

INFORME SOBRE EL COMPTE GENERAL
DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

ANY 1991

VOLUM I

I N D E X
COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

0. INTRODUCCIÓ GENERAL	1
0.1. ÀMBIT TEMPORAL I ABAST	1
0.2. LIMITACIONS	2
0.3. PARTS EN QUÈ ES DIVIDEIX L'INFORME	3
0.4. ASPECTES TINGUTS EN COMPTE PER A LA COMPROVACIÓ	3
0.5. PRINCIPIS	4
0.6. DOCUMENTACIÓ REBUDA	4
0.7. EQUIPS DE TREBALL DE LA SINDICATURA DE COMPTES	5
0.8. INTERVENCIÓ I COMPTABILITAT	5
0.8.1. CONSIDERACIÓ PRÈVIA	5
0.8.2. SISTEMÀTICA COMPTABLE	5
0.8.3. AVALUACIÓ DEL CONTROL INTERN	6
1. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	7
1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	8
1.1.1. CRÈDITS AUTORITZATS I LES SEVES MODIFICACIONS	10
1.1.1.1. Crèdits incorporats	11
1.1.1.2. Crèdits extraordinaris i suplementaris	12
1.1.1.3. Augment de crèdits ampliables	12
1.1.1.4. Crèdits generats per ingressos	13
1.1.1.5. Transferències de crèdits	14
1.1.1.6. Altres modificacions de crèdit	15
1.1.2. LIQUIDACIÓ ESTAT DE DESPESES	16
1.1.2.1 Remuneracions de personal	19
1.1.2.2. Compres de béns corrents i de serveis	20
1.1.2.3. Despeses financeres	21
1.1.2.4. Transferències corrents	22
1.1.2.5. Inversions reals	23
1.1.2.6. Transferències de Capital	24
1.1.2.7. Actius financers	25
1.1.2.8. Passius financers	26
1.1.2.9. Obligacions a pagar de l'exercici corrent	27
1.1.3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	28
1.1.3.1. Impostos directes	28
1.1.3.2. Impostos indirectes	29
1.1.3.3. Taxes i altres ingressos	30
1.1.3.4. Transferències corrents	32
1.1.3.5. Ingressos patrimonials	34
1.1.3.6. Alienació d'inversions	34
1.1.3.7. Transferències capital	35
1.1.3.8. Actius financers	36
1.1.3.9. Passius financers	36
1.1.3.10. Valors a cobrar de l'exercici corrent	37

1.2. ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	38
1.2.1. VALORS A COBRAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	38
1.2.2. OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	39
1.3. COMPTE DE TRESORERIA	40
1.3.1. ESTAT DE SITUACIÓ I D'OPERACIONS REALITZADES	40
1.3.2. OPERACIONS DE LA TRESORERIA, COMPTES DEUTORS	42
1.3.3. OPERACIONS DE LA TRESORERIA, COMPTES CREDITORS	42
1.3.4. PRÉSTECES A CURT TERMINI	44
1.3.5. ROMANENT DE LA TRESORERIA	45
1.4. COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC	46
1.5. RESULTAT DE L'EXERCICI	49
1.5.1. SALDOS DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST PER OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS I PER PAGAMENTS I INGRESSOS EFECTUATS	49
1.5.2. DÈFICIT O SUPERÀVIT DE TRESORERIA PER OPERACIONS PRESSUPOSTÀRIES, INCLOENT-HI ELS QUE CORRESPONEN A L'EXERCICI VIGENT I ALS ANTERIORS	50
1.5.3. VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS DE LA HISENDA DE LA GENERALITAT, DERIVADA DE LES OPERACIONS CORRENTS I DE CAPITAL	51
1.6. ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL	53
1.7. ESTAT DE COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS	54
1.8. ESTAT DE MOVIMENT I SITUACIÓ D'AVALS	55
1.9. COMPTE DE PATRIMONI	58
1.10. ESTAT PATRIMONIAL	64
1.11. CONCLUSIONS	65
1.11.1. RECOMANACIONS	65
1.11.2. AJUSTAMENTS	68
1.12. AL·LEGACIONS	71

0. INTRODUCCIÓ GENERAL

0.1. ÀMBIT TEMPORAL I ABAST

La finalitat d'aquest informe és donar compliment el què 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 l'esmentat compte i elabori el corresponent informe al Parlament.

L'abast funcional de l'informe és doncs el control de regularitat i la conseqüent fiscalització del Comptes General de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu àmbit temporal es limita a l'exercici de 1991.

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 21ena., 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

0. INTRODUCCIÓ GENERAL

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

Com ja s'ha dit aquesta fiscalització pertany als tipus de les anomenades fiscalitzacions de regularitat, que es limiten al control del compliment de legalitat i al control financer, malgrat el qual, quan en el decurs del treball s'han notat ineficiències o mancances, s'ha fet constar junt amb les recomanacions corresponents.

No figuren entre els documents lliurats la memòria justificativa dels costos, ni els rendiments dels serveis públics, ni el grau de compliment dels objectius programats, a què fa referència l'article 85.8 de la Llei de Finances Públiques i això, unit a la manca d'informació sobre l'execució de programes, i a la inexistència d'indicadors o estàndards establerts, així com la indefinició dels centres de costos, no ha permès assolir els objectius relatius al control d'eficàcia, eficiència i economia.

Per altra part i per la seva pròpia naturalesa, el Compte General, com un tot no pot ser sotmès a un control d'eficiència i economia, atès que aquest tipus d'auditoria únicament es pot realitzar sobre centres de gestió molt ben delimitats pel què fa a funcions i responsabilitats, ben definits com a centres de costos i d'una mida assequible, condicions que no es donen en el cas del Compte General.

És preocupació d'aquesta Sindicatura, la fiscalització de l'estricta compliment de la legalitat d'acord amb el que preveu l'article 11 de la llei 6/84 de 5 de març de la Sindicatura de Comptes, però som al mateix temps conscients de la necessitat de complir amb els controls d'economia, eficiència i compliment programàtic previstos en el mateix article de la llei, i amb els mitjans humans que disposem intentarem complir aquest objectius fins allà on puguem.

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 Ràdio 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. ASPECTES TINGUTS EN COMPTE PER A LA COMPROVACIÓ

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) Normativa legal, procediments i principis comptables aplicables a l'entitat.
- c) Grau d'eficàcia dels sistemes de control intern.
- d) Estimació plurianual d'aquells aspectes significatius de l'entitat a efectes de l'examen d'auditoria.
- e) Estimació de les àrees de risc.

Amb l'estudi d'aquests aspectes es persegueix complir els objectius tècnics assenyalats en les esmentades Normes és a dir obtenir una raonable seguretat que:

- a) La informació de l'entitat es presenta adequadament

0. INTRODUCCIÓ GENERAL

d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.

b) L'entitat auditada 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. per conèixer els objectius que han d'informar aquesta comprovació.

Aquests objectius es troben definits de manera explícita en els apartats a) i b) de l'art. 11 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de creació de la Sindicatura i coincideixen, utilitzants altres paraules, amb els abans descrits, quan literalment manifesten que l'informe sobre el Compte General atindrà també a:

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

És a dir, aquests dos apartats es refereixen doncs a la necessitat legal de realitzar l'auditoria de compliment de legalitat i l'auditoria financera, les quals s'agrupen tècnicament sota el nom d'auditoria de regularitat.

S'ha tingut en compte el fet que alguns principis han sofert variacions i excepcions com a resultat de disposicions legals.

0.5. PRINCIPIS

S'han tingut en compte els principis comptables i pressupostaris generalment i reglamentàriament acceptats.

En el transcurs de les comprovacions s'han seguit els principis bàsics d'auditoria del sector públic emeses per la Comissió corresponent dels òrgans de control extern.

0.6. DOCUMENTACIÓ REBUDA

Dins el termini establert, es va rebre de la Intervenció General de la Generalitat la documentació corresponent a l'any 1990 que estableix els arts. 84 i 85 de la Llei 10/1982 de Finances

Públiques, amb les excepcions que després es diran.

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 Anglès
- 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
 . Síndic Sr. Xavier Vela i Parés
- ANNEXOS DE LA CORPORACIÓ CATALANA DE RADIO I TV I LES
EMPRESSES I ENS QUE LA COMPONEN
 . Síndic Sr. Manuel Cardena i Coma
- ANNEXOS DE LES EMPRESSES PÚBLIQUES
 . Síndic Sr. Jordi Petit Fontserè

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, a l'avaluació del sistema de control intern.

0.8.2. SISTEMÀTICA COMPTABLE

El sistema de comptabilitat 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

0. INTRODUCCIÓ GENERAL

ha facilitat el desenvolupament de la tasca d'aquesta Sindicatura. Aquest sistema comptable però, no dóna, o si més no, no ho fa en forma automàtica, la situació financera en un moment determinat, ni permet una anàlisi de costos dels serveis.

0.8.3. AVALUACIÓ DEL CONTROL INTERN

El paper de la Intervenció a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, 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 estan 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 i el control del legalitat han estat efectius.

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

	<u>Departaments i Organismes</u> <u>Autònoms Administratius</u>				<u>Seguretat Social</u>			
	<u>Serveis Centrals</u>		<u>Serv.Territ.</u>		<u>Serv.Centrals</u>	<u>Àrees Gestió</u>	<u>Total SS</u>	<u>TOTAL</u>
	(1)	(2)	(3)					
Subdir. Gral.	1	1	2	-	1	-	1	3
Interventor	6	-	6	-	-	6	6	12
Adjunts Int.Deleg.	9	-	9	-	-	-	-	9
Cap de Servei	2	1	2	-	-	-	-	2
Cap de Secció	2	3	5	6	1	14	15	26
Cap Negociat	4	6	10	9	1	24	25	44
Col. Tècnic	1	-	1	1	-	1	1	3
Cos Gestió	2	-	2	-	-	1	1	3
Administrativ.	3	2	5	2	1	9	10	17
Aux. Administ.	7	8	15	21	2	39	41	77
TOTAL.....	36	21	57	39	6	94	100	196

- 1) Control.
2) Comptabilitat.
3) Total.

1. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT

Aquest compte comprèn totes les operacions realitzades pel Parlament, els seus òrgans i tots els Departaments de la Generalitat.

Per informar sobre el resultat de l'examen i comprovació dels comptes, es presenta aquesta descripció classificada d'acord amb els punts que estableix l'article 85 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques.

Ens han estat lliurats els documents a què fa referència l'article esmentat, llevat dels estats d'evolució i situació de les bestretes de tresoreria i dels recursos locals administrats per la Generalitat, perquè no n'hi ha, ni la memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics.

També s'inclouen la situació dels avals concedits i el Compte de Patrimoni, que complementen la informació anterior i permeten conèixer tota l'activitat financera i econòmica desenvolupada durant aquest exercici.

Els principis pressupostaris i comptables que s'han fet servir són els generalment aplicats per l'Administració Pública, i s'han utilitzat de forma uniforme amb l'exercici anterior.

Totes les xifres que apareixen estan expressades en milions de pessetes.

Com en els informes anteriors, i a partir de totes les dades obtingudes dels comptes, la Sindicatura de Comptes ha elaborat un Estat Patrimonial per donar una visió aproximada i general de la situació patrimonial i financera de l'Administració de la Generalitat de Catalunya amb data 31 de desembre de 1991.

Finalment es treu una conclusió i es proposen unes mesures per tal d'anar millorant la informació comptable.

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

La liquidació presentada del pressupost de l'exercici de 1991 és la següent:

Liquidació pressupostària 1991

Quadre 1-1

DESPESES	CRÈDITS INICIALS	MODIFIC NETES	CRÈDITS DEFINIT.	OBLIGAC. RECONEG.	OBLIG. PAGADES	PAGAMENTS PENDENTS
Cap.I REMUNER.PERSONAL	193.841	15.241	209.082	207.286	200.718	6.568
Cap.II COMPRES BENS I SERVEIS	36.811	5.019	41.830	40.678	26.612	14.066
Cap.III INTERESSOS	34.105	1.125	35.230	34.947	33.478	1.469
Cap.IV TRANSFERÈNCIES CORRENTS	670.560	32.539	703.099	683.738	624.303	59.435
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	935.317	53.924	989.241	966.649	885.111	81.538
Cap.VI INVERSIONS REALS	75.098	12.257	87.355	82.659	36.580	46.079
Cap.VII TRANSFERÈNCIES CAPITAL	78.627	19.974	98.601	91.418	54.741	36.677
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	153.725	32.231	185.956	174.077	91.321	82.756
Cap.VIII VARIACIÓ ACTIUS	9.716	(860)	8.856	8.784	7.229	1.555
Cap.IX VARIACIÓ PASSIUS	15.765	132.105	147.870	146.816	95.301	51.515
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	25.481	131.245	156.726	155.600	102.530	53.070
T O T A L	1.114.523	217.400	1.331.923	1.296.326	1.078.962	217.364
INGRESSOS	ESTIMATS	MODIFIC NETES	ESTIMATS FINALS	DRETS LIQUIDATS	DRETS COBRATS	COBRAMENTS PENDENTS
Cap.I IMPOSTOS DIRECTES	44.700	0	44.700	42.407	38.955	3.452
Cap.II IMPOSTOS INDIRECTES	107.888	0	107.888	106.021	99.990	6.031
Cap.III TAXES I ALTRES INGRESSOS	51.557	0	51.557	47.503	43.539	3.964
Cap.IV TRANSFERÈNCIES CORRENTS	814.094	0	814.094	799.351	760.552	38.799
Cap.V INGRESSOS PATRIMONIALS	900	0	900	1.450	1.450	0
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	1.019.139	0	1.019.139	996.732	944.486	52.246
Cap.VI ALIENACIÓ D'INVERSIONS	55	0	55	3	3	0
Cap.VII TRANSFERÈNCIES CAPITAL	41.335	0	41.335	51.500	42.296	9.204
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	41.390	0	41.390	51.503	42.299	9.204
Cap.VIII VARIACIÓ ACTIUS	0	0	0	89	89	0
Cap.IX VARIACIÓ PASSIUS	53.994	0	53.994	215.719	215.719	0
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	53.994	0	53.994	215.808	215.808	0
T O T A L	1.114.523	0	1.114.523	1.264.043	1.202.593	61.450
RESULTAT GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA	0	(217.400)	(217.400)	(32.283)	123.631	(155.914)

