'inventari dels béns mobles d'especial valor.

L'epígraf de "**Previsions per a obres i reparacions**" recull l'amortització teòrica acumulada al 5% anual de les infraestructures i béns destinats a l'ús general, comentats anteriorment. No inclou cap import per aquelles infraestructures i béns que, al tancament, es trobaven en fase de construcció i pendants d'ésser posats a disposició de l'ús general.

b) Immobilitzat immaterial

En aquest apartat figuren el valor dels projectes i els estudis realitzats durant 1992, que no formen part del valor de les obres, comptabilitzats pressupostàriament dintre del capítol VI d'Inversion reals. Per aquest tipus d'actius s'ha calculat una amortització del 20 % anual. El detall de les xifres al tancament de l'exercici és el següent:

Quadre 1-72

	IMPORT
Estudis, projectes i altre immobilitzat imm.	2.789
Amortització acumulada	(558)
TOTAL	2.231

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

c) Immobilitzat material

El componen els apartats següents:

Immobilitzat material

Quadre 1-73

	IMPORT
Edificis i altres construccions	211.816
Altres immobilitzat material:	60.623
- Mobiliari	53.841
- Vehicles	6.782
TOTAL	272.439

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

La valoració de les partides que componen l'immobilitzat material ha estat realitzada seguint l'informe detallat de la Direcció General de Patrimoni de 29 de gener de 1993.

L'apartat d'**Edificis i altres construccions** a 31 de desembre de 1992, classificat per Departaments, es mostra tot seguit:

Edificis i altres construccions

Quadre 1-74

DEPARTAMENT	# FINQUES	M2 SÒL	M2 EDIFICI	IMPORT
Presidència	80	751.341	126.912	18.453
Governació	53	169.327	47.468	4.993
Economia	6	2.015	21.280	8.221
Ensenyament	190	2.435.133	848.329	74.009
Cultura	74	550.066	69.221	7.509
Sanitat	34	52.186	162.771	7.438
PTOP	311	5.846.137	110.836	24.303
Agricultura	94	9.479.123	39.548	6.691
Treball	25	215.832	54.207	4.738
Justícia	60	1.591.842	344.517	39.832
Indústria	10	131.784	35.916	8.248
Comerç	3	3.517	3.627	2.269
Benestar Social	31	163.148	16.221	1.844
Medi Ambient	3	30.227	10.912	3.268
TOTAL	974	21.421.678	1.891.765	211.816

(Imports en milions de pessetes)

Font: Direcció General de Patrimoni

S'han tingut en compte tots els béns immobles sobre els quals l'Administració de la Generalitat gaudeix dels següents títols jurídics: propietat, adquirit mitjançant escriptura de compra-venda, donació, cessió de domini, cessió en propietat reversible o bé, mitjançant transferència de l'Administració de l'Estat amb independència de la seva regularització jurídico-patrimonial, o per qualsevol dret real limitat.

Dins d'aquest marc general, no figuren els següents béns:

- Immobles amb titularitat dominical que corresponen a altres Administracions Públiques (Ex.: centres d'ensenyament primari, propietat dels municipis).

- Immobles en situació de tramitació de l'expedient patrimonial d'adquisició.

- El béns que essent utilitzats pels diferents Departaments de la Generalitat, normalment en cessió d'ús, provinents de Convenis signats directament pels Departaments amb altres Institucions amb manca d'informació suficient o manca de titulació jurídica.

- El béns d'ús públic o demanial, tant els que han estat construïts per la pròpia Generalitat de Catalunya (Ex.: les infraestructures viàries), que es mostren en l'apartat 1.9.1.a), com els béns transferits des de l'Estat (Ex.: carreteres transferides a la Generalitat pel R.D. 1943/80 de 31 de juliol).

- Les obres de modificació d'estructura realitzades en els béns rebuts en afectació: hospitals, escoles, etc.

Pel que fa als criteris de valoració emprats, se'ns manifesta que s'ha optat per a distingir dues parts, quan això és possible, ben diferenciades: Valor del sòl i Valor de la construcció.

Els criteris, segons els casos, han estat els següents:

- Valor del sòl: Valor apropiat al de mercat, calculat amb la col.laboració d'experts a cada província, tant per finques urbanes com per finques rústegues.

- Valor de la construcció: Calculat en base als metres quadrats edificats i al cost actual de la construcció i depreciat aplicant els coeficients correctors de valoració cadastral (Ministeri d'Hisenda, Ordre de 28 de desembre de 1989) segons l'antiguitat de la construcció i el seu estat de conservació.

El detall dels diferents béns que componen el **mobiliari** a 31 de desembre de 1992, classificats per Departaments és:

Quadre 1-75

DEPARTAMENT	M2 PROPIETAT	M2 LLOGUER	TOTAL M2	RATIO PTA/M2	IMPORT
Presidència	126.912	12.372	139.284	25.000	3.482
Governació	47.468	30.886	78.354	25.000	1.959
Economia	21.280	20.402	41.682	25.000	1.042
Ensenyament	848.329	71.549	919.878	20.000	18.398
Cultura	69.221	14.506	83.727	40.000	3.349
Sanitat	162.771	4.018	166.789	25.000	4.170
PTOP	110.836	33.765	144.601	30.000	4.338
Agricultura	39.548	24.987	64.535	25.000	1.613
Treball	54.207	20.306	74.513	25.000	1.863
Justícia	344.517	33.140	377.657	25.000	9.441
Indústria	35.916	8.800	44.716	25.000	1.118
Comerç	3.627	10.467	14.094	25.000	352
Benestar Social	16.221	77.632	93.853	25.000	2.346
Medi Ambient	10.912	2.636	13.548	25.000	339
Altres comuns	-	1.220	1.220	25.000	31
TOTAL	1.891.765	366.686	2.258.451		53.841

(imports en milions de pessetes)

Font: Direcció General de Patrimoni

Generalment, els criteris emprats per a la valoració dels diferents béns mobles intenten acostar-se al seu valor de mercat. S'ha calculat en base als metres quadrats de les construccions ocupades pels diferents Departaments, tant de propietat com llogats i aplicant-hi uns coeficients multiplicadors entre 20.000 i 40.000 pessetes segons casos específics, excloent-hi els mobles d'especial valor que han estat valorats individualment, inclosos en el Patrimoni Històric Cultural.

El detall dels **vehicles** a 31 de desembre de 1992, per Departaments, és el següent:

Quadre 1-76

DEPARTAMENT	QUANTITAT	IMPORT
Presidència	26	65
Governació	1.028	4.236
Economia	9	17
Ensenyament	11	42
Cultura	34	73
Sanitat	45	55
PTOP	495	1.127
Agricultura	837	904
Treball	17	57
Justícia	38	64
Indústria	11	29
Comerç	4	9
Benestar Social	28	52
Medi Ambient	21	52
TOTAL	2.604	6.782

(imports en milions de pessetes)

Font: Direcció General de Patrimoni

Aquest inventari, inclou tant els vehicles en propietat dels Departaments com els vehicles cedits. Els criteris de valoració emprats han estat diversos segons les circumstàncies: Valor d'adquisició, valor actual o valor estimat.

