

INFORME 27/2008

COMPTE
GENERAL DE LA
GENERALITAT
DE CATALUNYA
EXERCICI 2006

VOL. 1



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 27/2008

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA EXERCICI 2006

VOLUM 1:

- INTRODUCCIÓ GENERAL
- ESTATS CONSOLIDATS
- ADMINISTRACIÓ GENERAL
- ENTITATS AUTÒNOMES DE
CARÀCTER ADMINISTRATIU
- SERVEI CATALÀ DE LA SALUT
I ENTITATS GESTORES
DE LA SEGURETAT SOCIAL

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

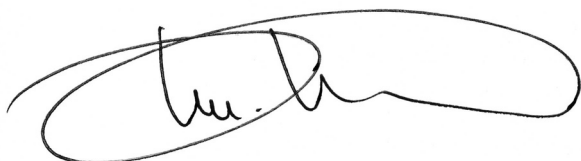
C E R T I F I C O:

Que el dia 9 de desembre de 2008, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, amb deliberació prèvia s'acordà l'aprovació definitiva del conjunt de l'informe 27/2008, Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2006, format per les parts següents:

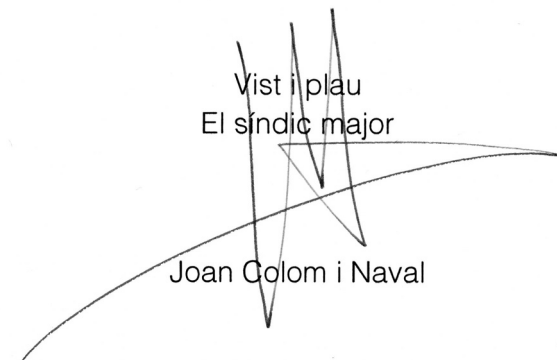
- Vol. 1:
1. Introducció general (ponent, el síndic major, Excm. Sr. Joan Colom i Naval)
 2. Estats consolidats del Compte general de la Generalitat (ponent, el síndic major, Excm. Sr. Joan Colom i Naval)
 3. Compte de l'Administració general de la Generalitat (ponent, el síndic Sr. Jaume Amat i Reyero)
 4. Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu (ponent, el síndic Sr. Jaume Amat i Reyero)
 5. Compte del Servei Català de la Salut i de les entitats gestores de la Seguretat Social (ponent, el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau)
- Vol. 2:
6. Comptes generals de les diputacions provincials (ponent, el síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló)
 7. Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg (ponent, el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa)
 8. Comptes de les empreses públiques (ponent, el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa)

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

Barcelona, 19 de desembre de 2008



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX DEL VOLUM 1

ABREVIACIONS.....	11
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	12
1. INTRODUCCIÓ GENERAL.....	13
1.1. ESTRUCTURA DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA	13
1.2. OBJECTIU DE L'INFORME	13
1.3. NORMATIVA BÀSICA	14
1.4. ELABORACIÓ	15
2. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT	17
2.1. ESTATS CONSOLIDATS PRESENTATS AMB EL COMPTE GENERAL.....	17
2.2. EVOLUCIÓ DE DADES CONSOLIDADES	22
2.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.....	24
2.3.1. Antecedents	24
2.3.2. Compliment del Pla de sanejament 2005–2008	25
2.4. CONCLUSIONS	27
2.4.1. Observacions i recomanacions	27
2.5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	31
2.6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	32
3. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT	33
3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	33
3.1.1. Liquidació de l'estat d'ingressos	35
3.1.1.1. <i>Impostos directes</i>	42
3.1.1.2. <i>Impostos indirectes</i>	43
3.1.1.3. <i>Taxes, béns i altres ingressos</i>	44
3.1.1.4. <i>Transferències corrents</i>	45
3.1.1.5. <i>Ingressos patrimonials</i>	51
3.1.1.6. <i>Alienació d'inversions reals</i>	52
3.1.1.7. <i>Transferències de capital</i>	52
3.1.1.8. <i>Variació d'actius financers</i>	55
3.1.1.9. <i>Variació de passius financers</i>	55
3.1.1.10. <i>Valors a cobrar de l'exercici corrent</i>	56
3.1.2. Crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seves modificacions	56
3.1.2.1. <i>Crèdits incorporats</i>	58
3.1.2.2. <i>Crèdits ampliables</i>	60