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Si comparem aquesta liquidació amb la de l'exercici anterior
tenim:

Liquidació del Pressupost

Quadre 1-2

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	1991	1990	DIFEREN.
DESPESES			
Cap. I Remuner. personal	207.286	177.712	29.574
Cap. II Compres béns i serveis	40.678	33.904	6.774
Cap. III Interessos	34.947	29.198	5.749
Cap. IV Transf. corrents	683.738	612.495	71.243
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	966.649	853.309	113.340
Cap. VI Inversions reals	82.659	68.142	14.517
Cap. VII Transf. capital	91.418	74.142	17.276
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	174.077	142.284	31.793
Cap. VIII Variació actius	8.784	12.539	(3.755)
Cap. IX Variació passius	146.816	91.836	54.980
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	155.600	104.375	51.225
TOTAL DESPESES	1.296.326	1.099.968	196.358
INGRESSOS			
Cap. I Impostos directes	42.407	56.499	(14.092)
Cap. II Impostos indirectes	106.021	103.434	2.587
Cap. III Taxes i altres ing.	47.503	42.684	4.819
Cap. IV Transf. corrents	799.351	724.919	74.432
Cap. V Ingressos patrimonials	1.450	1.179	271
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	996.732	928.715	68.017
Cap. VI Alienació d'inversions	3	4	(1)
Cap. VII Transf. capital	51.500	45.819	5.681
TOTAL OPERACIONS CAPITAL	51.503	45.823	5.680
Cap. VIII Variació actius	89	68	21
Cap. IX Variació passius	215.719	119.250	96.469
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	215.808	119.318	96.490
TOTAL INGRESSOS	1.264.043	1.093.856	170.187
DÈFICIT	32.283	6.112	26.171

(Imports en milions de pessetes).
Font: Elaboració pròpia

1.1.1. CRÈDITS AUTORITZATS I LES SEVES MODIFICACIONS

La Llei 20/1990, de Pressupostos de la Generalitat per a 1991, a més d'autoritzar els crèdits, possibilita unes modificacions d'aquests, el detall dels crèdits inicials i les seves modificacions classificat econòmicament i orgànica es reflecteix en el quadre següent:

Modificacions pressupostàries

Quadre 1-3

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA									
Capítols	CRÈDIT INICIAL	MODIFICACIONS CREDITIS							TOTAL MODIF.
		CRÈDITS INCORP.	EXTRA	AMPL.	GENERAT PER INGRES.	TRANSFERÈNCIES		ALTRES	
						AUG.	DISM.		
Capítol I	193.841	31	0	14.603	616	10.007	(10.542)	526	15.241
Capítol II	36.811	619	0	537	1.775	7.871	(5.783)	0	5.019
Capítol III	34.105	0	0	1.125	0	0	0	0	1.125
Capítol IV	670.560	1.028	0	5.793	22.589	7.207	(5.928)	1.850	32.539
Capítol VI	75.098	1.065	7.726	0	5.441	6.796	(8.772)	1	12.257
Capítol VII	78.627	6.228	5.099	971	6.008	8.189	(8.122)	1.601	19.974
Capítol VIII	9.716	13	0	0	42	812	(1.735)	8	(860)
Capítol IX	15.765	0	0	132.105	0	0	0	0	132.105
TOTAL	1.114.523	8.984	12.825	155.134	36.471	40.882	(40.882)	3.986	217.400

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA									
Seccions	CRÈDIT INICIAL	MODIFICACIONS CREDITIS							TOTAL MODIF.
		CRÈDIT INCORP.	EXTRA	AMPL.	GENER. PER INGRES.	TRANSFERÈNCIES		AL - TRES	
						AUG.	DISMIN.		
PARLAMENT	2.440	0	0	0	0	0	0	0	0
PRESIDÈNCIA	30.855	78	0	262	657	2.507	(2.910)	0	594
GOVERNACIÓ	23.256	2.189	0	1.698	695	1.742	(1.684)	2	4.642
ECONOM.I FIN.	5.112	241	0	677	1	692	(548)	1	1.064
ENSENYAMENT	257.933	1.747	6.000	7.706	7.024	10.233	(5.579)	0	27.131
CULTURA	18.083	259	0	142	340	2.688	(2.434)	0	995
SANITAT I S.SOC.	380.886	577	0	180	541	1.183	(1.226)	661	1.916
POLIT.TERR.I OP	79.297	1.208	2.750	0	8.991	5.367	(8.787)	2	9.531
AGRICULTURA	15.101	1.409	325	1.121	4.064	1.518	(1.414)	1	7.024
TREBALL	9.351	17	0	2.097	4.879	598	(657)	0	6.934
JUSTÍCIA	17.567	11	0	1.645	243	1.253	(830)	526	2.848
INDÚSTRIA I EN.	14.651	318	0	502	266	2.879	(2.827)	0	1.138
COM.CONSUM I TUR.	6.545	191	0	160	0	1.278	(1.316)	0	313
CONSELL CONSULT.	191	20	0	0	0	6	(3)	0	23
CLASSES PASSIVES	584	0	0	0	0	0	0	0	0
DEUTE	49.935	0	0	133.230	0	0	0	0	133.230
SINDICATURA C.	448	32	0	0	0	38	(31)	0	39
ENS LOCALS	151.412	0	0	0	7.574	0	0	0	7.574
BENESTAR SOCIAL	45.672	189	250	732	1.095	4.702	(3.832)	2.793	5.929
DESPESES DIV.DEP	5.204	0	0	4.982	0	0	(5.909)	0	(927)
MEDI AMBIENT	0	498	3.500	0	101	4.198	(895)	0	7.402
TOTAL	1.114.523	8.984	12.825	155.134	36.471	40.882	(40.882)	3.986	217.400

(Imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

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 1991.

Per la Llei 4/1991 es va crear el Departament de Medi Ambient.

1.1.1.1. Crèdits incorporats

Aquests crèdits corresponen a les despeses que han estat objecte de disposició en l'exercici anterior i sense haver pogut reconèixer les obligacions en aquell exercici, d'acord amb el que estableix l'article 37 apartat e), de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya. El 69 % d'aquests crèdits correspon a operacions de capital.

El seu detall es mostra en el quadre següent:

Crèdits incorporats

Quadre 1-4

SECCIONS	ROMANENTS ANUL.LATS 1990	ROMANENTS INCORP. 1991	OBLIGAC. RECONEGUD. 1991	CRÈDITS ANUL.LAT
PRESIDÈNCIA	171	78	74	4
GOVERNACIÓ	2.644	2.189	2.189	-
ECONOMIA I FIN.	452	241	226	15
ENSENYAMENT	2.092	1.747	1.604	143
CULTURA	357	259	254	5
SANITAT I SEG.SOC.	1.134	577	577	0
POLIT.TERRIT. I OP.	3.153	1.208	1.152	56
AGRICULTURA	1.619	1.409	1.017	392
TREBALL	895	17	16	1
JUSTÍCIA	25	11	11	-
INDÚSTRIA I ENERGIA	888	318	306	12
COMERÇ, CONSUM I T.	578	191	179	12
CONSELL CONSULTIU	40	20	20	-
CLASSES PASSIVES	212	-	-	-
DEUTE	51	-	-	-
SINDICATURA DE C.	233	32	32	-
CORPORACIONS LOC.	4	-	-	-
BENESTAR SOCIAL	3.955	189	189	0
DESPESES DIV.DEP.	2.507	-	-	-
MEDI AMBIENT	-	498	498	-
TOTAL	21.010	8.984	8.344	640

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.1.1.2. Crèdits extraordinaris i suplementaris

La Llei 14/1991, de 4 de juliol, va concedir crèdits extraordinaris per 10.812 M.Pta. i un suplement de crèdit per 2.013 M.Pta., per a atendre actuacions urgents en les següents àrees de despesa: creació de noves places universitàries, expropiacions i serveis afectats, relacionats amb les obres públiques, ajuts extraordinaris al sector agrari, rehabilitació d'habitatges, instal·lacions i noves actuacions de medi ambient.

El detall d'aquests crèdits per raó de la seva naturalesa és:

Terrenys i béns naturals	1.513
Edificis i altres construccions	5.474
Mobiliari i estris	199
Equips de procés de dades	185
Altres immobilitzats	<u>355</u>

Total inversions reals 7.726

Creació de noves places universitàries	1.909
Altres transferències de capital	<u>3.190</u>

Total transferències de capital 5.099

TOTAL 12.825

Hem de destacar que per Seccions el Departament de Medi Ambient ha rebut d'aquest crèdit extraordinari un total de 3.500 M.Pta., destinats, entre d'altres, a l'adquisició del nou edifici a l'Avda. Diagonal, 523-525 de Barcelona.

Aquests crèdits extraordinaris i suplementaris, després d'altres modificacions, han quedat establerts com un total de 15.548 M.Pta. de crèdit definitiu, d'aquest total s'han reconegut 10.421 M.Pta. en aquest exercici, la resta s'han incorporat en l'exercici de 1992.

1.1.1.3. Augment de crèdits ampliables

Correspon als crèdits a què l'art. 5 de la Llei 20/1990, de 28 de desembre, de Pressupostos per al 1991 dóna aquesta consideració.

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Aquests augments representen el 71 % del total de les modificacions realitzades i el seu detall, és el següent:

	<u>IMPORT</u>
Amortitzacions	132.105
Interessos	545
Despeses	<u>580</u>
Total operacions derivades del Deute	133.230
Quotes Socials	8.193
Personal laboral	862
Funcionaris	5.473
Honoraris liquidadors districte hipotecari	534
Aportacions complementàries - Ensenyament	3.767
Accions aportades pel FSE	2.025
Subvencions empreses acollides al ZUR	452
Altres	<u>598</u>
<u>TOTAL</u>	<u>155.134</u>

1.1.1.4. 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. 4 de la Llei 20/1990 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1991.

A continuació es detallen els imports més significatius:

Ensenyament:	
- Concerts educatius	5.242
- Universitats	1.319
Política Territorial i O.P.:	
- FF.CC. de la Generalitat	3.646
- FF.CC. Metropolità de Barcelona	4.050
- Arquitectura i Habitatge	920
Ens locals:	
- Participació dels Municipis en els tributs de l'Estat.	2.828
- Participació de les Diputacions en els tributs de l'Estat.	4.372
Treball:	
- Programes de Formació	4.628

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Agricultura, Ramaderia i Pesca:	
- Producció i indústries agroalimentàries	2.968
- Medi Natural	619
Benestar Social:	
- Atenció a la Infància	542
- Serveis comunitaris	548
Presidència:	
- Secretaria Gral. d'Esports	635
Governació:	
- Administració Local	632
Cultura:	
- Patrimoni cultural	126
- Promoció cultural	114
Sanitat:	
- Salut pública	256
- Recursos sanitaris	280
Indústria:	
- Seguretat i qualitat industrial	180
Justícia:	
- Serveis penitenciaris i rehabilitació	167
Altres:	2.399
TOTAL	36.471

D'aquest import s'han aplicat al pressupost d'ingressos de 1991, 34.468 M. de Pta, i la resta de 2.003 M.Pta. ja es van ingressar en l'exercici anterior.

Per contra, en l'any 1991 s'ha rebut un import de 150 M.Pta. per accions subvencionades pel FSE i l'ampliació de crèdit s'ha realitzat en l'any 1992.

1.1.1.5. Transferències de crèdits

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

D'entre totes les transferències de crèdit, cal destacar les següents:

- La distribució per departaments de la generació de crèdits ampliables referents principalment al capítol de personal que recull la Secció Despeses de Diversos Departaments.

- Les transferències realitzades per la Direcció General de Medi Ambient del Departament de Política Territorial i O.P., per 3.697 M.Pta., amb motiu de la creació del Departament de Medi Ambient per Llei 4/1991, de 22 de març i l'assignació de competències i funcions segons Decret 67/1991, de 8 d'abril.

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

1.1.1.6. Altres modificacions de crèdit

S'inclouen en aquest epígraf les ampliacions de crèdit amb càrrec a majors ingressos afectats i d'altres.

El seu detall és el següent:

Més previsió ingressos SCS/ICASS	3.454
Despeses addicionals personal pel	
Centre Penitenciari de Brians	526
Altres	<u>6</u>
<u>TOTAL</u>	<u>3.986</u>

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

1.1.2. LIQUIDACIÓ ESTAT DE DESPESES

El total de despeses reconegudes representa l'execució del 97 % del pressupost, i un increment del 18 % en relació a l'exercici anterior.