El sistema de valoració adoptat finalment no ha tingut en compte la possible depreciació que hagin pogut sofrir aquests béns, que segons l'informe de la Direcció General de Patrimoni, s'estima en un total de 4.532 MPTA a 31.12.92.

d) Inversions financeres permanents

Al final de l'exercici de 1992, aquest apartat inclou el següent:

Quadre 1-77

	IMPORT
Empreses Públiques	68.775
Organismes Autònoms Comercials	95.345
Organismes Autònoms Financers	9.656
Altres Organismes Autònoms	31.345
TOTAL	205.121

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

El ròssec a 31 de desembre de 1992 del compte d'**Empreses Públiques** recull tres conceptes: Per una banda, un import de 60.505 MPTA, valor estimat a l'inici de l'exercici de 1992 de la part proporcional del net patrimonial de les empreses públiques propietat de la Generalitat de Catalunya, en segon lloc, el moviment experimentat durant 1992 pel desemborsament de noves accions, per 1.232 MPTA i per últim, les aportacions a compte de futures ampliacions per un import de 7.038 MPTA (vegeu punt 1.1.3.7).

El resum de la valoració a 31 de desembre de 1991, del net patrimonial de les empreses públiques, segons un estudi preparat pel Servei de Control Financer de la Intervenció General basant-se en els respectius valors patrimonials nets, segons els balanços de situació a 31 de desembre de 1991, és el següent:

Quadre 1-78

EMPRESSES PÚBLIQUES	TOTAL VALOR	%PARTICIPAT	VALOR DE PARTICIPACIÓ
CAR	554	100,00	554
CIDEM	2.745	100,00	2.745
CIRE	153	100,00	153
C. Ressonància Magnèt V.H.	442	100,00	442
Ens d'Abast d'Aigua	-	100,00	-
Corporació Cat. Ràdio i TV.	(10.902)	100,00	(10.902)
FFCC	30.413	100,00	30.413
ICAEN	163	100,00	163
IDIADA	1.935	100,00	1.935
IRTA	1.416	100,00	1.416
LGAIN	4.412	100,00	4.412
ADIGSA	1.682	100,00	1.682
Agrícola Experimental, S.A.	21	100,00	21
Catalunya Ràdio, SAG, S.A.	900	100,00	900
CDISA	96	100,00	96
CIGESA	1.536	100,00	1.536
FMGPSA	906	100,00	906
Forestal Catalana, S.A.	218	72,77	159
GISA	712	100,00	712
PRODECA	67	96,17	64
Regs de Catalunya, S.A.	10	100,00	10
Televisió Catalunya, S.A.	20.065	100,00	20.065
TABASA	4.651	65,00	3.023
TOTAL	62.195		60.505

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

Hom pot observar que en aquesta relació no figuren les empreses Túnel del Cadí, S.A. i CEAVAL, participades minoritàriament per la Generalitat de Catalunya.

Tanmateix, la valoració realitzada per Control Financer no considera l'efecte en la valoració del net patrimonial de les empreses públiques provocat pels resultats de l'exercici de 1991, estimat per nosaltres en un total net de 5.294 MPTA de sobrevaloració provocada pels resultats negatius de l'exercici de 1991.

El valor estimat a 31 de desembre de 1991 del net patrimonial dels **organismes autònoms, comercials i industrials**, calculat per la Intervenció General de la manera següent:

Quadre 1-79

ORGANISMES AUTÒNOMS, COMERCIALS I INDUSTRIALS	PATRIMONIAL NET 31.12.91	AJUSTAMENTS	TOTAL VALOR
Comissió de Ports Catalunya	7.113		7.113
EADO i Publicacions	256		256
EA Esp. i Festes	10		10
EAJA	(395)		(395)
Inst. Cart. de Cat.	3.122		3.122
Inst. Cat. Ser.Jov.	2.643		2.643
INCASOL	96.751	(27.672)	69.079
TOTAL	109.500	(27.672)	81.828

(imports en milions de pessetes)
Font: Intervenció General

S'han deduït a l'INCASOL, 13.586 MPTA, per patrimoni transferit d'habitatge i locals per l'IPPV i 14.086 MPTA per obres efectuades en aquests tipus de béns.

L'import estimat no ha tingut en compte l'existència de resultats de l'exercici de 1991, positius en conjunt, en aquests organismes, resultant-ne una minusvaloració de 4.900 MPTA.

Addicionalment, s'han comptabilitzat com a increments en aquest compte, al llarg de l'exercici de 1992, un total de 13.517 MPTA, corresponents a les transferències de capital que la Generalitat de Catalunya ha lliurat a aquests organismes durant 1992 (vegeu apartat 1.1.3.6.).

L'import del ròssec a 31 de desembre de 1992 del compte dels **organismes autònoms financers**, recull la valoració estimada, segons l'informe de la Intervenció General comentat anteriorment, del net patrimonial dels organismes següents:

Quadre 1-80

ORGANISMES AUTÒNOMS FINANCERS	PATRIMONIAL NET 31.12.91
Institut Català de Finances	3.828
Institut Català de Crèdit Agrari	5.828
TOTAL	9.656

(imports en milions de pessetes)
Font: Intervenció General

A l'igual que en els apartats comentats anteriorment, no s'ha tingut present el resultat de l'exercici de 1991 en el moment de realitzar el càlcul, la qual cosa provoca una minusvaloració de 209 MPTA de l'import calculat per Control Financer, segons les nostres estimacions.

D'altra banda, no s'ha inclòs cap import en concepte de transferències lliurades a aquests organismes durant l'exercici de 1992.

No tenim detall de la composició de l'import del ròssec del compte **altres organismes autònoms** a 31 de desembre de 1992, de 31.345 MPTA.

Per ampliar informació i conèixer el valor patrimonial d'aquestes inversions financeres permanents, vegeu els diferents apartats d'aquest Compte General i els seus annexes.

e) Deutors pressupostaris

En aquest apartat es recullen els imports pendents de cobrament que provenen d'operacions pressupostàries, tant els corresponents a l'exercici corrent, com els pendents dels exercicis anteriors, que ja han estat comentats en apartats previs (Vegeu 1.1.1 i 1.2) El detall és el següent:

Deutors pressupostaris

Quadre 1-81

	IMPORT
Deutors provinents de l'exercici corrent	50.087
Deutors provinents d'exercicis anteriors	31.062
TOTAL DEUTORS PRESSUPOSTARIS	81.149

(import en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

Els conceptes que motiven aquests imports, són principalment, les liquidacions d'impostos i les transferències a rebre des de l'Estat, que en el moment del tancament dels comptes, resten pendents d'ésser ingressats.

f) Deutors no pressupostaris

Com ja ha estat comentat, aquests saldos, representen drets a cobrar motivats per operacions no pressupostàries. Corresponen, fonamentalment, a les quantitats pendents de reintegrament o de justificar-se documentalment dels fons de maniobra en mans dels habilitats i les bestretes lliurades al personal pendent de retornar. El detall es mostra a continuació:

Fons de maniobra

Quadre 1-82

	IMPORT
Fons de maniobra	97
Altres	39
TOTAL	136

(import en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

g) Tresoreria

Representa els saldos disponibles existents a caixa i bancs, tant de la Tresoreria General, com de les Tresoreries Territorial, ja comentats en l'apartat corresponent a la Tresoreria, existeix una petita diferència per regularització d'apunts. (Vegeu apartat 1.3.1.).

h) Patrimoni

Compte que recull la diferència entre l'actiu total i el passiu exigible.

i) Subvencions de capital

Aquest apartat agrupa totes les transferències i subvencions de capital rebudes durant l'exercici de 1992 i que resten pendents d'aplicació i d'incorporació al compte de resultats.