3.1.2.3.	<i>Crèdits generats per ingressos</i>	61
3.1.2.4.	<i>Transferències de crèdit</i>	62
3.1.2.5.	<i>Crèdits extraordinaris</i>	62
3.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	62
3.1.3.1.	<i>Remuneracions de personal</i>	66
3.1.3.2.	<i>Despeses de béns corrents i de serveis</i>	69
3.1.3.3.	<i>Despeses financeres</i>	71
3.1.3.4.	<i>Transferències corrents</i>	71
3.1.3.5.	<i>Inversions reals</i>	73
3.1.3.6.	<i>Transferències de capital</i>	74
3.1.3.7.	<i>Variació d'actius financers</i>	76
3.1.3.8.	<i>Variació de passius financers</i>	78
3.1.3.9.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i>	78
3.1.4.	Pressupost per programes	78
3.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	82
3.3.	COMPTE DE TRESORERIA	83
3.3.1.	Disponible.....	83
3.3.2.	Operacions de la tresoreria, comptes deutors.....	85
3.3.3.	Operacions de la tresoreria, comptes creditors.....	85
3.3.4.	Romanent de tresoreria	87
3.4.	COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC	88
3.4.1.	Endeutament a llarg termini.....	88
3.4.2.	Crèdits a curt termini	91
3.4.3.	Anualitats de les operacions de crèdit.....	92
3.5.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL	93
3.6.	ESTAT DE COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS.....	96
3.7.	ESTAT DEL MOVIMENT I LA SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT	98
3.8.	COMPTES ANUALS	99
3.8.1.	Balanç, Compte del resultat economicopatrimonial i Quadre de finançament	100
3.8.2.	Memòria	103
3.8.3.	Notes als comptes anuals	104
3.9.	EVOLUCIÓ DE LES DADES PRESSUPOSTÀRIES	112
3.10.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	115
3.10.1.	Contractació de l'exercici	115

3.10.2. Foment dels objectius socials	117
3.11. CONCLUSIONS	119
3.11.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anterior	119
3.11.2. Observacions i recomanacions de l'exercici corrent	129
3.12. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	131
3.13. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	137
4. COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU	139
4.1. INTRODUCCIÓ	139
4.2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	139
4.2.1. Estructura del Compte	140
4.2.2. Ordenament jurídic	141
4.3. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	142
4.3.1. Balanç de situació	142
4.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial	146
4.3.3. Estat de liquidació del pressupost	149
4.3.4. Memòria	157
4.4. VERIFICACIONS PUNTUALS	163
4.5. CONCLUSIONS	163
4.5.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anterior	163
4.5.2. Observacions i recomanacions de l'exercici corrent	164
4.6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	165
4.7. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	167
5. COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL	169
5.1. INTRODUCCIÓ	169
5.1.1. Contingut de l'informe	169
5.1.2. Marc general	169
5.2. SERVEI CATALÀ DE LA SALUT	170
5.2.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	170
5.2.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit	170
5.2.2.1. <i>Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica</i>	172
5.2.2.2. <i>Modificacions de crèdit segons tipus de modificació</i>	173
5.2.3. Liquidació del pressupost	175

5.2.4.	Liquidació del pressupost d'ingressos.....	177
5.2.4.1.	<i>Taxes i altres ingressos.....</i>	177
5.2.4.2.	<i>Transferències corrents.....</i>	178
5.2.4.3.	<i>Ingressos patrimonials.....</i>	178
5.2.4.4.	<i>Transferències de capital.....</i>	179
5.2.4.5.	<i>Variació dels actius financers.....</i>	179
5.2.4.6.	<i>Variació dels passius financers.....</i>	180
5.2.5.	Liquidació del pressupost de despeses.....	180
5.2.5.1.	<i>Remuneracions del personal.....</i>	181
5.2.5.2.	<i>Despeses de béns corrents i serveis.....</i>	184
5.2.5.3.	<i>Despeses financeres.....</i>	187
5.2.5.4.	<i>Transferències corrents.....</i>	187
5.2.5.5.	<i>Inversions reals.....</i>	191
5.2.5.6.	<i>Transferències de capital.....</i>	194
5.2.5.7.	<i>Variació d'actius financers.....</i>	196
5.2.6.	Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2006.....	197
5.2.7.	Resultat pressupostari.....	198
5.2.8.	Liquidació per programes.....	199
5.2.9.	Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats.....	201
5.2.10.	Compte de tresoreria (SCS-ICS agregat).....	202
5.2.11.	Operacions de la tresoreria (SCS-ICS agregat).....	202
5.2.11.1.	<i>Operacions de caràcter deutor.....</i>	203
5.2.11.2.	<i>Operacions de caràcter creditor.....</i>	204
5.2.12.	Romanent de tresoreria (SCS-ICS agregat).....	205
5.2.13.	Compte general del deute públic.....	206
5.2.14.	Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs.....	206
5.2.15.	Comptes anuals.....	208
5.2.15.1.	<i>Balanç de situació.....</i>	208
5.2.15.2.	<i>Compte del resultat economicopatrimonial.....</i>	213
5.3.	INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (ICS).....	215
5.3.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior.....	215
5.3.2.	El pressupost i les seves modificacions de crèdit.....	216
5.3.2.1.	<i>Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica.....</i>	218
5.3.2.2.	<i>Modificacions de crèdit segons el tipus de modificació.....</i>	219
5.3.3.	Liquidació del pressupost.....	220
5.3.4.	Liquidació del pressupost d'ingressos.....	222
5.3.4.1.	<i>Taxes i altres ingressos.....</i>	222
5.3.4.2.	<i>Transferències corrents.....</i>	223