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

Liquidació Estat de Despeses

Quadre 1-5

CAPÍTOLS	1991				1990			
	CRÈDIT INICIAL	CRÈDIT DEFINIT.	OBLIG. RECONEG.	% RELAT	CRÈDIT INICIAL	CRÈDIT. DEFIN.	OBLIG. RECONEG.	% RELAT
Cap.I	193.841	209.082	207.286	16	177.983	183.364	177.712	16
Cap.II	36.811	41.830	40.678	3	32.363	35.279	33.904	3
Cap.III	34.105	35.230	34.947	3	26.121	29.226	29.198	3
Cap.IV	670.560	703.099	683.738	53	595.969	617.429	612.495	56
Cap.VI	75.098	87.355	82.659	6	66.350	69.694	68.142	6
Cap.VII	78.627	98.601	91.418	7	64.463	81.466	74.142	7
Cap.VIII	9.716	8.856	8.784	1	12.136	12.684	12.539	1
Cap.IX	15.765	147.870	146.816	11	12.586	91.836	91.836	8
TOTAL	1.114.523	1.331.923	1.296.326	100	987.971	1.120.978	1.099.968	100

(importos en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

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 1-6

CAPÍTOLS	CRÈDIT DEFINITIU	A	D	O	P	PAGATS	PAGAMENTS PENDENTS
Cap.I	209.082	207.286	207.286	207.286	207.262	200.718	6.568
Cap.II	41.830	40.832	40.822	40.678	40.503	26.612	14.066
Cap.III	35.230	34.948	34.948	34.947	34.948	33.478	1.469
Cap.IV	703.099	683.810	683.804	683.738	658.079	624.303	59.435
Cap.VI	87.355	83.265	83.128	82.659	81.066	36.580	46.079
Cap.VII	98.601	93.659	93.659	91.418	79.169	54.741	36.677
Cap.VIII	8.856	8.809	8.784	8.784	8.784	7.229	1.555
Cap.IX	147.870	146.816	146.816	146.816	122.816	95.301	51.515
TOTAL	1.331.923	1.299.425	1.299.247	1.296.326	1.232.627	1.078.962	217.364
Saldo pendent	32.498	178	2.921	63.699	153.665	-----	-----

(importos en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

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 d'Ens Locals. Com es pot veure en el quadre següent, el grau conjunt de participació de totes elles és del 76 per cent:

Liquidació Estat de Despeses
Classificació orgànica

Quadre 1-7

SECCIONS	CRÈDIT INICIAL	MODIF	CRÈDIT DEFINITIU	OBLIGAC. RECON.	% RELATIU
PARLAMENT	2.440	0	2.440	2.440	0
PRESIDÈNCIA	30.855	594	31.449	31.335	2
GOVERNACIÓ	23.256	4.642	27.898	26.078	2
ECONOMIA I FIN.	5.112	1.064	6.176	5.750	0
ENSENYAMENT	257.933	27.131	285.064	278.847	22
CULTURA	18.083	995	19.078	19.003	1
SANITAT I SEG.SOC.	380.886	1.916	382.802	365.156	28
POLÍTICA TERR.I OP	79.297	9.531	88.828	85.743	7
AGRICULTURA	15.101	7.024	22.125	20.505	2
TREBALL	9.351	6.934	16.285	15.200	1
JUSTÍCIA	17.567	2.848	20.415	20.398	2
INDÚSTRIA I ENERGIA	14.651	1.138	15.789	14.941	1
COMERÇ, CONSUM I TURISME	6.545	313	6.858	6.612	1
CONSELL CONSULTIU	191	23	214	204	0
CLASSES PASSIVES	584	0	584	554	0
DEUTE	49.935	133.230	183.165	181.813	14
SINDICATURA DE COMPTES	448	39	487	312	0
ENS LOCALS	151.412	7.574	158.986	158.986	12
BENESTAR SOCIAL	45.672	5.929	51.601	51.434	4
DESPESES DIVERSOS DEP	5.204	(927)	4.277	4.223	0
MEDI AMBIENT	0	7.402	7.402	6.792	1
TOTAL	1.114.523	217.400	1.331.923	1.296.326	100

(Imports en milions de pessetes)
Font: Elaboració pròpia

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

La comparació de la liquidació de despeses per cadascuna de les diferents seccions pressupostàries entre els dos exercicis consecutius es reflecteix en el quadre següent:

Liquidació de Despeses

Quadre 1-8

SECCIONS	1991	1990	DIFERENCIA	%
PARLAMENT	2.440	2.204	236	11
PRESIDÈNCIA	31.335	28.446	2.889	10
GOVERNACIÓ	26.078	21.902	4.176	19
ECONOMIA I FIN.	5.750	5.135	615	12
ENSENYAMENT	278.847	239.034	39.813	17
CULTURA	19.003	16.621	2.382	14
SANITAT I SEG.SOC.	365.156	339.111	26.045	8
POLÍTICA TERR.I OP	85.743	72.364	13.379	18
AGRICULTURA	20.505	17.573	2.932	17
TREBALL	15.200	13.070	2.130	16
JUSTÍCIA	20.398	14.594	5.804	40
INDÚSTRIA I ENERGIA	14.941	13.947	994	7
COMERÇ, CONSUM I TURISME	6.612	5.636	976	17
CONSELL CONSULTIU	204	276	(72)	(26)
CLASSES PASSIVES	554	338	216	64
DEUTE	181.813	121.042	60.771	50
SINDICATURA DE COMPTES	312	201	111	55
ENS LOCALS	158.986	145.698	13.288	9
BENESTAR SOCIAL	51.434	40.176	11.258	28
DESPESES DIVERSOS DEP	4.223	2.600	1.623	62
MEDI AMBIENT	6.792	0	6.792	-
TOTAL	1.296.326	1.099.968	196.358	18

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

D'acord amb l'article 12 de la Llei de Pressupostos, previ informe de la Intervenció i autoritzades per la Direcció General de Pressupostos i Tresor, han estat imputades amb càrrec als crèdits d'aquest exercici, despeses generades en l'exercici anterior per 4.661 M.Pta.

1.1.2.1 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 desglossa el total de retribucions per seccions pressupostàries i conceptes.

Remuneracions de Personal

Quadre 1-9

	ALTS CÀRRECS	PERS. EVEN.	FUNCIO- NARIS	LABO- RALS	CONTR. ADMIN.	INCEN- TIUS	ASSEG. I PREST.	TOTAL
Crèdit inicial	2.032	1.087	162.816	12.241	1.168	1.430	13.067	193.841
Modif. crèdit	66	62	3.849	2.647	(204)	380	8.441	15.241
Crèdits definit.	2.098	1.149	166.665	14.888	964	1.810	21.508	209.082
PARLAMENT	790	98	379	6	3	4	232	1.512
PRESIDÈNCIA	169	102	1.189	450	39	56	491	2.496
GOVERNACIÓ	141	79	8.516	649	0	622	2.171	12.178
ECON. I FINAN.	103	58	1.621	80	0	40	344	2.246
ENSENYAMENT	74	203	128.641	4.444	869	186	9.778	144.195
CULTURA	71	114	1.757	560	0	54	541	3.097
SAN.I SEG.SOC.	40	91	4.325	214	6	86	700	5.462
POL.TERR.I OP.	118	28	2.589	2.321	7	149	1.143	6.355
AGRICULTURA	62	79	4.143	1.203	14	145	1.414	7.060
TREBALL	59	60	1.595	545	0	41	549	2.849
JUSTÍCIA	63	49	5.879	2.147	4	210	1.765	10.117
IND. I ENERG.	63	13	1.187	84	0	41	271	1.659
COM.CON.I TUR.	53	54	905	67	10	32	296	1.417
CONSELL CONS.	77	0	26	0	2	1	8	114
CLASS. PASSIV.	0	0	0	0	0	0	554	554
SINDICATURA C	107	0	95	4	0	8	29	243
BENESTAR SOC.	62	70	2.378	1.878	0	52	888	5.328
DESP.DIV.DEPAR.	0	0	0	0	1	0	66	67
MEDI AMBIENT	26	13	199	27	0	11	61	337
Total oblig. reconegudes	2.078	1.111	165.424	14.679	955	1.738	21.301	207.286
Romanents anul.lats	20	38	1.241	209	9	72	207	1.796

(Imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

Els crèdits inicials preveïen un increment retributiu en relació amb l'exercici anterior del 6,26%, que finalment ha estat del 7,22% degut a la variació de l'IPC.

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 produeixen 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 1-10

	LLOGUER	CONS. I REPAR.	MATER. SUBMIN. I ALTRES	INDEM RAO SERV.	DOTAC NOUS SERV.	SER.SOC. MITJANS ALIENS	RECONEG. TOTAL
Crèdit inicial	2.384	2.102	29.991	1.511	618	205	36.811
Modific. de crèdits	227	55	4.249	336	220	(68)	5.019
Crèdit definitiu	2.611	2.157	34.240	1.847	838	137	41.830
PARLAMENT	11	43	247	84	0	0	385
PRESIDÈNCIA	126	95	4.527	147	158	0	5.053
GOVERNACIÓ	199	327	2.176	174	160	0	3.036
ECON. I FIN.	229	48	1.316	28	0	0	1.621
ENSENYAMENT	374	528	8.777	440	300	0	10.419
CULTURA	120	195	2.379	80	19	0	2.793
SANIT.I SEG.SOC.	105	47	1.070	79	24	0	1.325
POLIT.TERRIT.I OP.	273	292	1.106	268	15	0	1.954
AGRICULTURA	247	152	1.273	161	43	0	1.876
TREBALL	257	60	700	48	13	0	1.078
JUSTÍCIA	41	168	3.922	60	0	0	4.191
INDUST.I ENERG.	73	60	754	72	0	0	959
COM, CONSUM I TUR.	130	12	236	60	2	0	440
CONSELL CONSULTIU	1	2	24	3	0	0	30
DEUTE	0	0	49	0	0	0	49
SINDICATURA COMPTES	28	2	27	4	0	0	61
CORPORACIONS LOCALS	0	0	0	0	0	0	0
BENESTAR SOCIAL	172	53	4.417	52	84	137	4.915
DESPESES DIV.DEPART.	26	0	0	0	0	0	26
MEDI AMBIENT	108	25	320	14	0	0	467
Total oblig. recon.	2.520	2.109	33.320	1.774	818	137	40.678
Romanents anul.lats	91	48	920	73	20	0	1.152

(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.

Són de destacar en el Departament de Justícia les despeses de funcionament de les oficines judicials dintre del pressupost de la Direcció General de Relacions amb l'Administració i les despeses reconegudes del Departament de Benestar Social, que s'explica fonamentalment, pel major cost de les despeses de funcionament dels Centres Col·laboradors integrats en el pressupost de la Direcció General d'Atenció a la Infància.

1.1.2.3. 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 1-11

Crèdit inicial	34.105
Modificació de crèdits	1.125
Crèdit definitiu	35.230
Interessos Endeutament:	
- Emissió deute	4.249
- Préstecs en pessetes	23.267
- Préstecs en divises	703
Subtotal	28.219
Ints. Préstecs per tresoreria	6.133
Despeses de modificació i cancel·lació	595
Total obligacions reconegudes	34.947
Romanents anul.lats	283

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

En el punt 1.4. Compte del Deute Públic s'informa de la situació actual de l'Endeutament.

1.1.2.4. Transferències corrents

Recullen els pagaments, condicionats o no, sense contrapartida directa per part dels perceptors, els quals destinen aquests fons a finançar operatives 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 1-12

	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	5.405	378.975	3.503	58.199	161.131	6.081	57.266	670.560
Modif. de crèdits	131	1.633	983	6.895	7.755	6.108	9.034	32.539
Crèdit definitiu	5.536	380.608	4.486	65.094	168.886	12.189	66.300	703.099
PARLAMENT	0	0	0	0	0	0	429	429
PRESIDÈNCIA	1.593	0	1.462	7.815	182	2	3.399	14.453
GOVERNACIÓ	906	0	0	0	1.748	0	99	2.753
ECONOMIA	526	0	42	190	0	80	45	883
ENSENYAMENT	211	123	22	39.438	6.330	15	56.615	102.754
CULTURA	160	0	1.280	3.075	596	962	1.398	7.471
SANIT. I SEG.SOC.	275	334.462	0	0	0	0	282	335.019
POL.T. I O.P.	979	0	598	7.287	221	271	102	9.458
AGRIC. RAM. I PESCA	191	0	17	607	28	8	418	1.269
TREBALL	46	0	0	0	320	8.717	1.206	10.289
JUSTÍCIA	176	0	0	1.556	136	0	168	2.036
INDÚSTRIA	0	0	2	2.426	12	1.354	495	4.289
COM, CONS. I TUR.	129	0	11	105	71	5	69	390
ENS LOCALS	0	0	0	0	158.986	0	0	158.986
BENESTAR SOCIAL	4	28.869	1.050	2.076	123	10	609	32.741
MEDI AMBIENT	294	0	0	35	65	0	124	518
Total Obligacions reconegudes	5.490	363.454	4.484	64.610	168.818	11.424	65.458	683.738
Romanents anul.lats	46	17.154	2	484	68	765	842	19.361

(Imports en milions de pessetes)
Font: Intervenció General

Les transferències de les Seccions de Sanitat i Seguretat Social, d'Ens Locals i d'Ensenyament recullen el 87 % del total.

En el Departament de Sanitat figuren les realitzades al Servei Català de la Salut, les fetes a Corporacions Locals ho són en concepte de la seva participació en els tributs de l'Estat i les del Departament d'Ensenyament inclou les trameses a Universitats i a centres d'ensenyament per concerts educatius.