El desglossament del ròssec d'aquest compte, en funció del seu origen, a 31 de desembre de 1992, és el següent:

Subvencions de capital

Quadre 1-83

	IMPORT
De l'exterior	8.453
D'empreses privades	3.496
D'ens territorials	293
Altres	27
TOTAL	12.269

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

j) Creditors a llarg termini

En aquest apartat s'inclou l'endeutament i altres creditors segons el detall següent:

Creditors a llarg termini

Quadre 1-84

	IMPORT
Endeutament:	316.562
Deute Generalitat	79.066
Deute a llarg termini en PTA	212.196
Deute a llarg termini en divises	25.300
Creditors no pressupostaris d'infraestructures	27.646
TOTAL	344.208

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

En l'apartat del compte del deute públic (vegeu 1.4), ja ha estat comentat, àmpliament, l'endeutament, en el qual existeix una petita diferència que es compensa amb altres comptes del Balanç.

Els **creditors no pressupostaris per infraestructures** inclou les obres incorporades a infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs realitzades per GISA i REGSA. Del total d'obres realitzades per 36.690 MPTA (vegeu 1.9.1.a) s'han descomptat els pagaments realitzats a compte que sumen un total de 9.044 MPTA.

k) Creditors a curt termini

Correspon a les obligacions pendents de pagament i als comptes creditors de la tresoreria, el seu detall és el següent:

Creditors a curt termini

Quadre 1-85

	IMPORT
Oblig. pendent de pagament ex. corrent	261.716
Oblig. pendent de pagament ex. tancats	33.102
Comptes creditors de tresoreria	20.726
TOTAL	315.544

(import en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

Aquests comptes s'han comentat àmpliament en els punts 1.1.3.9., 1.2., 1.3.3. i 1.3.5.

1.9.2. COMPTE DE RESULTATS

Aquest compte incorpora tant algunes partides d'ingressos i de despeses del pressupost corrent, com d'altres que no es reflexen pressupostàriament, per exemple: les amortitzacions, les diferències per canvi de cotització de divises, etc. Per això, el resultat final no coincideix amb el resultat dels pressupost.

Compte de Resultats-Exercici 1992

Quadre 1-86

DEURE-DESPESES		HAVER-INGRESSOS	
DESPESES GESTIÓ ORDINÀRIA	334.768	VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS	46.861
Personal	231.884	ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORD.	165.642
Altres despeses de gestió	53.552	Tributaris	158.791
Financeres	49.332	Altres	494
		Financers	6.357
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	894.235	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.017.502
Corrents	820.863	Corrents	968.944
De capital	73.372	De capital	48.558
PÈRDUES I DESPESES EXTRAOR.	5.439	BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAOR.	116
		RESULTAT DE L'EXERCICI	4.321
TOTAL GENERAL	1.234.442	TOTAL GENERAL	1.234.442

(Imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

A continuació es detallen els continguts dels diferents epígrafs d'acord amb els detalls retuts:

a) Despeses de personal

Les despeses de **personal** corresponents al Capítol I del pressupost (vegeu 1.1.3.1.), inclouen el següent:

Despeses de personal

Quadre 1-87

	IMPORT
Sous i salaris	213.026
Càrregues socials	18.208
Prestacions socials	650
TOTAL	231.884

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

Les **càrregues socials** corresponen a les quotes de la Seguretat Social i les **prestacions socials**, a despeses com mütues, assistència mèdica, etc.

b) Altres despeses de gestió

L'apartat de les **altres despeses de gestió** es desglossa de la forma següent:

Altres despeses de gestió

Quadre 1-88

	IMPORT
Serveis exteriors	51.007
Tributs	24
Amortitzacions	2.521
TOTAL	53.552

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

Els **serveis exteriors** recullen les despeses per subministraments, prestacions de serveis i altres del capítol II del pressupost; els **tributs** corresponen a l'IBI i a l'impost de circulació pagat per la Generalitat i les **amortitzacions** apleguen tant a les calculades per l'immobilitzat per inversions destinades a l'ús general com a les de l'immobilitzat immaterial per a 1992.

c) Despeses financeres

Les despeses financeres corresponen als interessos de l'endeutament, tant a llarg com a curt termini, ja comentats i detallats en l'apartat 1.1.3.3.

d) Despeses per transferències i subvencions

Les transferències **corrents** corresponen a les comptabilitzades en el capítol IV del pressupost de despeses (vegeu apartat 1.1.3.4), incloent-hi les transferències als organismes gestors de la Seguretat Social i a les corporacions locals.

Les transferències de **capital**, per contra, no recullen la totalitat de les imputades al capítol VII del pressupost de despeses, ja que les concedides als OO.AA. són recollides en el Balanç de Situació (vegeu apartat 1.9.1.d).

e) Pèrdues i despeses extraordinàries

Aquest apartat inclou, tant les **diferències de canvi** com les **anul·lacions de drets a cobrar d'exercicis anteriors**, que ja han estat comentades, prèviament, en aquest informe, apartats 1.4 i 1.2, respectivament, i que es desglossen com segueix:

Pèrdues i despeses extraordinàries

Quadre 1-89

	IMPORT
Per diferències de canvi	1.000
Anul·lacions de drets a cobrar d'exercicis anteriors	4.439
TOTAL	5.439

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

f) Vendes i prestació de serveis

Aquest apartat inclou el següent:

Vendes i prestació de serveis

Quadre 1-90

	IMPORT
Vendes	129
Prestacions de serveis	46.732
TOTAL	46.861

(imports en milions de pessetes)

Font:

Les **ventes** corresponen, bàsicament, a les realitzades durant l'exercici per llibres i publicacions i les **prestacions de serveis** inclouen, entre altres taxes, la taxa del joc (vegeu apartats 1.1.1.3).

g) Ingressos tributaris

Corresponen als ingressos liquidats durant 1992, per la totalitat dels impostos:

Ingressos tributaris

Quadre 1-91

	IMPORT
Impostos directes	47.350
Impostos indirectes	111.441
TOTAL	158.791

(imports en milions de pessetes)

Font:

Aquests dos conceptes han estat comentats prèviament en els apartats corresponents d'aquest informe (vegeu 1.1.1.1 i 1.1.1.2), sobre el pressupost d'ingressos

h) Ingressos financers

Els ingressos financers inclouen dos conceptes:

Ingressos financers

Quadre 1-92

	IMPORT
Interessos dels comptes corrents	1.129
Altres ingressos financers	5.228
TOTAL	6.357

(imports en milions de pessetes)

Els **interessos dels comptes corrents** s'inclouen en el capítol V, ingressos patrimonials del pressupost d'ingressos (vegeu apartat 1.1.1.5).

El concepte d'**altres ingressos financers** recull, entre d'altres, les multes i sancions, els recàrrecs de pròrroga i apressament, els interessos de retard (vegeu apartat 1.1.1.3) i altres ingressos, com les comissions d'avals (vegeu apartat 1.1.1.5).

i) Ingressos per transferències i subvencions

Les **transferències corrents** corresponen als imports liquidats del capítol IV del pressupost d'ingressos, incloent-hi les rebudes per a la Seguretat Social i per als ens locals (vegeu apartat 1.1.1.4).

Les **transferències de capital** recullen la totalitat dels ingressos liquidats del capítol VII del pressupost d'ingressos, apartat 1.1.1.7 d'aquest informe, tret dels 12.269 MPTA que han estat comptabilitzats directament en el Balanç de Situació, (vegeu apartat 1.9.1).

j) Beneficis i ingressos extraordinaris

En aquest epígraf es recullen únicament les obligacions a pagar anul·lades corresponents a exercicis anteriors (vegeu apartat 1.2 d'aquest informe).