5.3.4.3.	<i>Transferències de capital</i>	224
5.3.4.4.	<i>Variació d'actius financers</i>	225
5.3.5.	Liquidació del pressupost de despeses	225
5.3.5.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	226
5.3.5.2.	<i>Despeses de béns corrents i de serveis</i>	228
5.3.5.3.	<i>Transferències corrents</i>	230
5.3.5.4.	<i>Inversions reals</i>	231
5.3.5.5.	<i>Variació d'actius financers</i>	232
5.3.6.	Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2006.....	232
5.3.7.	Resultat pressupostari	233
5.3.8.	Liquidació per programes	234
5.3.9.	Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats	235
5.3.10.	Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	236
5.3.11.	Comptes anuals.....	237
5.3.11.1.	<i>Balanç de situació</i>	237
5.3.11.2.	<i>Compte del resultat economicopatrimonial</i>	240
5.4.	INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS).....	243
5.4.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	243
5.4.1.1.	<i>El pressupost i les seves modificacions de crèdit</i>	244
5.4.1.2.	<i>Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica</i>	246
5.4.1.3.	<i>Modificacions de crèdit segons tipus de modificació</i>	247
5.4.2.	Liquidació del pressupost	248
5.4.3.	Liquidació del pressupost d'ingressos.....	250
5.4.3.1.	<i>Taxes i altres ingressos</i>	251
5.4.3.2.	<i>Transferències corrents</i>	251
5.4.3.3.	<i>Ingressos patrimonials</i>	252
5.4.3.4.	<i>Transferències de capital</i>	253
5.4.3.5.	<i>Variació d'actius financers</i>	253
5.4.4.	Liquidació del pressupost de despeses	254
5.4.4.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	255
5.4.4.2.	<i>Despeses de béns corrents i de serveis</i>	257
5.4.4.3.	<i>Transferències corrents</i>	258
5.4.4.4.	<i>Inversions reals</i>	261
5.4.4.5.	<i>Transferències de capital</i>	263
5.4.4.6.	<i>Variació d'actius financers</i>	265
5.4.5.	Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2006.....	265
5.4.6.	Resultat pressupostari	266
5.4.7.	Liquidació per programes	267

5.4.8.	Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats	269
5.4.9.	Compte de tresoreria.....	269
5.4.10.	Operacions de la tresoreria.....	270
5.4.10.1.	<i>Operacions de caràcter deutor</i>	270
5.4.10.2.	<i>Operacions de caràcter creditor</i>	271
5.4.11.	Romanent de tresoreria	272
5.4.12.	Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	273
5.4.13.	Comptes anuals.....	275
5.4.13.1.	<i>Balanç de situació</i>	275
5.4.13.2.	<i>Compte del resultat economicopatrimonial</i>	280
5.5.	CONCLUSIONS	283
5.5.1.	Observacions	283
5.5.1.1.	<i>Observacions relatives al Servei Català de la Salut (SCS)</i>	284
5.5.1.2.	<i>Observacions relatives a l'Institut Català de la Salut (ICS)</i>	287
5.5.1.3.	<i>Observacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)</i>	289
5.5.2.	Recomanacions	291
5.6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	293
5.7.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	296