1.1.2.5. 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 1-13

SECCIÓ	TERR. I BENS NATUR.	EDIF.I ALTRES CONST.	MAQ. INST.I UTILL	MAT. TRANS	MOBIL. I ESTRIS	EQUIP PROCÉS DADES	BENS US GRAL	ALTRE. IMMOB. MATER.	IMMOB. IMMAT.	TOTAL
Crèdit inicial	1.665	22.047	1.686	516	3.024	2.395	34.537	7.021	2.207	75.0981
Modif. de crèdits	1.222	6.667	(96)	32	368	243	3.082	110	629	2.257
Crèdit definitiu	2.887	28.714	1.590	548	3.392	2.638	37.619	7.131	2.836	87.355
PARLAMENT	0	32	27	0	11	37	0	7	0	114
PRESIDÈNCIA	33	1.081	75	5	67	73	1.109	60	41	2.544
GOVERNACIÓ	0	512	147	318	60	110	0	0	5	1.152
ECON.I FIN.	0	313	1	0	55	60	0	3	116	548
ENSENYAMENT	36	11.431	29	0	2.065	1.055	0	7	51	14.674
CULTURA	0	2.079	75	0	64	65	14	503	5	2.805
SANITAT	0	182	80	14	63	50	0	935	0	1.324
POL.T.I OP.	2.235	1.971	218	154	71	477	33.417	3.959	1.541	44.043
AGRICULTURA	0	586	184	0	101	71	2.598	338	147	4.025
TREBALL	0	652	48	7	38	40	0	0	0	785
JUSTÍCIA	0	3.038	409	7	376	159	0	0	0	3.989
IND.I EN.	0	15	14	9	20	80	0	1	94	233
COM,C.,I T.	0	79	0	0	52	65	0	0	465	661
C.CONSULT.	0	30	0	0	10	12	0	8	0	60
SINDICATURA	0	0	0	0	1	7	0	0	0	8
BENESTAR S.	0	1.035	1	10	94	65	0	1	50	1.256
DIV.DEP.	0	0	0	0	0	0	0	1.214	0	1.214
MEDI AMB.	19	2.787	249	16	32	60	6	26	29	3.224
Total obligacions reconegudes	2.323	25.823	1.557	540	3.180	2.486	37.144	7.062	2.544	82.659
Romanents anul.lats	564	2.891	33	8	212	152	475	69	292	4.696

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

El Departament de Política Territorial i Obres Públiques realitza el 53% de les inversions totals, fonamentalment en concepte de Béns d'ús general per infraestructures viàries.

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

La Sindicatura de Comptes ha emès un Informe sobre les actuacions de la Direcció General de Carreteres, que s'incorpora a la seva Memòria Anual.

Cal destacar també que dintre d'Edificis i altres construccions, s'inclou l'adquisició de l'immoble per la seu de Medi Ambient (Vegeu punt 1.1.1.2.).

1.1.2.6. Transferències de Capital

Aquest capítol 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 1-14

SECCIONS	OO.AA. ADMIN.	SEG. SOC.	OO.AA. CIALS, IND I FINANC.	EMPR. PUBL. I ALTRES	CORP. LOCALS	EMPRESSES PRIVADES	FAMIL. INST. S. LUCRE	RECON. TOTAL
Crèdit inicial	5.357	21.817	9.241	13.127	14.486	7.237	7.362	78.627
Modif. de crèdits	(84)	1.767	959	4.360	6.583	4.783	1.606	19.974
Crèdit definitiu	5.273	23.584	10.200	17.487	21.069	12.020	8.968	98.601
PRESIDÈNCIA	46	0	459	1.456	3.445	0	1.003	6.409
GOVERNACIÓ	1.517	0	0	0	5.433	0	0	6.950
ECON. I FINANCES	445	0	0	0	0	0	0	445
ENSENYAMENT	4	0	0	4.343	2.127	89	193	6.756
CULTURA	7	0	53	1.562	564	151	466	2.803
SANIT. I SEG. SOC.	42	19.075	0	0	1.163	35	1.702	22.017
POLIT. TERR. I OP.	2.741	0	7.553	5.827	1.757	0	1.575	19.453
AGRICULTURA	18	0	217	0	414	4.623	642	5.914
TREBALL	105	0	50	0	0	0	41	196
JUSTÍCIA	30	0	0	0	0	0	0	30
INDUST. I ENERGIA	0	0	352	1.228	978	2.822	661	6.041
COM. CONS. I TUR.	35	0	11	621	460	2.237	336	3.700
BENESTAR SOCIAL	0	4.509	0	250	613	0	167	5.539
DESPESES DIV. DEP	0	0	1.500	0	0	329	1.089	2.918
MEDI AMBIENT	19	0	0	1	2.154	0	73	2.247
Total oblig. rec.	5.009	23.584	10.195	15.288	19.108	10.286	7.948	91.418
Romanents anul.	264	0	5	2.199	1.961	1.734	1.020	7.183

(Imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

Els Departaments de Sanitat i Seguretat Social i de Política Territorial i Obres Públiques liquiden conjuntament el 45 % del seu import total.

1.1.2.7. Actius financers

En aquest capítol es comptabilitzen les adquisicions d'accions i participacions en 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 1-15

Crèdit Inicial	9.716
Mod. de crèdits	(861)
Crèdit definitiu	8.855
APORTACIONS A COMPTE DE CAPITAL	
Centre Informàtic de la Generalitat	304
Centre Divulgador de la Informàtica, SA	70
Administració, Promoció i Gestió, SA	30
FF.CC. de la Generalitat	3.547
FF.CC. de Muntanya i Grans Pendants, SA	402
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentària	314
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	30
Centre d'Informació i Desenvolup. Empresarial	473
Institut d'Investigació Aplicada a l'Automòbil	1.018
Altres	1.958
TOTAL APORTACIONS	8.146
ADQUISICIÓ D'ACCIONS	
Tabasa	520
BESTRETES AL PERSONAL	118
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	8.784
ROMANENTS ANUL.LATS	71

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Les aportacions a compte de capital són transferències, que incrementen el Patrimoni de les diferents entitats de Dret Públic o, per futures ampliacions de capital de les empreses que els reben.

Els pagaments en concepte d'aportacions a compte de capital han estat transferits a les entitats sense que, en la majoria d'aquestes s'hagi acordat previament l'ampliació de capital.

1.1.2.8. Passius financers

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

S'han comptabilitzat les operacions següents:

Passius financers

Quadre 1-16

Crèdits inicials	15.765
Mod. de crèdits	132.105
Crèdits definitius	147.870
CRÈDITS DE LA TRESORERIA	
- Vençuts	80.400
- Vigents	51.500
Total crèdits de la Tresoreria	131.900
DEUTE PÚBLIC	
- Deute públic amortitzat	5.559
- Préstecs a llarg termini:	
En pessetes	8.186
En divises	1.156
Total deute públic	14.901
Altres	15
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	146.816
ROMANENTS ANUL.LATS	1.054

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Els crèdits vigents de la Tresoreria es comptabilitzen durant l'exercici, per tal de no fer variar el resultat pressupostari (vegeu punt 1.1.2.9).

El crèdits de la Tresoreria són comentats més àmpliament en el punt 1.3.4. i el Deute Públic és analitzat en el punt 1.4.

1.1.2.9. Obligacions a pagar de l'exercici corrent

Al 31 de desembre de 1991 les obligacions a pagar generades durant l'exercici corrent eren de 217.364 M.Pta., 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:

Obligacions a pagar exercici corrent

Quadre 1-17

	1991	1990
- Obligacions pendents de pagament efectiu	153.665	116.102
- Obligacions pendents d'ordenar el pagament	63.699	35.757
T O T A L	217.364	151.859

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

El total de les obligacions a pagar de l'exercici corrent, al tancament de 1991 inclouen un import de 51.500 M.Pta. en concepte de Préstecs a curt termini (vegeu punt 1.3.4).

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

1.1.3. 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 1-18

CAPÍTOL	DRETS ESTIMATS	DRETS LIQUIDATS	DRETS COBRATS	PENDENT COBRAM.
I IMPOSTOS DIRECTES	44.700	42.407	38.955	3.452
II IMPOSTOS INDIRECTES	107.888	106.021	99.990	6.031
III TAXES I ALTRES ING.	51.557	47.503	43.539	3.964
IV TRANSFERENC. CORRENTS	814.094	799.351	760.552	38.799
V INGRESSOS PATRIMON.	900	1.450	1.450	0
VI ALIENACIÓ D'INVERS.	55	3	3	0
VII TRANSFERENC. CAPITAL	41.335	51.500	42.296	9.204
VIII VARIACIÓ ACTIUS FIN.	0	89	89	0
IX VARIACIÓ PASSIUS FIN.	53.994	215.719	215.719	0
TOTAL	1.114.523	1.264.043	1.202.593	61.450

(Imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

Tal com es pot observar, els drets liquidats són superiors al drets estimats, donat que no han estat considerats, entre d'altres, com a modificacions dels drets estimats inicialment els 34.468 M.Pta. que han generat crèdits en l'estat de despeses (vegeu punt 1.1.1.4), els 131.900 M.Pta. dels préstecs a curt termini obtinguts per la Tresoreria (vegeu punt 1.3.4) i les diferències obtingudes entre l'endeutament previst inicialment de 53.994 M.Pta. i l'obtingut finalment, d'acord amb la normativa legal, de 83.819 M.Pta. (vegeu punt 1.4).

1.1.3.1. Impostos directes

Els Impostos directes són aquells tributs que recauen sobre la riquesa quan 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.

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

El detall és el següent:

Impostos Directes

Quadre 1-19

	1991			1990	
	PREVISIONS	LIQUID	COBRATS	LIQUIDATS	COBRATS
SUCCESSIONS	23.800	19.349	16.371	22.201	18.116
PATRIMONI	20.900	23.058	22.584	34.298	33.975
TOTAL	44.700	42.407	38.955	56.499	52.091

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

L'Impost Extraordinari sobre el Patrimoni és objecte de gestió conjunta amb l'Estat i aquest rep les autoliquidacions i participa en la inspecció. Correspon a la Generalitat la inspecció i la liquidació.

El decrement experimentat per aquest impost, ha estat motivat perquè en l'exercici de 1990 es van ingressar, a més de les declaracions de 1989, les liquidacions de 1988, que pujava 15.745 M. de pta., donat que el termini de presentació d'autoliquidacions finalitzava el 30 de novembre de 1989 i per ésser recaptat per l'Estat no es va trametre a la Generalitat fins el 1990.

1.1.3.2. Impostos indirectes

Són els que recauen sobre la riquesa quan 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 1-20

	1991			1990	
	PREVISIONS	LIQUID	COBRAT	LIQUIDAT	COBRATS
TRANSMISSIONS	41.000	44.332	41.646	43.966	41.168
ACTES JURÍDICS	55.828	50.916	47.667	49.063	46.914
JOC DEL BINGO	11.059	10.704	10.675	10.133	10.087
LUXE	1	69	2	272	8
TOTAL	107.888	106.021	99.990	103.434	98.177

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

La recaptació per l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i l'Impost sobre Actes Jurídics Documentats te dos components: els obtinguts per gestió directa de la Generalitat amb la liquidació de l'impost i el satisfet mitjançant efectes timbrats, aquest últim és liquidat pel Ministeri d'Economia i Hisenda.

El seu detall ha estat el següent:

- Impost sobre Transmissions Patrimonials

Gestió directa:		44.219
Efectes timbrats:		
Exercici anterior	14	
Exercici corrent	99	113
TOTAL LIQUIDAT		44.332

- Impost sobre Actes Jurídics Documentats

Gestió directa:		35.719
Efectes timbrats:		
Exercici anterior	2.110	
Exercici corrent	13.087	15.197
TOTAL LIQUIDAT		50.916

1.1.3.3. Taxes i altres ingressos

S'inclouen en aquest Capítol les taxes que recapten els diferents Departaments i 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 1-21

	1991			1990	
	PREVIST	LÍQUID	COBRAT	LIQUIDAT	COBRAT
Venda de béns	92	126	126	107	107
Prest. serveis	24	610	611	648	648
Taxes fiscals	42.576	38.628	36.595	35.764	32.218
Tributs parafiscals	7.962	4.076	4.072	4.039	4.039
Contrib. especials	506	515	515	390	390
Reintegraments	0	430	427	269	269
Multes i altres	397	3.118	1.193	1.467	755
TOTAL	51.557	47.503	43.539	42.684	38.426

(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 incloent-hi els cobraments per exercicis tancats i la seva comparació amb el darrer exercici és el següent:

Evolució taxes fiscals - Impuestos cobrats Quadre 1-22

TAXES FISCALS	1991	1990
Bingo	16.867	15.839
Casinos	2.314	2.204
Màquines escurabutxaques	16.666	12.712
Cinòdroms i frontó	108	101
Rifes, tómbols i comb. aleatòries	69	64
Recàrrec màquines escurabutxaques	2.682	1.298
T O T A L	38.706	32.218

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

La diferència entre el total cobrat segons el resum i el detall de les taxes fiscals al 1991 és de 2.111 M.Pta. i correspon a cobraments d'exercicis anteriors que seria convenient que es separessin.