1.10. EVOLUCIÓ DADES PRESSUPOSTÀRIES

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

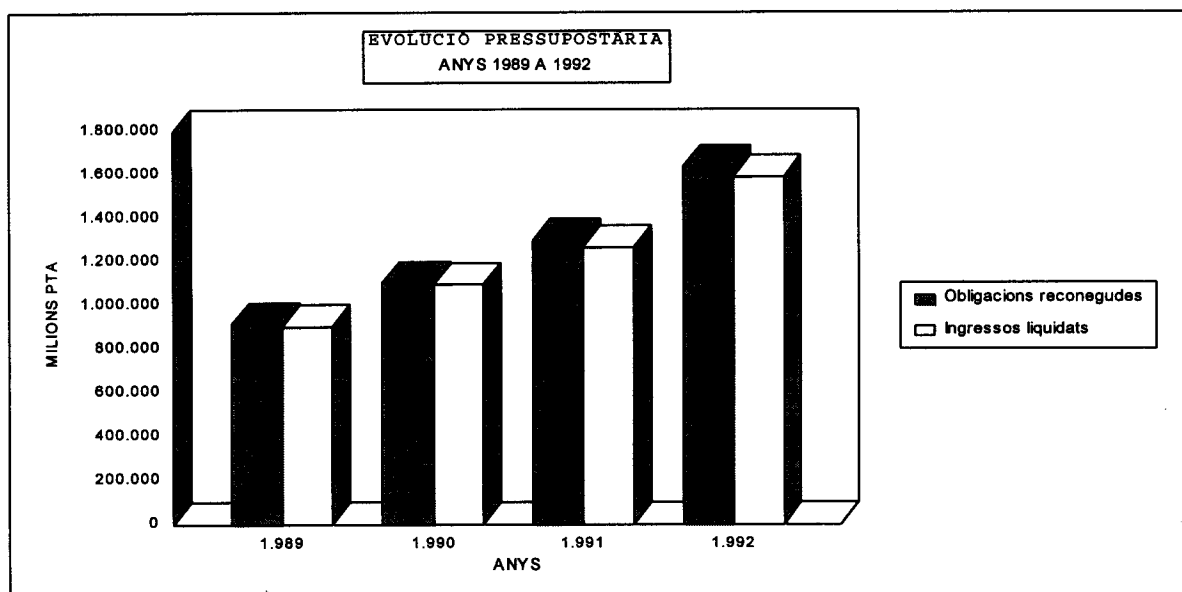
Evolució dels pressupostos

Quadre 1-93

	1989	1990	1991	1992
Pressupost inicial	814.683	987.971	1.114.523	1.308.859
Modificacions de crèdit	119.108	133.007	217.400	376.803
Crèdit definitiu	933.791	1.120.978	1.331.923	1.685.662
Obligacions reconegudes	911.899	1.099.968	1.296.326	1.635.001
Ingressos liquidats	902.882	1.093.856	1.264.043	1.584.816
Resultat pressupostari	9.017	6.112	32.283	50.185

(importos en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia



Modificacions crèdits pressupostaris

Quadre 1-94

	1989	1990	1991	1992
Crèdits inicials de Despeses	814.683	987.971	1.114.523	1.308.859
Modificacions (Sense variació passius financers)	38.708	53.757	85.295	116.079
% Modificacions	4,75	5,44	7,65	8,68

(importos en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Liquidacions pressupostàries

Quadre 1-95

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	1989		1990			1991			1992		
	IMPORT	% S/TOT.	IMPORT	% VAR.	% S/TOT.	IMPORT	% VAR.	% S/TOT.	IMPORT	% VAR.	% S/TOT.
INGRESSOS											
Cap. I Impostos directes	20.737	2	56.499	172	5	42.407	(25)	3	47.350	12	3
Cap. II Impostos indirectes	96.482	11	103.434	7	9	106.021	3	8	111.441	5	7
Cap. III Taxes i altres ing.	33.569	4	42.684	27	4	47.503	11	4	52.129	10	3
Cap. IV Transf. corrents	607.793	67	724.919	19	66	799.351	10	63	968.944	21	61
Cap. V Ingressos patrimonials	498	-	1.179	137	-	1.450	23	-	1.574	9	-
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	759.079	84	928.715	22	85	996.732	7	79	1.181.438	19	75
Cap. VI Alienació d'inversions	1	-	4	300	-	3	(25)	-	1	(67)	-
Cap. VII Transf. capital	29.848	3	45.819	54	4	51.500	12	4	60.827	18	4
TOTAL OPERACIONS CAPITAL	29.849	3	45.823	54	4	51.503	12	4	60.828	18	4
Cap. VIII Variació actius	54	-	68	26	-	89	31	-	149	67	-
Cap. IX Variació passius	113.900	13	119.250	5	11	215.719	81	17	342.401	59	22
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	113.954	13	119.318	5	11	215.808	81	17	342.550	59	22
TOTAL INGRESSOS	902.882	100	1.093.856	21	100	1.264.043	16	100	1.584.816	25	100
DESPESES											
Cap. I Remuner. personal	151.860	17	177.712	17	16	207.286	17	16	229.969	11	14
Cap. II Compres béns i serveis	25.985	3	33.904	30	3	40.678	20	3	52.947	30	3
Cap. III Interessos	26.750	3	29.198	9	3	34.947	20	3	49.332	41	3
Cap. IV Transf. corrents	512.407	56	612.495	20	56	683.738	12	53	820.863	20	50
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	717.002	79	853.309	19	78	966.649	13	75	1.153.111	19	71
Cap. VI Inversions reals	50.203	6	68.142	36	6	82.659	21	6	95.740	16	6
Cap. VII Transf. capital	55.709	6	74.142	33	7	91.418	23	7	93.641	2	6
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	105.912	12	142.284	34	13	174.077	22	13	189.381	9	12
Cap. VIII Variació actius	538	-	12.539	2.231	1	8.784	(30)	1	8.448	(4)	1
Cap. IX Variació passius	88.447	10	91.836	4	8	146.816	60	11	284.061	93	17
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	88.985	10	104.375	17	9	155.600	49	12	292.509	88	18
TOTAL DESPESES	911.899	100	1.099.968	21	100	1.296.326	18	100	1.635.001	26	100
DÈFICIT	(9.017)	-	(6.112)	(32)	-	(32.283)	428	-	(50.185)	55	-

(imports en milions de pessetes)