ABREVIACIONS

ABS	Àrea bàsica de salut
ACA	Agència Catalana de l'Aigua
ACC	Agència Catalana del Consum
ACSA	Agència Catalana de Seguretat Alimentària
AGGC	Administració general de la Generalitat de Catalunya
BC	Biblioteca de Catalunya
CAP	Centre d'atenció primària
CCE	Consell Català de l'Esport
CCRTV	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
CEAA	Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu
CEJFE	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada
CPFF	Consell de Política Fiscal i Financera
CTBT	Centre de Transfusions i Banc de Teixits
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DURSI	Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació
EAA	Entitats autònomes administratives
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya
EGSS	Entitats gestores de la Seguretat Social
EPC	Escola de Policia de Catalunya
EUROSTAT	Oficina Estadística de les Comunitats Europees
FEDER	Fons europeu de desenvolupament regional
FEOGA	Fons europeu d'orientació i garantia agrària
FORCEM	Fundació per a la formació contínua
FSE	Fons social europeu
GAUDI	Gestió i atenció unificada d'impostos
GECAT	Sistema d'informació economicofinancera
GISA	Gestió d'Infraestructures, SA
ICAA	Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció
ICAM	Institut Català d'Avaluacions Mèdiques
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICCA	Institut Català del Crèdit Agrari
ICD	Institut Català de les Dones
ICF	Institut Català de Finances
ICO	Institut Català d'Oncologia
ICS	Institut Català de la Salut
IDCE	Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre
IDESCAT	Institut d'Estadística de Catalunya
IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge
IDPAPA	Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran
IES	Institut d'Estudis de la Salut
IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IGGC	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
ILC	Institució de les Lletres Catalanes

IMSERSO	Instituto de Migraciones y Servicios Sociales
INCASOL	Institut Català del Sòl
INCAVI	Institut Català de la Vinya i el Vi
INCAVOL	Institut Català del Voluntariat
INE	Institut Nacional d'Estadística
INEFC	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya
INEM	Instituto Nacional de Empleo
INSALUD	Instituto Nacional de la Salud
IPFC	Institut de Promoció i Formació Cooperatives
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
ISD	Impost sobre successions i donacions
ISFL	Institucions sense finalitat de lucre
ITPAJD	Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats
IVA	Impost sobre el valor afegit
JCCAGC	Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya
LFPC	Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
LOCLGEP	Llei orgànica 5/2001, del 13 de desembre, complementària a la Llei general d'estabilitat pressupostària
LOSC	Llei 15/1990, de 9 de juliol, d'ordenació sanitària de Catalunya
LPGC	Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya
m€	Milers d'euros
M€	Milions d'euros
MAC	Museu Arqueològic de Catalunya
MCTC	Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya
MUFACE	Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
PIB	Producte interior brut
PIE	Participació en ingressos de l'Estat
PMM	Patronat de la Muntanya de Montserrat
REGSA	Regs de Catalunya, SA
SCS	Servei Català de la Salut
SCT	Servei Català de Trànsit
SEC95	Sistema europeu de comptes nacionals i regionals 1995
SEMSA	Servei d'Emergències Mèdiques, SA
SFL	Sense finalitat de lucre
SOC	Servei d'Ocupació de Catalunya
SS	Seguretat Social
XHUP	Xarxa hospitalària d'utilització pública

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Les xifres que es presenten ens els quadres d'algunes seccions d'aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.

1. INTRODUCCIÓ GENERAL

1.1. ESTRUCTURA DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

L'article 80 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (LFPC), estableix en l'apartat 1 que el Compte general de la Generalitat es forma amb els documents següents:

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

Aquests comptes, que es tracten en el volum 1 d'aquest informe, han estat formulats i presentats per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC) a la Sindicatura de Comptes dins el termini legal establert.

El volum 2 d'aquest informe tracta els documents a què es refereixen els apartats 2, 3 i 4 de l'esmentat article 80 de la LFPC, que són els següents:

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

1.2. OBJECTIU DE L'INFORME

L'objectiu d'aquest informe és donar compliment, en referència a l'exercici 2006, a allò que preveu l'article 8.2 de la Llei de la Sindicatura de Comptes, el qual estableix que aquesta ha d'examinar i comprovar el Compte general de la Generalitat i elaborar el corresponent informe per al Parlament.

En relació amb aquesta finalitat, existeixen diverses limitacions a l'abast del treball de la Sindicatura: els comptes generals, per la seva naturalesa, amplitud i volum, no poden ser sotmesos als controls d'eficiència i d'economia establerts en l'article 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes. Per tant, aquest informe no inclou com a objectiu aquests treballs sobre la gestió. No obstant això, quan en el transcurs del treball de la Sindicatura de Comptes s'han observat incidències en aquest àmbit, s'ha fet constar en l'informe.