Dins el concepte de tributs parafiscals s'apliquen tots els imports recaptats per aquest concepte. Seguint les recomanacions fetes per la Sindicatura en informes anteriors, s'ha efectuat una classificació i seguiment de les diferents taxes recaptades pels diferents Departaments, el detall de les quals és el següent:

Política Territorial i O.P.	1.489
Indústria i Energia	678
Agricultura, Ramaderia i Pesca	532
Ensenyament	463
Governació	454
Sanitat i Seguretat Social	216
Altres	<u>240</u>
<u>TOTAL COBRAT</u>	<u>4.072</u>

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

1.1.3.4. 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 1-23

	1991			1990	
	PREVISIONS	LIQUID	COBRATS	LIQUIDATS	COBRATS
DE L'ESTAT	422.157	425.680	406.797	382.814	374.716
D'OO.AA. ADMINIST.	0	0	0	24	24
DE LA SEG.SOCIAL	382.006	367.169	348.288	335.631	335.631
D'OO.AA CIALS, IND. i FINANC.	4.626	1.242	1.242	2.520	2.520
D'EMPRESSES PÚBLIQUES	0	110	110	2	2
D'ENS TERRITORIALS	2.555	1.202	167	2.834	2.834
D'EMPRESSES PRIVADES	0	106	106	38	38
D'INSTITUCIONS SENSE FINALITAT LUCRE	0	37	37	107	107
DE L'EXTERIOR	2.750	3.805	3.805	949	949
TOTAL	814.094	799.351	760.552	724.919	716.821

(importes en milions de pessetes)
Font: Elaboració pròpia

El detall de les transferències de l'Estat, en M.Pta. és el següent:

Quadre 1-24

CONCEPTE	LIQUIDAT	COBRAT	PENDENT
Participació en els ingressos de l'Estat:			
Generalitat	192.002	192.002	-
Municipis	109.209	105.231	3.978
Diputacions	49.777	46.133	3.644
Dels diferents Ministeris:			
Ed. i Ciència	49.686	41.426	8.260
Treball i S. Social	10.941	9.146	1.795
Transports	5.267	5.267	-
Altres	4.237	3.323	914
Consorci de Normalització Lingüística:	3.792	3.500	292
Altres	769	769	-
TOTALS	425.680	406.797	18.883

(importes en milions de pessetes)
Font: Elaboració pròpia

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

- Els ingressos provinents de la participació en els ingressos de l'Estat, es distribueix de la manera següent:

Liquidació exercici de 1990	22.751
Exercici corrent:	<u>169.251</u>
TOTAL	<u>192.002</u>

La liquidació definitiva de l'exercici de 1991 s'ha ingressat en l'exercici de 1992 i el seu import correspon a:

Liquidació definitiva exercici 1991	206.645
Rebut a compte:	<u>(169.251)</u>
PENDENT	<u>37.394</u>

El total rebut de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de l'Estat (INSALUD i INSERSO), tant per despeses corrents com de capital, ha estat traspasat a les Entitats Gestores, SCS i ICASS, a través dels Departaments de Sanitat i de Benestar Social de la manera següent:

Quadre 1-25

	CORRENTS	CAPITAL	TOTAL
S.C.S.	334.227	18.855	353.082
ICASS	10.835	3.151	13.986
	345.062	22.006	367.068
Altres	101	-	101
TOTAL	345.163	22.006	367.169

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Els ingressos procedents de l'Exterior corresponen de forma majoritària a les subvencions rebudes del Fons Social Europeu pels programes de formació ocupacional i per un total de 3.793 M.Pta.

La Sindicatura de Comptes ha emès un Informe sobre les subvencions a la Formació Ocupacional de la Direcció General d'Ocupació, que s'incorpora a la seva Memòria Anual.

1.1.3.5. Ingressos patrimonials

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

El detall correspon a:

Ingressos Patrimonials

Quadre 1-26

	1991	1990
Interessos c/c.	1.105	1.081
Comissió avals prestats per la Generalitat	124	89
Altres	221	9
TOTAL	1.450	1.179

(imports en milions de pessetes)
Font: Elaboració pròpia

1.1.3.6. Alienació d'inversions

Recull les vendes d'immobilitzat realitzades durant l'exercici; l'import liquidat ha estat de 3 M.Pta.

1.1.3.7. 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 1-27

	1991			1990	
	PREVIS.	LIQUID	COBRATS	LIQUIDATS	COBRATS
DE L'ESTAT	38.503	44.898	35.694	38.535	35.996
D'OO.AA. ADMINIST.	-	-	-	353	353
D'OO.AA. CIALS, IND. I FINANC.	-	-	-	3	3
D'ENS TERRITORIALS	-	248	248	248	248
D'EMPRESSES PRIVADES	-	200	200	5	5
DE L'EXTERIOR	2.832	6.154	6.154	6.675	6.443
TOTAL	41.335	51.500	42.296	45.819	43.048

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Es destaquen com a més importants les de l'Estat i les provinents de l'Exterior, aquestes últimes transferències corresponen a les ajudes rebudes del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER) de la CEE. Les provinents de l'Estat durant 1991 es detallen en el quadre següent:

Transferències de Capital-Estat

Quadre 1-28

	LIQUIDAT	COBRAT	PENDENT
Compensació transit. inversions:			
Exercici 1990	2.194	2.194	-
Exercici corrent	28.260	23.550	4.710
	30.454	25.744	4.710
Pla Únic d'Obres i Serveis	359	87	272
Dels diferents Ministeris:			
Agricultura, Pesca i Alimen.	4.491	4.026	465
Economia i Hisenda	4.203	1.036	3.167
Transports, Turismes i Com.	2.262	2.262	-
Obres Públiques i Urbanisme	2.021	1.431	590
Educació i Ciència	790	790	-
Altres	49	49	-
OO.AA. i Empreses Públiques	269	269	-
TOTAL	44.898	35.694	9.204

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Cal destacar, com a més significatiu, que els ingressos pendents de cobrament del Fons de Compensació Transitòria per Inversions corresponen als mesos de novembre i desembre de 1991 i els corresponents al Ministeri d'Economia i Hisenda fan referència al Conveni per a obres d'infraestructura del Ferrocarril Metropolità de Barcelona.

1.1.3.8. Actius financers

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

Els ingressos registrats corresponen a:

Reintegraments préstecs al Personal	84
Rescabament aperduament crèdits avalats	5
TOTAL	89

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

1.1.3.9. Passius financers

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

El detall és el següent:

Passius Financers	Quadre 1-29
Crèdits a curt termini per operacions de tresoreria	131.900
Emissió Deute Públic	14.250
Préstecs a llarg termini	69.569
T O T A L	215.719

(Imports en milions de Pta.)

Font: Intervenció General

En el punt 1.1.3. hem comentat les diferències entre els ingressos previstos inicialment, 53.994 M.Pta. i els registrats a la liquidació definitiva segons aquest quadre.

En el punt 1.3.4. i 1.4. es dona informació detallada d'aquestes operacions.

1.1.3.10. Valors a cobrar de l'exercici corrent

Aquest concepte correspon als drets generats durant l'exercici corrent que al tancament restaven pendent de cobrament. Tal com posa de manifest el Quadre 1-1, al 31 de desembre de 1991 hi havia un total de 61.450 M.Pta. d'aquests drets.

El detall d'aquests valors a cobrar classificats per Tresoreries Territorials i la situació de recaptació és la següent:

Valors a cobrar de l'exercici corrent Quadre 1-30

	TRESORERIA GENERAL	TRESORERIA TERRITORIAL	TOTAL
Drets liquidats bruts	1.091.351	174.457	1.265.808
Drets anul.lats	- -	(1.765)	(1.765)
Total drets	1.091.351	172.692	1.264.043
Drets cobrats	(1.039.543)	(163.050)	(1.202.593)
Import Pendent	51.808	9.642	61.450
Situació recaptació:			
- En voluntària	50.017	8.930	58.947
- En executiva	1.791	712	2.503
T O T A L	51.808	9.642	61.450

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.2. EXERCICIS ANTERIORS

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

1.2.1. VALORS A COBRAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS

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

Drets exercicis tancats

Quadre 1-31

	TRESOR. GENERAL	TRESOR. TERRIT.	TOTAL
Drets de l'exerc. 1990	11.340	13.453	24.793
Drets de l'exerc. 1989 i ant	292	8.372	8.664
TOTAL	11.632	21.825	33.457
Drets anul·lats	(12)	(1.266)	(1.278)
Insolvències i altres	-	(10)	(10)
Total drets	11.620	20.549	32.169
Drets cobrats	(10.945)	(6.044)	(16.989)
Import Pendent	675	14.505	15.180
SITUACIÓ DE LA RECAPTACIÓ			
EN VOLUNTÀRIA	-	6.435	6.435
EN EXECUTIVA	675	8.070	8.745
T O T A L	675	14.505	15.180

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.2.2. OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS

El moviment de les obligacions pendents d'exercicis anteriors ha estat el següent:

Obligacions exercicis anteriors

Quadre 1-32

EXERCICI	PENDENTS A 31.12.90	PAGAMENTS	ANUL·LACIONS	PENDENTS A 31.12.91
1985 i ant.	146	(28)	(107)	11
1986	76	-	(10)	66
1987	684	(24)	-	660
1988	1.071	(238)	(7)	826
1989	7.129	(2.669)	(9)	4.451
Fins 1989	9.106	(2.959)	(133)	6.014
1990	151.859	(141.744)	(59)	10.056
TOTAL	160.965	(144.703)	(192)	16.070

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Incloses a les obligacions pendents de l'exercici de 1990, hi han 41.000 M.Pta. dels préstecs de Tresoreria a curt termini disposats durant 1990 i pendents de pagament a 31.12.90 i que han estat pagats durant 1991.

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 independentment de la Tresoreria General, i per tant figuren en els seus propis comptes.

El volum de les operacions i l'import final disponible és el que figura en el quadre següent:

Estat de Tresoreria Quadre 1-33

Saldo Inicial a 1.1.91			15.233
DETALL OPERACIONS	INGRESSOS	PAGAMENTS	
Pressupost corrent	1.202.593	1.078.962	
Exercicis tancats	16.989	144.703	
Deutors Op. de Tresoreria	154.159	154.190	
Creditors Op. de "	1.484.164	1.485.943	
	2.857.905	2.863.798	
Diferència operacions			(5.893)
SALDO FINAL A 31.12.91			9.340
SALDOS DISPONIBLES	B. ESPAÑA	ALTRES ENT	TOTALS
Tresoreria General	2.464	1.848	4.312
Delegacions Territorials	379	4.649	5.028
TRESORERIA TOTAL	2.843	6.497	9.340

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

En aquests saldos no figuren els comptes corrents oberts en els Departaments per 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.

Els interessos nets cobrats han estat de 1.105 M.Pta., detallats i comparats amb els de l'exercici anterior en el quadre següent:

Interessos	Quadre 1-34	
	1991	1990
Interessos corresponents a l'exercici	515	458
Interessos corresponents a l'exercici anterior	151	281
Comissions per operacions	27	163
Interessos de les Tresoreries Territorials	412	179
TOTAL	1.105	1.081

(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 i que l'antiguitat dels apunts pendents de comptabilitzar és raonable.

Al 31 de desembre de 1991, els saldos disponibles a la Tresoreria segons els registres comptables eren de 9.340 M.Pta., però segons el resultat de la revisió de les conciliacions bancàries dut a terme per aquesta Sindicatura, aquest saldo hauria de ser de 14.038 M.Pta. les diferències corresponen als temes següents:

1. Al tancament de l'exercici hi havien imposats efectivament en diversos bancs un total de 636 M.Pta. que havien d'haver estat registrats com a ingressos de l'exercici de 1991, com a conseqüència d'unes transferències rebudes de l'Estat per 534 i 102 M.Pta., en conceptes de Pla d'Obres i Serveis de Catalunya i Fons Social Europeu, respectivament.
2. La liquidació definitiva de 1990 de la participació municipal en els ingressos de l'Estat de 3.978 M.Pta., fou abonada el 31 de desembre de 1991, en el compte del Banc d'Espanya. A la data de tancament s'inclou aquest import com a pendent de registre i ha estat comptabilitzat el 3 de gener de 1992.
3. Un total de 84 M.Pta. en concepte de liquidació per interessos a favor que, a 31 de desembre de 1991, ja estaven ingressats en els comptes bancaris, no han estat registrats com ingressos fins al començament de l'exercici de 1992.

1.3. COMPTE DE TRESORERIA

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 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.

El moviment de l'exercici ha estat el següent:

Operacions de la Tresoreria, comptes deutors

Quadre 1-35

	SALDO A 31.12.90	PAGAMENTS	INGRESSOS	PENDENT 31.12.91
Fons de Maniobra	76	5.530	5.499	107
Bestretes en M.E.	-	2.707	2.707	-
Pagaments avançats en tràmit comptable	-	127.254	127.254	-
Pagaments per compte ICASS	-	18.699	18.699	-
TOTAL	76	154.190	154.159	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 1-36

	EFFECTIU	VALORS	TOTAL
Saldo a 31.12.90	24.687	40.392	65.079
Ingressos	1.484.164	13.884	1.498.048
Pagaments	(1.485.943)	(10.170)	(1.496.113)
Saldo a 31.12.91	22.908	44.106	67.014

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Durant l'exercici de 1991 s'han regularitzat unes operacions existents a 31.12.90 per saldos entre les diferents Tresoreries Territorials que ha provocat la diferència entre el saldo final segons l'informe de 1990 i l'inicial aquí presentat.

a) Efectiu

En el quadre següent es detallen els comptes:

Creditors operacions de la Tresoreria

Quadre 1-37

	1991	1990
Tresoreria General:		
Creditors varis	743	959
Retrocessió entitats financeres	311	246
Ingressos pendents aplicació	83	252
Altres retencions i descomptes	45	28
Interessos de Deute Públic	63	2.603
Impost Renda Persones Físiques	11.270	12.364
Impost Rendiment Capital Mobiliari	623	361
Altres impostos	602	615
Quotes obreres Seguretat Social	2.513	1.837
Drets Passius i quotes mutualitats	2.661	1.862
Fiances i Dipòsits	2.176	2.655
Total Tresoreria General	21.090	23.782
Tresoreries Territorials	1.813	916
Girs i Remeses	5	(11)
T O T A L	22.908	24.687

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

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

b) Valors

En aquest compte es recull el total de fiances materialitzades en avals, valors o altres garanties que figuren en la Caixa General de Dipòsits i en les caixes de les Tresoreries Territorials:

Valors

Quadre 1-38

Tresoreria General:	1991	1990
Fiances provisionals	2.442	3.324
Fiances definitives	41.664	37.068
Certificats de descobert	2.465	763
Total Tresoreria General	46.571	41.155
Tresoreries Territorial	774	-
TOTALS	47.345	41.155

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Durant l'exercici de 1991 figuren incorporats en aquest quadre la totalitat dels saldos existents de valors a les Tresoreries Territorials al tancament. El seu detall per territorials a 31 de desembre de 1991, és el següent:

Tresoreria Territorial de:

Barcelona	-
Girona	46
Lleida	667
Tarragona	61
TOTAL	774

1.3.4. PRÉSTECES A CURT TERMINI

Els crèdits vius a final d'any per atendre les necessitats transitòries de la Tresoreria són de 51.500 M.Pta. S'ha comprovat que durant l'any no s'ha superat el límit de 66.871 M.Pta. equivalent al 6 % del pressupost de despeses, en compliment de l'art. 29.4 de la Llei de Pressupostos per a 1991.