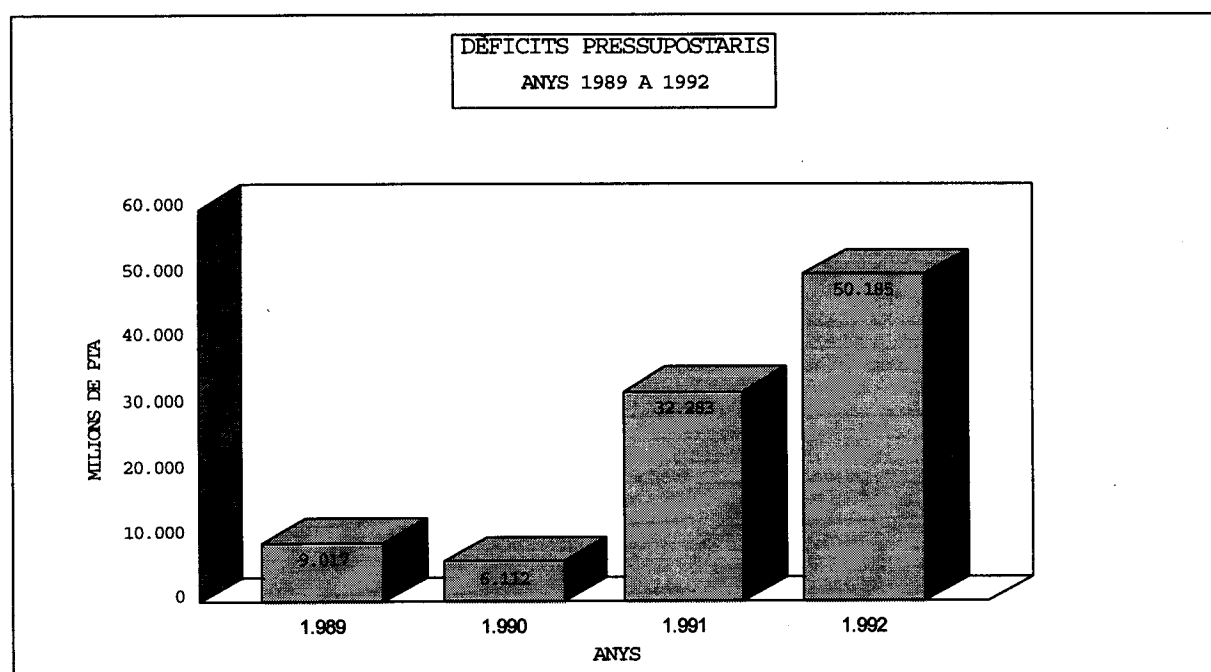
Font: Elaboració pròpia

Anàlisi dels dèficits pressupostaris

Quadre 1-96

	1989	1990		1991		1992	
	IMPORT	IMPORT	% VAR.	IMPORT	% VAR.	IMPORT	% VAR.
Drets liquidats Oblig. reconegudes	759.079 (717.002)	928.715 (853.309)	22 19	996.732 (966.649)	7 13	1.181.438 (1.153.111)	19 19
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	42.077	75.406	79	30.083	(60)	28.327	(6)
Drets liquidats Oblig. reconegudes	29.849 (105.912)	45.823 (142.284)	54 34	51.503 (174.077)	12 22	60.828 (189.381)	18 9
TOTAL OPERACIONS CAPITAL	(76.063)	(96.461)	27	(122.574)	27	(128.553)	5
LIQUIDACIÓ OPERACIONS REALS	(33.986)	(21.055)	(38)	(92.491)	339	(100.226)	8
Drets liquidats Oblig. reconegudes	54 (538)	68 (12.539)	26 2.231	89 (8.784)	31 (30)	149 (8.448)	67 (4)
TOTAL ACTIUS FINANCERS	(484)	(12.471)	2.477	(8.695)	(30)	(8.299)	(5)
Drets liquidats Operacions reconegudes	113.900 (88.447)	119.250 (91.836)	5 4	215.719 (146.816)	81 60	342.401 (284.061)	59 93
TOTAL PASSIUS FINANCERS	25.453	27.414	8	68.903	151	58.340	(15)
LIQUIDACIÓ OPER. FINANCERES	24.969	14.943	(40)	60.208	303	50.041	(17)
TOTAL DÈFICIT PRESSUPOSTARI	(9.017)	(6.112)	(32)	(32.283)	428	(50.185)	55

(Imports en milions de pessetes)
Font: Elaboració pròpia



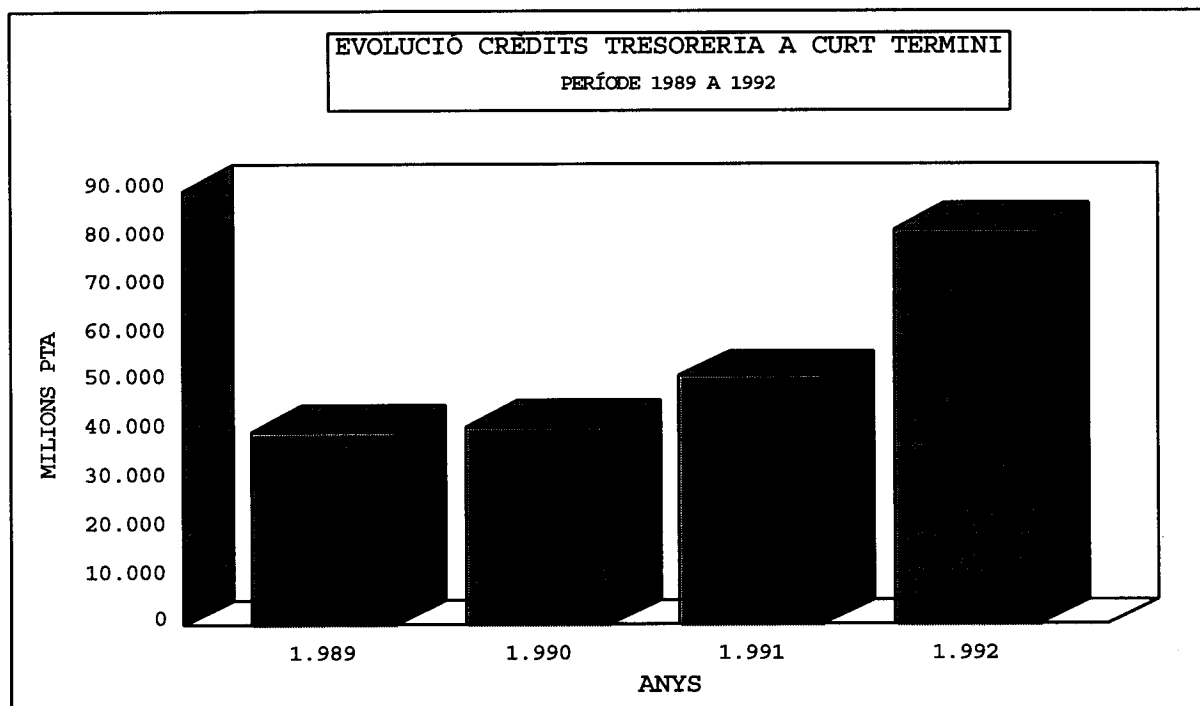
Crèdits de la Tresoreria

Quadre 1-99

	1989	1990	1991	1992
Pressupost inicial	814.683	987.971	1.114.523	1.308.859
Límit s/Llei Pressupostos	48.881	59.278	66.871	91.620
Crèdits de la Tresoreria	40.150	41.000	51.500	82.239
% Increment anual	-	2,12	25,61	59,69