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

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

D'altra banda, els comptes que es tracten en el volum 2 d'aquest informe, corresponents a les diputacions provincials, els organismes autònoms de caràcter comercial, industrial i financer i les empreses públiques, es presenten de forma individualitzada per a cada una d'elles, alhora que es destaquen certes magnituds agregades especialment significatives d'alguns d'aquests comptes.

La inclusió dels comptes generals de les diputacions provincials en aquest volum és conseqüència de la regulació establerta en l'apartat 2 de l'article 80 de la LFPC, que demana que siguin units al Compte general de la Generalitat. Aquesta regulació és producte de l'obligatorietat d'unir els pressupostos de les diputacions al de la Generalitat que va fixar la disposició addicional quarta de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya de 1979, disposició no continguda en l'Estatut d'Autonomia de Catalunya del 2006. Atès que els comptes generals de les diputacions provincials també formen part del Compte general de les corporacions locals, en aquest informe s'inclouen únicament per complir la regulació establerta per la LFPC.

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

1.3. NORMATIVA BÀSICA

La normativa bàsica que s'ha de tenir present per a l'examen i comprovació del Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2006 és la següent:

- Llei 15/2006, del 27 de juliol, de concessió d'un suplement de crèdit i d'un crèdit extraordinari al pressupost de la Generalitat de Catalunya per al 2006.
- Llei 21/2005, del 29 de desembre, de mesures financeres.
- Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006.

- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, i les seves modificacions posteriors.
- Llei orgànica 5/2001, del 13 de desembre, complementària a la Llei general d'estabilitat pressupostària.
- Llei 18/2001, del 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.
- Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, i les seves modificacions posteriors.
- Reial decret 1643/1990, del 20 de desembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.
- Ordre ECF/300/2002, del 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Resolució del 6 de setembre de 2000, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.
- Resolució del 27 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública del Servei Català de la Salut.
- Resolució del 28 de novembre de 1997, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'Institut Català de la Salut.

1.4. ELABORACIÓ

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

- Introducció general i Estats consolidats del Compte general de la Generalitat:
Síndic major, Sr. Joan Colom i Naval
- Compte de l'Administració general de la Generalitat i Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu:
Síndic Sr. Jaume Amat i Reyero

- Compte del Servei Català de la Salut i de les entitats gestores de la Seguretat Social:
Síndic Sr. Agustí Colom i Cabau
- Comptes generals de les diputacions provincials:
Síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló
- Empreses públiques¹ i comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg:
Síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa

1. Aquesta part de l'informe inclou la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV) i les seves empreses filials, que en exercicis anteriors es presentava de manera independent.

2. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

2.1. ESTATS CONSOLIDATS PRESENTATS AMB EL COMPTE GENERAL

La IGGC, en presentar el Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2006, ha inclòs una sèrie d'estats consolidats o agregats¹. Aquests estats són els següents:

- Resultat pressupostari consolidat 2006
- Compte general de tresoreria consolidat 2006
- Romanent de tresoreria consolidat 2006
- Compte general d'endeutament consolidat 2006
- Balanç agregat 2006
- Compte del resultat economicopatrimonial agregat 2006

L'abast d'aquests estats se circumscriu únicament als ens següents:

- Administració de la Generalitat
- Servei Català de la Salut i entitats gestores de la Seguretat Social
- Entitats autònomes administratives

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

Quadre 2.A: Resultat pressupostari consolidat 2006

Obligacions reconegudes		Drets liquidats	
Capítols	Imports	Capítols	Imports
1. Remuneracions del personal	5.690.994	1. Impostos directes	5.812.015
2. Desp. de béns i de serveis	5.815.747	2. Impostos indirectes	9.825.399
3. Despeses financeres	504.836	3. Taxes i altres ingressos	710.159
4. Transferències corrents	9.162.959	4. Transferències corrents	6.775.037
5. Amortitzacions	-	5. Ingressos patrimonials	27.289
6. Inversions reals	1.531.653	6. Alienació d'inversions reals	1.958
7. Transferències de capital	1.180.284	7. Transferències de capital	615.341
Total no financer	23.886.473	Total no financer	23.767.198
8. Actius financers	740.389	8. Actius financers	2.111
9. Passius financers	705.614	9. Passius financers	759.716
Total financer	1.446.003	Total financer	761.827
Total general	25.332.476	Total general	24.529.025

Obligacions reconegudes no financeres	23.886.473
Drets liquidats no financers	23.767.198
Necessitat de finançament	(119.275)

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

1. A més d'aquests estats, la IGGC ha retut altres estats que, d'acord amb la LFPC i el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, no formen part dels comptes anuals i, per tant, no formen part de l'abast de l'informe.