1.3. COMPTE DE TRESORERIA

L'import viu més elevat dels préstecs a curt termini durant 1991 ha estat de 57.000 M.Pta. en el mes de novembre. La mitjana ponderada en base mensual, calculada per nosaltres, ha estat de 48.014 M.Pta. de saldo viu durant l'exercici.

Al tancament de l'exercici hi havien formalitzats crèdits per import de 61.650 M.Pta. dels quals s'havien disposat 51.500 M.Pta. i restaven per disposar 10.150 M.Pta.

Préstecs a curt termini

Quadre 1-39

EXERCICI	PENDENT 31.12.90	DISPOSICIONS	PAGAMENTS	PENDENTS 31.12.91
Anterior	41.000	--	41.000	--
Crèdits nous	--	131.900	80.400	51.500
TOTALS	41.000	131.900	121.400	51.500

(Imports en milions de pessetes)
Font Elaboració pròpia

Els interessos satisfets han estat de 6.133 M.Pta., tal com s'ha indicat en el punt 1.1.2.3.

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 1-40

	1991	1990
Fons líquids	9.340	15.233
Drets pendents de cobrament:	76.737	33.533
De l'exercici corrent	61.450	24.793
D'exercicis tancats	15.180	8.664
Deutors no pressupostaris	<u>107</u>	<u>76</u>
Obligacions pendents de pagament:	(256.342)	(185.814)
De l'exercici corrent	(217.364)	(151.859)
D'exercicis tancats	(16.070)	(9.106)
Creditors no pressupostaris	<u>(22.908)</u>	<u>(24.849)</u>
TOTAL ROMANENTS	(170.265)	(137.048)

(Imports en milions de pessetes)
Font: Intervenció General

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 1-41

	31.12.90	AUGMENTS	AMORTITZ.	PENDENT 31.12.91
<u>DEUTE PÚBLIC</u>				
Llei 5/1983 Cooperatives	850	0	252	598
Llei 20/1983 Pressupost	1.907	0	1.907	0
Llei 28/1984 Pressupost	15.300	0	3.400	11.900
Llei 8/1986 Pressupost	10.000	0	0	10.000
Llei 20/1990 Pressupost i 14/1991	0	14.250	0	14.250
Llei 9/1989 Crèdit extraordinari	6.000	0	0	6.000
	34.057	14.250	5.559	42.748
<u>PRÉSTECES I CRÈDITS EN PTES.</u>				
Llei 14/1982 Ràdio i TV	222	0	222	0
Llei 28/1984 Pressupost	6.585	0	1.464	5.121
Llei 29/1984 Pressupost	18.015	0	4.336	13.679
Llei 8/1986 Pressupost	26.000	0	0	26.000
Llei 1/1987 Pressupost	17.593	0	88	17.505
Llei 25/1987 Pressupost	14.490	0	342	14.148
Llei 13/1988 Pressupost	29.250	0	1.500	27.750
Llei 9/1990 Pressupost	34.000	17.000	45	50.955
Llei 20/1990 Pressupost	0	52.569	189	52.380
SUMA	146.155	69.569	8.186	207.538
<u>PRÉSTECES EN DIVISES</u>				
Llei 7/1982 Pressupost (65 M. ECUS)	8.091	0	1.156	6.935
TOTAL ENDEUTAMENT	188.303	83.819	14.901	257.221

(Imports en milions de pessetes)
Font: Intervenció General

El tipus de canvi aplicat a l'ECU pel préstec en divises ha estat de 124.484 Pta./ECU, que era l'existent en la data de formalització de 19.09.84. A 31 de desembre de 1991 el tipus de canvi era de 129,563 Pta./ECU el que suposaria que el total pendent de pagament en aquesta data és de 7.218 M.Pta., és a dir, 283 M.Pta. superior al reconegut segons el quadre.

Aquestes operacions d'endeutament han estat formalitzades d'acord amb les autoritzacions concedides per la Llei 20/1990 de Pressupostos de 1991 (art. 29.1, 53.994 M.Pta.), la Llei 14/1991 de crèdit extraordinari i suplementari (12.825 M.Pta) i els romanents no utilitzats existents per les Lleis 9/1990 de Pressupostos de 1990 (14.000 M.Pta.) i la Llei 14/1990 de crèdit extraordinari i suplementari (3.000 M.Pta).

D'aquest augment d'endeutament, l'emissió de Deute va ésser autoritzada pel Decret 225 de 28 d'octubre de 1991 i l'Ordre de 12 de novembre de 1991, i es va fer amb les condicions següents:

Import:	14.250 M.Pta.
Data emissió:	4-12-1991
Tipus emissió:	A la par
Valor Nominal títol:	10.000 ptes.
Tipus Interès:	11'90 %
Venciment interessos:	Anual
Amortització final:	4-12-1998

Els interessos satisfets han estat de 28.219 M.Pta, tal i com s'ha exposat en el punt 1.1.2.3. d'aquest Informe.

La càrrega financera d'aquest exercici ha estat de 14.901 M.Pta. per amortitzacions i de 28.219 M.Pta. per interessos de l'endeutament que fan un total de 43.120 M.Pta. que sobre el total d'ingressos corrents previstos de 1.019.139 Pta. representa un percentatge del 4 %, inferior als 254.785 M.Pta., equivalent al 25 % que estableix 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 31.12.91. La part de l'amortització inclou els principals del deute públic i dels préstecs a llarg termini. Els interessos han estat estimats considerant, segons casos, els MIBOR de referència al 14% per aquelles operacions amb interès variable.

Càrrega financera futura estimada

Quadre 1-42

ANY	AMORTITZACIÓ PRINCIPALS	INTERESSOS	TOTALS
1992	23.337	34.411	57.748
1993	35.290	30.933	66.223
1994	31.085	26.092	57.177
1995	43.844	21.120	64.964
1996	34.438	14.909	49.347
1997	31.943	11.038	42.981
1998	28.453	7.029	35.482
1999	13.714	3.350	17.064
2000	7.636	1.619	9.255
2001	3.206	870	4.076
2002	1.206	3.206	4.412
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	262	3.331
T O T A L S	257.221	157.529	414.750

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.5. RESULTAT DE L'EXERCICI

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 1-43

	RECONEGUTS/ LIQUIDATS	PAGAMENTS/ COBRAMENTS
OPERACIONS CORRENTS		
Drets liquidats	996.732	944.486
Obligacions reconegudes	(966.649)	(885.111)
	30.083	59.375
OPERACIONS DE CAPITAL		
Drets liquidats	51.503	42.299
Obligacions reconegudes	(174.077)	(91.321)
	(122.574)	(49.022)
LIQUIDACIÓ OPER. REALS	(92.491)	10.353
ACTIUS FINANCERS		
Drets liquidats	89	89
Obligacions reconegudes	(8.784)	(7.229)
	(8.695)	(7.140)
PASSIUS FINANCERS		
Drets liquidats	215.719	215.719
Obligacions reconegudes	(146.816)	(95.301)
	68.903	120.418
LIQUIDACIÓ PER OPER. FINANCERES	60.208	113.278
TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	(32.283)	123.631

(importats 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 CORRESPONEN A L'EXERCICI VIGENT I ALS ANTERIORS

Quadre 1-44

	SENSE OPER. FINANCERES	TOTAL
LIQUIDACIÓ PRESSUPOST		
Per operacions reals	(92.491)	(92.491)
Per operacions financeres	--	60.208
TOTAL	(92.491)	(32.283)
MODIFICACIÓ PER ANUL·LACIÓ OPER. EXER. ANTERIORS		
De drets	(1.288)	(1.288)
D'obligacions	192	192
TOTAL	(1.096)	(1.096)
TOTAL LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI	(93.587)	(33.379)
ROMANENT D'EXERCICIS ANTERIORS (1)		(136.886)
ROMANENT DE TRESORERIA		(170.265)

(Imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

(1) Aquest saldo incorpora una regularització de 162 milions de pessetes en relació amb el que figura en l'informe de l'exercici 1990.

1.5. RESULTAT DE L'EXERCICI

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 1-45

	ACTIU	
	INCREMENT	DISMINUCIÓ
FIX		
Inversions reals	82.656	
Inversions en actius financers	8.694	
TOTAL FIX	91.350	
CIRCULANT		
Variació neta de Tresoreria		5.892
Variació dels drets:		
De pressupost corrent	36.657	
De pressupostos anteriors	6.516	
TOTAL CIRCULANT	43.173	5.892
TOTAL ACTIU	134.523	5.892
	PASSIU	
	INCREMENT	DISMINUCIÓ
FIX		
Préstecs i deute a llarg termini	68.902	
TOTAL FIX	68.902	
CIRCULANT		
Variació de les obligacions		
De pressupost corrent	65.504	
De pressupostos anteriors	6.965	
D'obligacions de Tresoreria		1.809
TOTAL CIRCULANT	72.469	1.809
TOTAL PASSIU	141.371	1.809

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

1.5. RESULTAT DE L'EXERCICI

Anàlisi del quadre de variacions

Quadre 1-46

	imports
- Incrementos d'actiu	43.173
- Disminució de passiu	1.809
VARIACIONS POSITIVES DEL CIRCULANT	44.982
- Disminució d'actiu	(5.892)
- Increment de passiu	(72.469)
VARIACIONS NEGATIVES DEL CIRCULANT	(78.361)
LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI	(33.379)
- Incrementos d'actius	91.350
VARIACIONS POSITIVES DEL FIX	91.350
- Increment de passius	(68.902)
VARIACIONS NEGATIVES DEL FIX	(68.902)
INCREMENT PATRIMONIAL FIX	22.448
INCREMENT NET PATRIMONIAL	(10.931)

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

b) Segons comptes diferenciats.

Quadre 1-47

	DISMINUCIÓ PATRIMONIAL	INCREMENT PATRIMONIAL
Drets liquidats per operacions corrents		996.732
Obligacions reconegudes per operacions corrents	966.649	
RESULTAT PER OPERACIONS CORRENTS		30.083
Transferències de capital rebudes		51.500
Transferències de capital donades	91.418	
RESULTAT PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	39.918	
Anul.lació de drets d'exercicis anteriors	1.288	
Anul.lació d'obligacions d'exercicis anteriors		192
RESULTAT PER ANUL.LACIONS	1.096	
VARIACIÓ PATRIMONIAL	10.931	

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

**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 és la que segueix:

Inversions Reals - Distribució Comarcal

Quadre 1-48

ALT CAMP	218
ALT EMPORDÀ	795
ALT PENEDEÈS	493
ALT URGELL	484
ALTA RIBAGORÇA	401
ANOIA	865
BAGES	1.383
BAIX CAMP	750
BAIX EBRE	1.400
BAIX EMPORDÀ	1.087
BAIX LLOBREGAT	5.709
BAIX PENEDEÈS	141
BARCELONÈS	30.300
BERGUEDA	2.206
CERDANYA	415
CONCA BARBERÀ	184
GARRAF	678
GARRIGUES	519
GARROTXA	595
GIRONÈS	1.631
MARESME	973
MONTSIÀ	487
NOGUERA	1.103
OSONA	2.000
PALLARS JUSSÀ	299
PALLARS SOBIRÀ	236
PLA URGELL	103
PLA ESTANY	924
PRIORAT	409
RIBERA D'EBRE	361
RIPOLLÈS	366
SEGARRA	150
SEGRIÀ	1.444
SELVA	1.007
SOLSONÈS	359
TARRAGONÈS	987
TERRA ALTA	303
URGELL	84
VALL D'ARAN	266
VALLÈS OCC.	6.156
VALLÈS OR.	3.231
TOTAL COMARCALITZAT	71.502
TOTAL NO COMARCALITZAT	11.157
TOTAL	82.659

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

1.7. ESTAT DE COMPROMISOS DE DESPESES

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

Aquest compte integra els compromisos de despeses amb un abast 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 78.380 M.Pta., destinats a inversions reals en la seva major part, tal com es detalla en el quadre següent:

Despeses compromeses. Exercicis posteriors Quadre 1-49

	COMPRES BENS CORRENTS	TRANSF. CORRENTS	INVERSIONS REALS	TRANSF. CAPITAL	TOTAL
Any 1992	293	1	42.830	4.222	47.346
Any 1993	129	-	19.389	2.572	22.090
Any 1994	118	-	3.606	1.024	4.748
Any 1995	118	-	9	1.426	1.553
Posteriors	88	-	9	2.546	2.643
TOTALS	746	1	65.843	11.790	78.380

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

El detall per Seccions i anys es mostra a continuació:

Despeses Compromeses. Exercicis posteriors Quadre 1-50

SECCIÓ	1992	1993	1994	1995	ANYS POSTERIORIS	TOTAL
PRESIDÈNCIA	808					808
GOVERNACIÓ	1.282	118	118	118	88	1.724
ECONOMIA I FIN.	20					20
ENSENYAMENT	8.985	4.515	585			14.085
CULTURA	2.859	1.986	1630	1.424	2.546	10.445
SANITAT I SEG. S.	20					20
POLÍTICA T. I O.P.	28.961	14.967	2.411	9	9	46.357
AGRICULTURA	1.217	145	4	2		1.368
TREBALL	21					21
JUSTÍCIA	2.397	150				2.547
INDÚSTRIA I ENER.	6	6				12
BENESTAR SOCIAL	330					330
MEDI AMBIENT	440	203				643
TOTALS	47.346	22.090	4.748	1.553	2.643	78.380

(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.