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

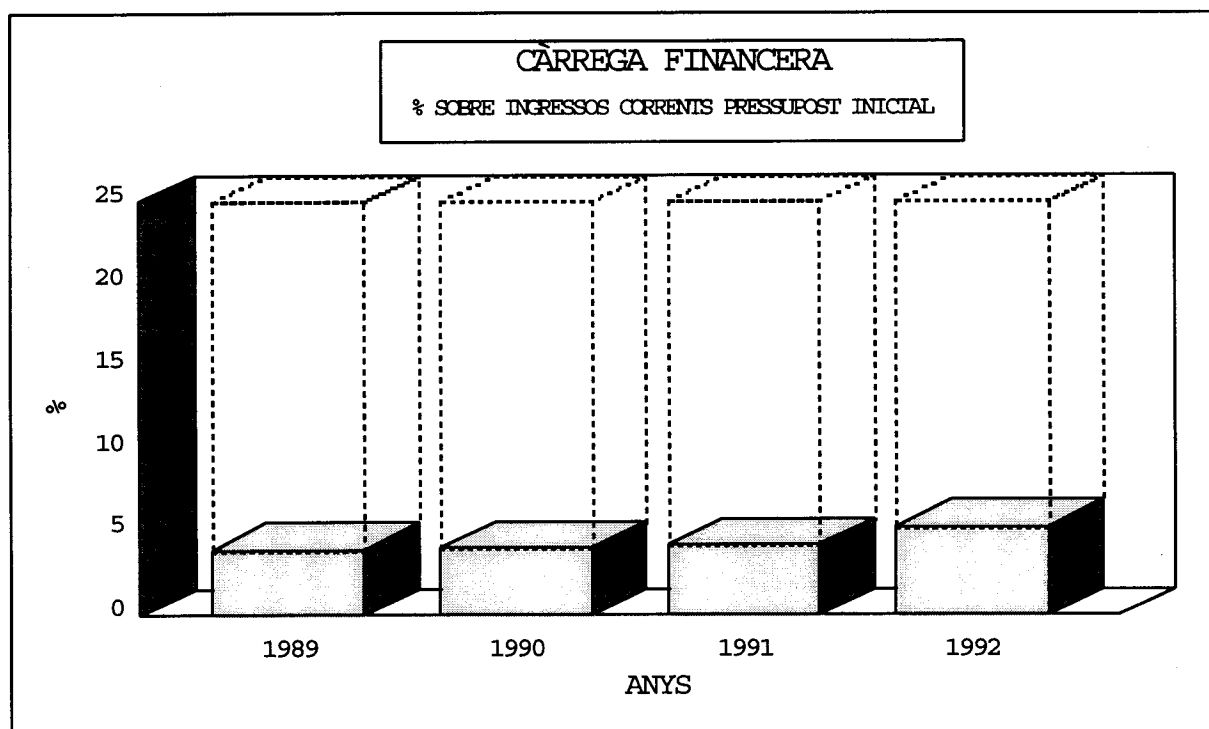


Càrrega financera

Quadre 1-100

	1989	1990	1991	1992
Amortització end. públic	8.047	12.586	14.901	23.337
Interessos endeutament	21.235	23.354	28.219	38.258
Total càrrega financera	29.282	35.940	43.120	61.595
Ingres. corrents pres. inicial	745.722	900.348	1.019.139	1.157.165
% Càrrega/Ingressos corrents	3,9	4,0	4,2	5,3

(import en milions de pessetes)
Font: Elaboració pròpia



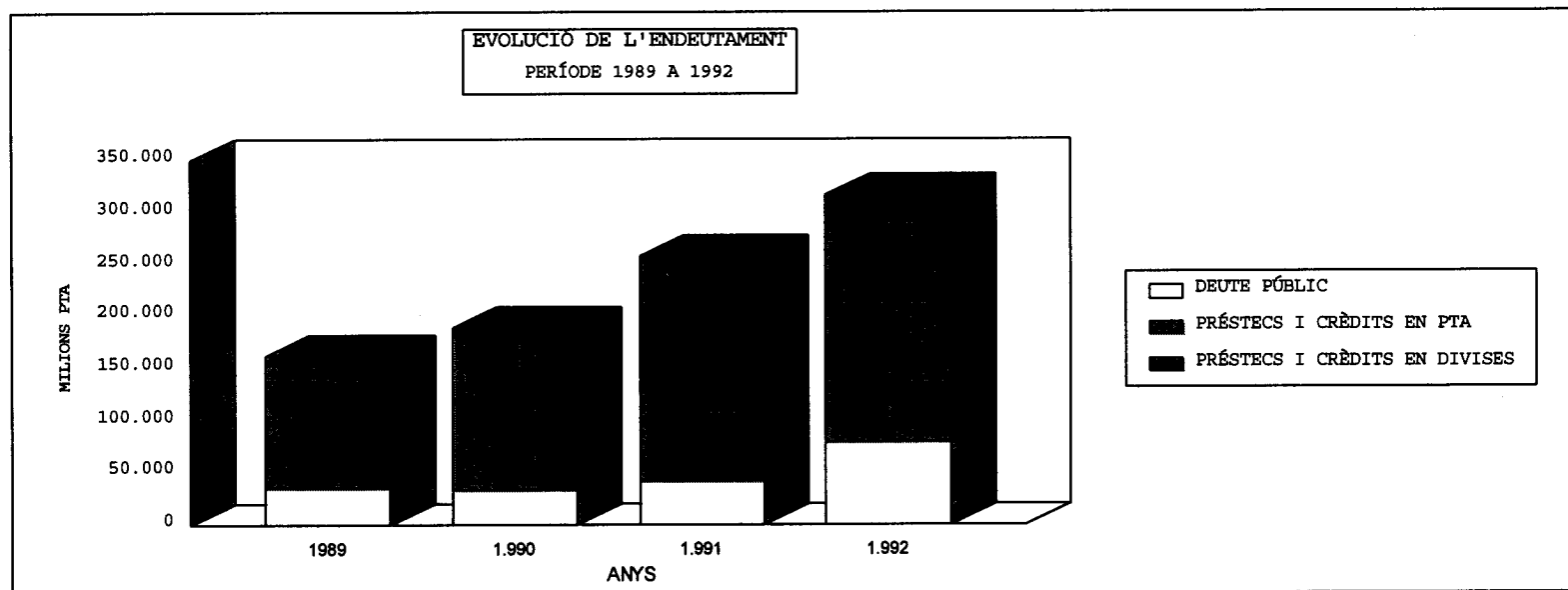
Evolució de l'endeutament

Quadre 1-101

	1989		1990			1991			1992		
	IMPORT	% S/TOTAL	IMPORT	% S/TOTAL	% VARIACIÓ	IMPORT	% S/TOTAL	% VARIACIÓ	IMPORT	% S/TOTAL	% VARIACIÓ
Deute Públic	35.289	22	34.057	18	(3)	42.748	17	26	79.066	25	85
Préstecs i Crèdits en PTA	117.509	73	146.155	77	24	207.538	81	42	212.195	67	2
Préstecs i Crèdits en divises	8.480	5	8.525	5	1	6.935	3	(19)	25.303	8	265
TOTAL	161.278	100	188.737	100	17	257.221	100	36	316.564	100	23

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia



1.11. CONCLUSIONS

De conformitat amb la normativa vigent hem examinat el Compte de l'Administració General de la Generalitat per a l'exercici de 1992.

Aquest informe correspon als anomenats de fiscalització de regularitat, que es limiten al control de compliment de legalitat i al control financer, i per tant per la seva pròpia naturalesa, no pot ser considerat com un control d'eficàcia i economia, atès que aquest tipus de control només es pot fer sobre centres de gestió molt concrets i delimitats.

S'han fet les proves que s'han considerat necessàries i ens permeten manifestar que el compte examinat coincideix numèricament amb les anotacions que figuren en els respectius registres comptables i s'ajusta, de forma general, a les disposicions establertes en la Llei 10/1982 de Finances Públiques i en la Llei 32/1991 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1992.

1.11.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

A continuació es detallen aquelles observacions i recomanacions, producte del treball de revisió realitzat, que considerem que la seva aplicació facilitarà la informació dels comptes en el futur.

S'ha d'indicar que aquestes observacions no modifiquen significativament les dades presentades ni la conclusió expressada anteriorment.

Núm. 1 - En la liquidació del pressupost no s'inclouen els ajustaments sobre els ingressos estimats inicialment, així com els ingressos que generen ampliacions de crèdit en el pressupost de despeses, els crèdits formalitzats per atendre les necessitats de Tresoreria a curt termini i la financiació dels crèdits extraordinaris, la qual cosa dificulta la interpretació de les diferències pressupostàries.

S'haurien d'introduir modificacions al pressupost d'ingressos.

Núm. 2 - Dels ingressos pressupostaris per transferències corrents s'han liquidat un total de 655 MPTA, que figuren com a pendants de cobrament, corresponents a les transferències per a les pensions assistencials del mes de gener de 1993.