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

El moviment del risc potencial ha estat el següent:

Risc d'aval				Quadre 1-51	
	31.12.90	NOUS	DISMINUCIONS		31.12.91
			PAGAM. GENERALIT	BAIXES	
CARIC-1er. Aval	271	-	(34)	(98)	139
Consell Executiu	236	-	(2)	(82)	152
Llei o Decret	31.507	9.050	(292)	(1.764)	38.501
Empreses Públiques	32.189	18.650	-	(7.807)	43.032
TOTAL	64.203	27.700	(328)	(9.751)	81.824

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

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

1.8. ESTAT DE MOVIMENT I SITUACIÓ D'AVALS

Els avals concedits i formalitzats durant l'exercici per autoritzacions de la Llei de Pressupostos:

Avals formalitzats

Quadre 1-52

ENTITAT	AUTORITZAT	FORMALITZAT	VENCIMENT
Art. 28 Llei 20/1990			
Consorci Gran Teatre Liceu	100	100	31.01.92
" " " "	100	100	28.05.92
" " " "	200	200	23.06.92
" " " "	200	200	21.06.92
" " " "	250	250	10.06.92
" " " "	250	250	29.11.92
" " " "	150	150	05.12.92
C.Circuit de Catalunya	2.400	2.400	25.03.98
Túnel Cadí, S.A.	2.500	2.500	09.12.99
C.C.R.T.V., crèdit	655	655	15.03.96
GISA, préstec sind.	3.200	3.200	09.12.99
TABASA, crèdit	4.248	4.248	07.05.11
" "	3.092	2.548	07.04.99
	17.345	16.801	
Art. 29 Llei 9/1990			
Túnel del Cadí, S.A.	2.500	2.500	26.04.99
C. Aigües, Aj.Tarragona	400	400	12.09.01
Ferrocarrils Gene., crèdit	2.250	2.250	21.01.01
GISA.- crèdit sind.	3.200	3.200	19.06.99
TABASA, crèdit	7.594	2.549	20.03.01
	15.944	10.899	
T O T A L	33.289	27.700	

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.8. ESTAT DE MOVIMENT I SITUACIÓ D'AVALS

Les comissions rebudes per la Generalitat amb motiu de la formalització dels avals durant l'exercici han estat de 124 M.Pta. comptabilitzades al capítol d'ingressos patrimonials. (vegeu punt 1.1.3.5. d'aquest informe).

El Servei d'Assessoria Jurídica del Departament d'Economia i Finances és l'encarregat de gestionar la recuperació dels imports atesos per la Generalitat.

Durant aquest any s'ha passat a Ingressos l'import de 5 M.Pta., provinent de les recuperacions comptabilitzades al capítol de variacions d'actius financers del Pressupost.

1.9. COMPTE DE PATRIMONI

La Direcció General de Patrimoni, amb data 2 de febrer de 1993, ens ha lliurat una valoració estimada d'algunes de les partides de l'Inventari de la Generalitat.

Hem de fer notar que les dades sobre Immobles i Mobles que figuren en el Compte de Patrimoni de l'exercici 1990, lliurades també per la D.G. de Patrimoni, corresponien a la situació existent a 31 de desembre de 1991, per la qual cosa en aquest exercici no consta cap variació.

A l'igual que l'exercici anterior, la Sindicatura de Comptes no ha realitzat cap procediment de verificació o revisió de les xifres, a l'espera de la realització i conclusió de l'Inventari General, establert segons l'article 33 de la Llei 11/1981, de 7 de desembre, de Patrimoni de la Generalitat i els articles concordants del Decret 323/1983 de 14 de juliol, d'aprovació del Reglament per a l'execució de la Llei de Patrimoni esmentada anteriorment.

En el quadre següent es mostra la valoració del patrimoni que la Direcció General de Patrimoni estima a 31 de desembre de 1991:

Valoració Estimada	Quadre 1-53
	Import
Immobles	210.082
Mobles	62.165
Títols i Valors	9.559
T O T A L	281.806

(imports en milions de pessetes)

Font: D.G. Patrimoni

El càlcul s'ha limitat en el seu abast als béns dels departaments, sense incloure els béns d'ús general o demanials, ni els béns dels organismes autònoms i altres institucions relacionades amb la Generalitat. Per manca de dades no s'han pogut considerar la resta de béns enumerats a la Llei de Patrimoni com els drets reals, béns i drets subjectes a condicionaments i concessions administratives entre d'altres.

El contingut i els criteris de valoració emprats per cada un dels epígrafs han estat els següents:

a) Béns Immobles

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1991, classificat per Departaments, és el següent:

Immobles					Quadre 1-54
DEPARTAMENT	FINQUES	M2. SOL	M2. EDIFICATS	IMPORT	%
PRESIDÈNCIA	71	751,34	126,29	18.413	8,76
GOVERNACIÓ	51	168,71	47,47	4.986	2,37
ECONOMIA	6	2,02	21,28	8.221	3,91
ENSENYAMENT	196	2.400,57	846,01	73.798	35,13
CULTURA	74	557,72	70,35	7.531	3,58
SANITAT	31	47,97	162,77	7.425	3,54
POL.T. I OP.	289	5.819,25	106,72	23.444	11,16
AGRICULTURA	94	9.479,12	39,55	6.690	3,18
TREBALL	25	215,83	54,21	4.738	2,26
JUSTICIA	60	1.591,84	344,52	39.832	18,96
INDÚSTRIA	10	131,78	35,92	8.248	3,93
COMERÇ	3	3,52	3,63	2.269	1,08
BENESTAR SOCIAL	30	162,94	15,93	1.804	0,86
MEDI AMBIENT	1	0,00	4,47	2.683	1,28
TOTAL	941	21.332,61	1.879,12	210.082	100,00

(Milers de metres quadrats i 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), 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 immobles adquirits durant 1991 a títol onerós i lucratiu és el següent:

Immobles adquirits durant 1991

Quadre 1-55

DEPARTAMENT	COMPRA		DONACIÓ(1)	
	NOMBRE	IMPORT	NOMBRE	IMPORT
PRESIDÈNCIA	2	39	1	353
GOVERNACIÓ	2	525		
ENSENYAMENT	1	120	1	7
CULTURA	4	181	1	1
SANITAT			3	13
POL. T.I O.P.	1	68	2	9
AGRICULTURA	1	18	3	9
BENESTAR SOCIAL	1	35		
MEDI AMBIENT (2)	2	4.185		
TOTAL	14	5.171	11	392

(Imports en milions de pessetes)

Font: Direcció General de Patrimoni

(1) Donació o cessió de domini condicionada

(2) Edifici compartit per Medi Ambient i Indústria

Entre els 14 immobles adquirits a títol lucratiu al 1991 es troba l'edifici de la seu del Departament de Medi Ambient, adquirit conjuntament entre els Departaments d'Economia i Finances i el d'Indústria i Energia, amb una inversió total de 4.185 milions de pessetes, de les quals s'han satisfet la quantitat de 2.485 milions a càrrec del Pressupost per a 1991 i la resta es satisfarà amb càrrec al Pressupost per a 1992.

1.9. COMPTE DE PATRIMONI

Al llarg de 1991 s'han produït un total de 10 cessions d'ús d'immobles destinats a serveis i assistència social, 9 d'elles a favor del Departament de Benestar Social en virtut de sengles convenis amb les Diputacions Provincials.

En el decurs de 1991 s'han formalitzat 22 arrendaments de locals d'acord amb la següent distribució:

Immobles arrendats durant 1991

Quadre 1-56

DEPARTAMENT	NÚMERO	RENDA ANUAL
PRESIDÈNCIA	1	1
GOVERNACIÓ	2	15
ENSENYAMENT	5	54
CULTURA	2	77
AGRICULTURA	5	5
TREBALL	2	21
COMERÇ (1)	1	178
BENESTAR SOCIAL	3	57
MEDI AMBIENT	1	45
TOTAL	22	453

(Imports en milions de pessetes)

Font: Direcció General de Patrimoni

(1) Edifici compartit per Comerç i Sanitat

b) Béns Mobles

El detall dels diferents béns mobles a 31 de desembre de 1991, classificats per Departaments és:

Béns Mobles

Quadre 1-57

DEPARTAMENT	IMPORT MOBLES	ALTRES MOBLES VALOR ESPECIAL	VEHICLES	TOTAL GENERAL
PRESIDÈNCIA	3.472	593	81	4.146
GOVERNACIÓ	1.542	2	5.138	6.682
ECONOMIA	1.009	4	18	1.031
ENSENYAMENT	18.261		46	18.307
CULTURA	3.370	555	40	3.965
SANITAT	4.170		54	4.224
POL. T. I O.P.	4.214		1.357	5.571
AGRICULTURA	1.614		1.093	2.707
TREBALL	1.784		53	1.837
JUSTÍCIA	9.453		67	9.520
INDÚSTRIA	1.110	5	25	1.140
COMERÇ	352		9	361
BENESTAR SOCIAL	2.342		66	2.408
MEDI AMBIENT	153		82	235
ALTRES COMUNS	30		1	31
TOTAL	52.876	1.159	8.130	62.165

(Imports en milions de pessetes)

Font: Direcció General de Patrimoni

Els criteris emprats per a la valoració dels diferents béns mobles, en general, intenten acostar-se al seu valor de mercat, i cal remarcar el següent:

- Mobiliari:

Ha estat 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.

- Vehicles:

S'han inclòs tant els vehicles de 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. Cal destacar un grup de 308 vehicles valorats conjuntament al preu mig de la resta.

c) Immobilitzat Financer. Títols i Valors.

Aquest apartat recull únicament, segons el criteri de la Direcció General de Patrimoni, les participacions directes en societats anònimes, sense incloure, per exemple, el patrimoni dels organismes autònoms ni les participacions indirectes. El valor d'inventari calculat ha estat el resultat de l'aplicació del percentatge de participació de la Generalitat sobre el net patrimonial de les entitats a 31 de desembre de 1991. El valor de la participació de la Generalitat en la resta d'empreses públiques, és a dir, en les entitats de dret públic que han ajustat la seva activitat al dret privat, es troba reflectit en el present Informe sobre el Compte General, en l'apartat referit a aquestes.

1.9. COMPTE DE PATRIMONI

A continuació presentem un quadre amb el valor d'inventari considerat segons el criteri de la Direcció General de Patrimoni a 31 de desembre de 1991:

Títols i Valors

Quadre 1-58

ENTITATS	VALOR NOMINAL	NET (1) PATRIMONIAL	% PARTICIP.
Centre Informàtic de la G. de C., S.A.	1.267	1.083	100,0
Túnels i Accessos de Barcelona, S.A.C.	2.600	3.022	65,0
Ferroc. de Muntanya de Grans Pendants, S.A.	25	797	99,9
Túnel del Cadí, S.A.	1.938	2.067	22,1
Centre Avals Metal·lúrgica Catalana, S.G.R.	67	69	16,0
Promotora d'Exportacions Catalanes, S.A.	76	37	94,1
Agrícola Experimental, S.A.	9	21	100,0
Forestal Catalana, S.A.	155	157	72,8
Centre Divulgador de la Informàtica, S.A.	14	28	100,0
Administració, Promoció i Gestió, S.A.	451	1.538	100,0
Gestió d'Infraestructures, S.A.	700	731	100,0
Regs de Catalunya, S.A.	10	9	100,0
TOTALS	7.312	9.559	--

(Imports en milions de pessetes)

Font: D. Gral. de Patrimoni

(1) Net Patrimonial=Actiu real-Passiu exigible

1.10. ESTAT PATRIMONIAL

Aquest Estat Patrimonial ha estat elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes que ens han estat retuts, comentats anteriorment, i intenta donar una visió aproximada i general de la situació patrimonial i financera de l'Administració de la Generalitat de Catalunya. La Intervenció General ens ha comunicat què pel pròxim exercici té previst formular aquest estat i presentar-lo juntament amb la liquidació del pressupost.

Per una correcta interpretació d'aquest Estat Patrimonial cal tenir present:

- L'Inventari General no està encara finalitzat, per la qual cosa les xifres corresponents a l'apartat de l'Immobilitzat són estimatives i incompletes.

- El Compte Compensatori té per objecte equilibrar l'Actiu i el Passiu a efectes formals, per tant fins que no es disposi d'una valoració acurada de l'Immobilitzat, el saldo d'aquest compte no pot ser assimilat al Patrimoni Net.

Estat Patrimonial

Quadre 1-59

A C T I U				P A S S I U			
	31.12.91	31.12.90	VARIACIÓ		31.12.91	31.12.90	VARIACIÓ
IMMOBILITZAT							
Material	272.247	272.247	0	Deute Públic	42.748	34.057	8.691
Financer	9.559	8.613	946	Préstecs	214.473	154.680	59.793
	281.806	280.860	946		257.221	188.737	68.484
DEUTORS				DEUTES A CURT TERMINI			
Ex. Corrent	61.450	24.793	36.657	Ex. Corrent	165.864	110.859	55.005
Ex. Tancats	15.180	8.664	6.516	" Préstecs	51.500	41.000	10.500
Op. Tresor.	107	76	31	Ex. Tancats	16.070	9.106	6.964
	76.737	33.533	43.204	Op. Tresor.	22.908	24.849	(1.941)
					256.342	185.814	70.528
TRESORERIA							
B. Espanya	2.843	7.583	(4.740)				
B. Privada	6.497	7.650	(1.153)				
	9.340	15.233	(5.893)				
COMPTE COMPENSATORI	145.680	44.925	100.755				
TOTAL	513.563	374.551	139.012	TOTAL	513.563	374.551	139.012

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.11. CONCLUSIONS

Hem examinat el Compte General de l'Administració de la Generalitat per a l'exercici de 1991. S'han realitzat proves i mostreigs dels registres comptables.

El compte presentat s'ajusta a les disposicions establertes a la Llei 10/1982 de Finances Públiques i a la Llei 20/1990 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1991.

El compte examinat coincideix numèricament amb les anotacions que figuren en els respectius comptes parcials i registres comptables verificats.