Tot i que, es tracta d'un fet aïllat, s'ha d'evitar aquesta mena d'error d'imputació.

Núm. 3 - S'ha observat que, com a conseqüència de les transferències de crèdit realitzades, els crèdits per operacions de capital han disminuït en 4.466 MPTA, augmentant els de les operacions corrents i financeres en 3.976 MPTA i 490 MPTA, respectivament.

S'hauria d'intentar reduir al màxim aquesta mena de transferències de crèdit que, malgrat que no modifiquen el resultat final de la liquidació pressupostària, sí que canvien la seva composició, segons el tipus d'operacions (corrents, de capital i financeres) respecte del pressupost inicialment previst.

Núm. 4 - S'observen modificacions significatives de crèdits ampliables per cotitzacions a la Seguretat Social.

S'ha de calcular acuradament l'import a incloure en el pressupost inicial de despeses ampliables i limitar la utilització de la seva característica d'ampliable per quan hi ha variacions en la plantilla o modificacions de les tarifes de cotització establertes durant l'any.

Núm. 5 - Algunes de les transferències finalistes rebudes i liquidades en dates properes al tancament de l'exercici de 1991, han donat lloc a ampliacions dels crèdits de l'exercici de 1992, per 1.026 MPTA, provocant un desequilibri pressupostari interanual.

S'ha de tractar d'eliminar aquestes situacions, per no desvirtuar les liquidacions pressupostàries.

Núm. 6 - La Llei de Pressupostos considera crèdits ampliables a determinades aplicacions sense que es faci palès l'equilibri pressupostari d'aquestes modificacions.

Creiem convenient que la mateixa disposició hauria d'indicar la procedència dels mitjans de finançament d'aquestes modificacions.

Núm. 7 - Part de les transferències corrents per Sanitat provinents de l'Estat (INSALUD) per un import net de 8.645 MPTA, que figuren en el pressupost d'ingressos de l'exercici, han estat transferides al Servei Català de la Salut com a transferències de capital.

Fóra convenient distingir en l'origen aquests ingressos perquè la seva aplicació no incideixi en l'anàlisi de la liquidació.

Núm. 8 - El total de despeses per interessos a pagar meritats per operacions de Deute Públic i préstecs a llarg termini, que no han estat registrats per no haver vençut a 31 de desembre de 1992 s'ha calculat, de forma aproximada, en 7.739 MPTA.

En el futur, cal preveure aquest fet per tal de presentar un Balanç de Situació d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats.

A fi d'unificar els criteris de reconeixement d'aquestes despeses i facilitar el càlcul, creiem convenient fer coincidir els venciments amb els trimestres o semestres naturals.

Núm. 9 - La informació continguda a la base de dades del Registre de Contractes de la Generalitat no és completa. Aquesta deficiència ve provocada per l'incompliment del tràmit de remetre les dades a la Junta Consultiva de Contractació per part d'alguns Departaments, provocant la manca d'operativitat del Registre.

Caldria esmenar aquestes deficiències i agilitar el retiment de la informació a la Junta Consultiva de Contractació.

Núm. 10 - Es continuen produint imputacions de despeses d'exercicis anteriors amb càrrec als crèdits de l'exercici corrent, 4.774 MPTA a aquest exercici.

Malgrat que aquesta és una pràctica autoritzada per la normativa legal (article 19 de la Llei de Pressupostos de 1992), pensem que cal intentar reduir-la al màxim, pel que fa a l'exercici 1993 s'ha limitat a compromisos adquirits per contractes de tracte successiu.

Núm. 11 - El saldo del compte de Girs i remeses correspon als imports tramesos entre les diverses delegacions territorials.

El saldo d'aquests comptes al tancament de l'exercici, s'hauria d'incorporar als de la Tresoreria.

Núm. 12 - A la data de tancament dels comptes no es prepara, sistemàticament, una anàlisi de la composició del saldo dels comptes deutors i creditors de les operacions de la Tresoreria.

Fóra convenient que aquests saldos pendents fossin analitzats per poder determinar la seva composició, facilitant el seguiment comptable i la seva regularització al termini de l'exercici si fos escaient.

Núm. 13 - Els crèdits a curt termini de la Tresoreria, s'han estat comptabilitzant en les operacions financeres del pressupost.

Tal com s'ha recomanat en anteriors informes, creiem que fóra més escaient que fossin comptabilitzats en el pressupost, únicament, els crèdits a final d'exercici. Ens han informat que ja ho estan realitzant.

Núm. 14 - S'ha observat un notable creixement interanual (23 % entre 1991 i 1992) dels lliuraments de fons a justificar esporàdics, mitjançant documents ADOP-J, que el 1992 han estat per un total de 7.320 MPTA. La normativa que regeix aquesta mena de lliuraments estableix un termini màxim de tres mesos, prorrogable a sis, per a la justificació documental de les despeses efectives a les que han de fer front els lliuraments. Segons dades de la Intervenció General, a 22 d'octubre de 1993, restaven pendents de justificació documental per lliuraments de fons de 1992 un total de 2.480 MPTA.

Cal exercir un control més estricte sobre aquest tipus de lliuraments a justificar que, per diverses raons no segueixen el circuit normal de la despesa.

Núm. 15 - Les descripcions dels apunts comptables informàtics poden ser clarament millorades per facilitar la tasca de seguiment i anàlisi de la composició del saldo final. Fem especial menció en el format provisional del compte de major, amb la recent introducció de la comptabilitat patrimonial-financera per partida doble. El model presenta moltes dificultats per poder analitzar la composició dels saldos i per fer el seguiment dels apunts realitzats documentalment.

S'ha de modificar l'actual programa informàtic per tal d'obtenir uns comptes de major més operatius.

Núm. 16 - Considerem un fet molt positiu que la Intervenció General hagi confeccionat, per primera vegada, el Balanç de Situació i el Compte de Resultats, referits a 31 de desembre de 1992.

El pla de comptes que provisionalment ha estat adoptat és l'establert per Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 14 d'octubre de 1981. Actualment existeix un projecte sobre un nou

Pla General de Comptabilitat Pública¹ que presenta algunes diferències notables respecte a l'anterior, tant a la presentació dels comptes (p.ex. l'immobilitzat d'ús general, en el Patrimoni) com en els principis i normes de valoració (p.ex. les subvencions sempre són reconegudes com ingressos de l'exercici).

Recomanem que, en la mesura del possible, a l'hora d'establir el pla de comptes definitiu es tingui present aquest projecte.

Núm. 17 - Les xifres de l'immobilitzat del Balanç de Situació corresponen a càlculs estimats d'acord amb els criteris que s'han indicat, i no al resultat de la valoració de l'Inventari General que encara és en procés d'elaboració.

S'hauria de finalitzar l'Inventari per poder incloure les xifres reals en els estats comptables i homogeneïtzar els criteris de valoració emprats.

Núm. 18 - En el moment de calcular les despeses de l'exercici per amortitzacions del Compte de Resultats per a 1992, només s'ha tingut present les incorporacions de l'exercici corrent, sense considerar que la dotació anual s'ha de calcular sobre el total acumulat de la inversió. Hem estimat la dotació a l'amortització en 12.157 MPTA.

Cal realitzar el càlcul de forma acurada i completa.

1.11.2. AJUSTAMENTS

S'ha preparat un resum valorat dels aspectes quantitatius de les incidències comentades al llarg de l'informe. Únicament es mostren per separat tots aquells temes que individualment hagin estat superiors a 1.000 MPTA. Aquest resum és producte del treball de fiscalització realitzat, d'acord amb els objectius i les limitacions generals de l'informe, per la qual cosa s'ha d'interpretar que aquests assentaments no són tots els que es podrien haver posat de manifest si les condicions del treball haguessin estat diferents.