1.11.1. RECOMANACIONS

Detallem tot seguit aquelles recomanacions, per les que entenem que la seva aplicació facilitaria la informació obtinguda dels comptes en el futur:

Aspectes generals

1 - Accelerar la realització de l'Inventari General, segons estableix el Reglament de Patrimoni (Decret 323/1983, de 14 de juliol) i altres disposicions relatives.

2 - Millorar les descripcions dels apunts comptables processats informàticament per facilitar la tasca de seguiment i anàlisi de la composició del saldo final.

3 - Continuar amb els esforços per intentar de reduir al màxim la imputació de despeses d'exercicis anteriors amb càrrec als crèdits de l'exercici corrent (article 12 de la Llei de Pressupostos de 1991).

4 - El pressupost inicial de despeses de 1991 per accions de formació ocupacional cofinançades pel Fons Social Europeu (Vegeu informe especial a la Memòria) presentava un import de 1.400 M.Pta., clarament inferior als 2.750 M.Pta. que presentava el pressupost d'ingressos, malgrat que la participació del FSE és tan sols del 45 per cent del total de les accions. Per contra, en el moment de la liquidació definitiva del pressupost els ingressos han estat de 3.793 M.Pta. i les despeses de 7.258 M.Pta. Pensem que el tractament comptable correcte d'aquestes partides hauria d'evitar aquesta mena de situacions.

5 - Un import net de 22.006 M.Pta. de les transferències corrents per Sanitat rebudes de l'Estat (INSALUD i INSERSO), que figuren al pressupost d'ingressos de l'exercici, ha estat transferit als Organismes de la Seguretat Social a Catalunya (SCS i ICASS) com a transferències de capital. Aquest tractament provoca un desequilibri a la liquidació pressupostària entre les operacions corrents i les de capital que caldria d'evitar.

6 - Per altra banda, el tractament comptable donat als avals atesos per la Generalitat no es homogeni entre les despeses i els ingressos: L'aperduament per pagament d'avals es registra com despeses per transferències de capital i la recuperació dels imports es registra al pressupost d'ingressos al capítol de variacions d'actius financers.

7 - El Decret 214 de 26 de juny de 1986 va establir, al seu article segon, la creació del Registre de Contractes de la Generalitat dins del Departament d'Economia i Finances i depenent de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa. Hem observat que la informació continguda a la base de dades del Registre no és complerta. Aquesta deficiència ve provocada per l'incompliment del tràmit de remetre les dades a la Junta per part d'alguns Departaments, provocant la manca d'operativitat del Registre de Contractes de la Generalitat.

Pressupost de Despeses

8 - Calcular acuradament l'import a incloure al pressupost inicial de despeses per cotitzacions a la Seguretat Social i altres prestacions i limitar la utilització de la seva característica de crèdit ampliable per quan hi han variacions a la plantilla o modificacions de les tarifes de cotització establertes durant l'any.

9 - Algunes de les transferències finalistes són ingressades en dates properes al tancament de l'exercici, provocant que, per problemes de procediment pressupostari, no es puguin ampliar els crèdits de despeses corresponents dins del mateix any. Aquesta situació crea un desequilibri pressupostari interanual. S'han d'intensificar els esforços per tal de reduir al màxim aquest tipus de situacions.

10 - Les despeses financeres per interessos del deute públic, dels préstecs a llarg i curt termini i dels crèdits de tresoreria, es reconeixen en el pressupost de despeses en funció de la data de pagament de les liquidacions. Malgrat que pressupostàriament es un tractament correcte, creiem que per mostrar una situació financera més acurada s'hauria de reconèixer, a tancament d'exercici, l'import dels interessos pel temps transcorregut.

11 - Hem detectat l'existència de diferències entre els imports per transferències, tant corrents com de capital, reconegudes per l'Administració de la Generalitat i els imports de drets reconeguts dels diferents Organismes que les reben. Recomanem establir els mecanismes de procediment necessaris per una conciliació acurada d'aquests saldos entre els diferents Organismes i Ens involucrats per assegurar la concordància de xifres.

Pressupost d'ingressos

12 - En la liquidació del pressupost d'ingressos no s'inclouen modificacions dels crèdits estimats inicialment per conceptes com els ingressos que generen ampliacions de crèdit al pressupost de despeses, els crèdits formalitzats per atendre les necessitats de Tresoreria a curt termini i la financiació dels crèdits extraordinaris.

13 - No es disposa de la classificació dels drets pendents de cobrament en voluntària i en executiva segons l'any de la seva antiguitat, element que considerem molt valuós per una bona gestió.

Compte de la Tresoreria

14 - Els imports pendents de recuperar de les bestretes de sou concedides al personal, que han de ser descomptades de les seves remuneracions futures, pensem que han de figurar en els comptes deutors de la Tresoreria.

15 - Recomanem que l'Assessoria Jurídica continuï les seves actuacions per a la recuperació dels avals atesos per la Generalitat i, a efectes de millorar el control intern, suggerim que l'estat de situació dels avals concedits inclogui informació acumulada sobre els imports totals dels avals atesos per la Generalitat pendents de recuperació i el seu moviment anual.

16 - Fora convenient que els comptes deutors i creditors de les Operacions de la Tresoreria estiguessin diferenciats per Seccions pressupostàries, per tal de poder facilitar el seguiment comptable del pendent al termini de l'exercici.

Compte del Deute Públic

17 - El préstec en ECUs, inclòs en l'endeutament a llarg termini, es presenta al canvi vigent a la data de formalització, al setembre de 1984, diferent al canvi vigent al 31 de desembre de 1991. Aquesta diferència de cotització representa un augment de l'import pendent de pagament estimat de 283 M.Pta. Recomanem que sistemàticament es revisin al final de cada exercici les cotitzacions de les divises i es tingui en compte a l'hora de presentar el Compte del Deute.

1.11.2. AJUSTAMENTS

A continuació presentem uns quadres, preparats per la pròpia Sindicatura de Comptes, que únicament pretenen oferir un resum dels aspectes quantitatius de les incidències comentades al llarg de l'informe. En el primer (Quadre 1-60), recollim els apunts de reclassificació d'acord amb l'exercici a que fan referència, amb una aplicació estricta, que no pressupostària, del principi comptable de meritació. En el segon (Quadre 1-61) classifiquem les incidències en el resultat final que provoquen determinades partides, a la llum de la informació a l'abast en el moment de la realització del nostre treball, informació no sempre disponible en el moment de tancar la liquidació del pressupost per part de la Intervenció General.

a) Reclassificacions entre resultats d'exercicis anteriors i resultats d'exercici corrent. Els imports positius indiquen increments de dèficits i els negatius, entre parèntesis, increments de superàvits:

1.11. CONCLUSIONS

Quadre 1-60

DESCRIPCIÓ	Dèficit exercicis anterior	Dèficit exercici corrent
1. Obligacions reconegudes al 1991 provinents d'exercicis anterior	4.661	(4.661)
2. Ingressos liquidats al 1990 que generen crèdit al 1991	2.003	(2.003)
3. Subvencions centres educatius concertats	2.182	(2.182)
4. Impost indirecte actes jurídics documentals	(2.110)	2.110
5. Liquidació definitiva Participació ingressos de l'Estat 1990	(22.751)	22.751
6. Transferències corrents diversos ministeris	(3.552)	3.552
7. Ingressos per loteries autonòmiques	(1.242)	1.242
8. Transferències del FSE per formació ocupacional	(3.793)	3.793
9. Fons Compensació Transitòria per Inversions, desembre de 1990	(2.194)	2.194
10. Transferències de capital, diversos ministeris	(2.651)	2.651
11. Transferències del FEDER per inversions	(6.127)	6.127
12. Despeses per interessos del Deute Públic	1.423	(1.423)
13. Despeses per interessos dels préstecs a llarg termini	2.182	(2.182)
14. Altres	(742)	742
TOTAL RECLASSIFICACIONS ENTRE 1991 I EXERCICIS ANTERIORS	(32.711)	32.711

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.11. CONCLUSIONS

b) Ajustaments que afecten el resultat de l'exercici corrent i representen un increment o decrement a l'Estat Patrimonial, tant als comptes deutors com als creditors. Els import positius indiquen increment del dèficit i els negatius, entre parèntesis, minoracions:

Quadre 1-61

DESCRIPCIÓ	Dèficit exercici corrent	Comptes Deutors Estat Patrimonial	Comptes Creditors Estat Patrimonial
15. Liquidació definitiva participació ingressos de l'Estat 1991	(37.394)	37.394	
16. Transferències del FSE per formació ocupacional	(2.802)	2.802	
17. Transferències del FEDER per inversions	(1.307)	1.307	
18. Despeses per interessos del Deute Públic	1.331		(1.331)
19. Despeses per interessos dels préstecs a llarg termini	3.966		(3.966)
20. Conveni d'infraestructures del Metro. Anualitat 91	(3.000)	3.000	
21. Policia Autònoma, a compte de 1991	(3.062)	3.062	
22. Altres	713	2.352	(3.065)
TOTAL AJUSTAMENTS	(41.555)	49.917	(8.362)

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

En conseqüència, independentment que en futurs exercicis es produeixin nous fets econòmics que puguin modificar les dades obtingudes anteriorment, (p.ex. la liquidació del PPI 1991) el resultat de l'exercici corrent i el resultat d'exercicis anteriors, que componen el Romanent de Tresoreria, queda segons mostra el quadre següent:

Quadre 1-62

DESCRIPCIÓ	Resultat exercici	Resultat exercicis anteriors	Total Romanent Tresoreria
- S/Liquidació del Pressupost	(33.379)	(136.886)	(170.265)
- Reclassificacions	(32.711)	32.711	- -
- Ajustaments	41.555	- -	41.555
TOTAL AJUSTATS	(24.535)	(104.175)	(128.710)

1.12. AL.LEGACIONS

D'acord amb l'article 6.1. de la Llei 6/1984, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, s'exposen a continuació les al.legacions i justificacions que ha presentat el Departament d'Economia i Finances.

Aquelles al.legacions que han estat assumides per la Sindicatura no figuren transcrits ja que han donat origen a una modificació de l'informe.

"Respecte a les conclusions i recomanacions, cal fer els següents comentaris":

Recomanació núm. 3 "Ja s'està complint amb aquesta recomanació, atès que en el Pressupost de 1993, l'art. 16 limita, de forma important, la imputació de despeses de l'any 1992 al pressupost de l'any 1993."

Recomanació núm. 4 "En la recomanació relativa al tractament comptable dels conceptes d'ingressos i despeses corresponents al Fons Social Europeu (1.11.1.4) s'hauria de manifestar el caràcter ampliable dels conceptes de despeses, en els termes de l'article 5 de la Llei de Pressupostos per al 1991."

Recomanació núm. 5 "El tractament comptable de les transferències de fons per a finançar els serveis transferits de les entitats gestores de la Seguretat Social (1.11.1.5) és conseqüència de les normes sobre estructura i elaboració dels Pressupostos de la Seguretat Social, aprovades pel Ministeri de Treball i Seguretat Social. Aquestes estableixen que quan a un mateix agent se li concedeixin subvencions per a finançar despeses corrents i de capital, com és el cas de la Generalitat de Catalunya, i no sigui possible diferenciar-los, ja que la distribució és competència de la Generalitat, s'inclouran en el Capítol 4t. o 7è. segons la importància relativa de la destinació dels fons.

Ja que la destinació de les subvencions és bàsicament per atendre als serveis traspassats, i que la major part de les despeses d'aquests són de naturalesa corrent, el capítol pressupostari utilitzat és el 4t., transferències corrents.

Els recursos rebuts de la Seguretat Social es diferencien en el Pressupost de la Generalitat, tant a nivell d'ingressos com de despeses, segons la seva destinació."

Recomanació núm. 6 "Aquest tractament homogeni ja s'aplica actualment i, per tant, es compleix amb aquesta recomanació."

Recomanació núm. 8 "En el pressupost de 1993, s'ha fet un càlcul més exacte de les cotitzacions de la Seguretat Social i s'ha reduït el nombre de partides ampliables iniciant, per tant, un camí de contenció del dèficit que provoquen aquestes partides ampliables."

Recomanació núm. 10 "Tal com diu el text de la recomanació, pressupostàriament, el tractament és correcte. En l'exercici de 1991, no estava implantat encara el Pla General de Comptabilitat i, per tant, l'únic tractament possible era el tractament pressupostari, a partir de 1992, en la comptabilitat del Pla General, ja se li donarà el tractament que li correspongui."

Recomanació núm. 12 " Si no s'inclouen aquestes modificacions és per que el pressupost d'ingressos, és una estimació i, en conseqüència, no es produeixen modificacions en el transcurs de l'any".

Recomanació núm. 13 "Aquesta classificació ja existeix en els darrers exercicis. Únicament no estan classificats els drets pendents de cobrament de tributs cedits dels primers anys, que a mesura que es van cobrant o anul·lant, va desapareixent, la quantitat que cada any engrossa el pendent de cobrament procedent de l'últim exercici, ja ve classificada".

Recomanació núm. 16 "Aquests comptes no estan classificats per seccions, sens perjudici que cada departament controlï les quantitats que li corresponen. Actualment, s'està modificant el programa informàtic de la comptabilitat extrapressupostària i s'intentarà introduir aquesta classificació."

Recomanació núm. 17 "Prenem nota per efectuar cada fi d'any aquesta revisió. A 31.12.92, ja s'ha efectuat."

"Per últim, respecte als quadres inclosos en l'epígraf 1.11.2, tal com ja diu la pròpia Sindicatura, es tracta purament d'un exercici teòric que no és possible efectuar en la liquidació, ja que part de la informació necessària per efectuar-ho, arriba quan la liquidació és tancada. Per altra banda, els criteris utilitzats en la liquidació són els recomanats per l'acord de 20 del gener de 1992 del Consejo de Política Fiscal y Financiera."



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 1991, 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 28
de juliol de 1993.

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

Barcelona, 29 de juliol de 1993

Vist-i-plau
EL SINDIC MAJOR