Únicament s'han recollit els ajustaments que afecten els resultats pressupostaris i el Romanent de Tresoreria d'acord amb l'exercici a què fan referència, aplicant estrictament el principi comptable de meritació, no sempre coincident amb els principis pressupostaris. Hom ha de tenir present que la

¹Nota: Finalment, després d'acabar el nostre treball de camp, amb data 20 de maig de 1994, ha estat publicat en el BOE el nou Pla General de Comptabilitat Pública (Ordre de 6 de maig de 1994).

informació al nostre abast en el moment de la realització del treball no sempre és disponible en el moment de tancar la liquidació del pressupost.

Ajustaments

Quadre 1-100

EXPLICACIONS	ROMANENT TRESORERIA 31-12-91	RESULTAT EXERCICI 1992
SITUACIÓ INICIAL:	(170.265)	
Dèficit pressupostari 1992		(50.185)
Modificacions exercicis tancats:		
- Deutors		(4.439)
- Creditors		116
SITUACIÓ SENSE AJUSTAMENTS	(170.265)	(54.508)
AJUSTAMENTS		
Per transf. corrents Policia Autonòmica.	3.062	(3.062)
Per transf. corrents Programa 513B, FF.CC. periodificació	1.817	(1.817)
Loteries autonòmiques	1.964	(1.964)
Transf. del FSE, periodificació	2.802	(2.802)
Transf. capital 92, meritat 91. Per FEOGA, POIS, etc.	1.822	(1.822)
Liquidació def. IPGE de 1991	37.220	(37.220)
Liquidació def. IPGE de 1992	-	16.992
Despeses meritades 91 a liq. 93	(4.774)	4.774
Despeses meritades 92, pdt. liquid.	-	(1.367)
Crèdits despeses ampliat el 92 i ingrés fet el 91	(1.026)	1.026
Interessos meritats 92, a liquidar 93	-	(7.739)
Interessos meritats 91, liquidats 92	(5.297)	5.297
SITUACIÓ AJUSTADA	(132.675)	(84.212)

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

En conseqüència, el Romanent de la Tresoreria ajustat estimat a 31 de desembre de 1992 és el següent:

Romanents de la Tresoreria

Quadre 1-101

	IMPORT
Romanent de la Tresoreria ajustat a 31-12-91	132.675
Resultat de l'exercici de 1992, ajustat	84.212
ROMANENT DE LA TRESORERIA AJUSTAT A 31-12-92	216.887

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.12. AL·LEGACIONS

Donant compliment a allò que s'estableix en l'article 6.1. de la Llei 6/1984, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, a continuació transcrivim les al·legacions, justificacions i comentaris que ens han estat presentats pel Departament d'Economia i Finances.

Les al·legacions que han estat assumides per aquesta Sindicatura no figuren transcrites, ja que, en conseqüència, han provocat la corresponent modificació del nostre Informe.

"Respecte a les conclusions, els comentaris a fer són els següents:"

Núm. 1: "El pressupost d'ingressos és estimatiu, per la qual cosa la normativa no estableix un procediment de modificació de les quantitats inicialment pressupostades. L'efectivitat de l'ingrés no està determinada per la previsió pressupostària, sinó per la liquidació del dret al cobrament per part de l'Administració".

Núm. 2: "En tot cas, es pot estudiar, a efectes informatius, fer aparèixer ingressos nous i d'importància que es produeixen si comporten finançament de major despesa".

Núm. 3: "Les normes pressupostàries possibiliten aquestes transferències de crèdits".

Núm. 4: "Aquest és un problema que es ve arrossegant en els pressupostos i que s'ha anat corregint a fi d'eliminar-lo, però que encara és residual".

Núm. 5: "Algunes transferències finalistes arriben pràcticament a la fi de l'any i per aplicar el criteri de meritació s'han de comptabilitzar en l'exercici en què arriben, però no hi ha temps material de fer la generació de crèdit en el mateix exercici. A més, algunes vegades, quan arriba la transferència no se sap exactament de què és i quan es té la informació, el pressupost ja és tancat. És per aquests motius que apareixen, en alguns casos, generació de crèdits en l'exercici següent, però la seva importància relativa és molt petita".

Núm. 6: "La Llei de pressupostos l'aprova el Parlament i, per tant, si això és així, és perquè el Parlament ho ha decidit".

Núm. 7: "Les normes sobre l'elaboració dels Pressupostos de la Seguretat Social, estableixen que quan es concedeixen subvencions per a finançar despeses corrents i de capital, com és el cas de la Generalitat de Catalunya, s'inclouran en el Capítol quart o

setè segons la importància relativa de la destinació dels fons. La distribució d'aquests fons entre capítol quart i setè és competència de la Generalitat de Catalunya i les situacions comptables intermitges queden anul·lades quan es fa la liquidació dels estats d'ingressos i despeses dels Servei Català de la Salut.

Núm. 8: "S'està desenvolupant un sistema informàtic de gestió de l'endeutament que permetrà d'una manera fiable la comptabilització al final de cada exercici"... "No obstant, i en relació a la conveniència que s'assenyala en relació a fer coincidir els venciments amb els trimestres o semestre naturals, s'ha d'indicar que, en funció del mercat financer, podria incidir en un cost major".

Núm. 10: "Aquesta autorització està continguda en la Llei de pressupostos, i per tant, cal dir el mateix que en la conclusió núm. 6. D'altra banda, en l'exercici de 1993 ja ha hagut una important restricció".

Núm. 12: "La composició d'aquests saldos és el resultat de les operacions fetes al llarg de l'any, que es poden analitzar perfectament a través de la comptabilitat. En la majoria dels casos no hi ha desglossos possible i quan és possible, aquest desgloss ja existeix en la comptabilitat. El fet d'analitzar-los més sistemàticament no comporta la seva regularització. Si el saldo es manté és perquè cal mantenir-lo, no es deixa de formalitzar per manca d'anàlisi".

Núm. 13: "A partir de l'1 de gener de 1993 la comptabilització dels crèdits a curt termini (operacions de tresoreria) es realitza al compte extrapressupostari 02 creditors 2.24.2. 'Endeutament a curt termini'".

Núm. 15: " S'està fent en l'actualitat".

Núm. 16: "El nou Pla general de comptabilitat pública serà publicat, probablement, en el BOE el dia 20 de maig. Quan això succeeixi s'estudiarà fer una adaptació a la Generalitat".

Ajustaments: "Degut al gran volum i a la gran quantitat d'operacions que és difícil precisar si corresponen a desembre o a gener, sempre hauran diferències de periodificació encara que d'escassa quantia relativa. En aquest tema hi ha diversos criteris i la Generalitat aplica els criteris recomanats pel Consejo de Política fiscal y Financiera, que poden diferir dels de la Sindicatura de Comptes en algun punt concret, però que són els que apliquen l'Estat i totes les comunitats autònomes. D'altra banda, cal tenir present que alguna informació que pot

fer canviar la imputació a un exercici o a altre, arriba quan la comptabilitat és tancada i no és possible canviar-ho, mentre que la Sindicatura examina els comptes posteriorment i pot fer, si ho creu convenient, l'ajustament corresponent.





Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El Secretari General

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 la Generalitat
de Catalunya, referit a l'exercici 1992, 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 14
de setembre de 1994.

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

Barcelona, 29 de setembre de 1994

Vist-i-plau
EL SÍNDIC MAJOR