El quadre següent mostra en detall els estats del Resultat pressupostari 2006 inclosos en el consolidat dels diferents ens que el componen, i les homogeneïtzacions i eliminacions que han estat considerades en el procés de consolidació:

Quadre 2.B: Detall del Resultat pressupostari consolidat

Drets liquidats								
Capítols	AGGC	EAA	SCS	ICS	ICASS	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
1. Impostos directes	5.812	-	-	-	-	5.812	-	5.812
2. Impostos indirectes	9.825	-	-	-	-	9.825	-	9.825
3. Taxes i altres ingressos	506	106	2	42	54	710	-	710
4. Transferències corrents	6.770	537	7.628	2.287	868	18.090	(11.315)	6.775
5. Ingressos patrimonials	26	1	-	-	-	27	-	27
6. Alienació d'inversions reals	2	-	-	-	-	2	-	2
7. Transferències de capital	615	31	147	28	58	879	(264)	615
Total no financer	23.556	675	7.777	2.357	980	35.345	(11.579)	23.766
8. Actius financers	1	-	56	1	-	58	(56)	2
9. Passius financers	760	-	-	-	-	760	-	760
Total financer	761	-	56	1	-	818	(56)	762
Total general	24.317	675	7.833	2.358	980	36.163	(11.635)	24.528

Obligacions reconegudes								
Capítols	AGGC	EAA	SCS	ICS	ICASS	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
1. Remuneracions del personal	3.896	105	23	1.613	53	5.690	-	5.690
2. Desp. de béns i de serveis	1.154	115	3.609	716	225	5.819	(4)	5.815
3. Despeses financeres	505	-	-	-	-	505	-	505
4. Transferències corrents	15.426	407	4.023	-	604	20.460	(11.297)	9.163
5. Amortitzacions	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	1.333	27	102	28	42	1.532	-	1.532
7. Transferències de capital	1.386	12	36	-	12	1.446	(266)	1.180
Total no financer	23.700	666	7.793	2.357	936	35.452	(11.567)	23.885
8. Actius financers	735	-	61	1	-	797	(56)	741
9. Passius financers	706	-	-	-	-	706	-	706
Total financer	1.441	-	61	1	-	1.503	(56)	1.447
Total general	25.141	666	7.854	2.358	936	36.955	(11.623)	25.332

Drets liquidats no financers	23.556	675	7.777	2.357	980	35.345	(11.579)	23.766
Obligacions reconegudes no financeres	23.700	666	7.793	2.357	936	35.452	(11.567)	23.885
Capacitat (necessitat) de finançament	(144)	9	(16)	-	44	(107)	(12)	(119)

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

Nota: Les xifres en milions d'euros d'aquest quadre poden presentar petites diferències amb les recollides en altres quadres com a conseqüència dels arrodoniments.

Quadre 2.C: Compte general de tresoreria consolidat 2006

	Imports
Ingressos	
Pressupost corrent	23.731.037
Pressupostos tancats	580.426
Operacions de tresoreria	93.017.352
Total	117.328.815
Pagaments	
Pressupost corrent	22.365.325
Pressupostos tancats	1.795.872
Operacions de tresoreria	93.165.507
Total	117.326.704
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	2.111
Existències finals de l'exercici 2005	301.839
Existències finals de l'exercici 2006	303.950

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

Nota: Les existències finals de l'exercici 2005 que presenta aquest compte consolidat són inferiors en 611 m€ respecte a les que presentava aquest mateix compte en l'exercici anterior, ja que la IGGC va mantenir en l'agregat de l'exercici 2005 el saldo de Tresoreria de l'Institut Català del Voluntariat (INCAVOL), suprimit per la Llei 7/2004, del 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives.

Quadre 2.D: Romanent de tresoreria consolidat 2006

	Imports	
Actiu		
Tresoreria		303.950
Drets pendents de cobrament		1.238.291
Pressupost corrent	797.837	
Exercicis tancats	392.766	
Operacions extrapressupostàries	47.688	
Total actiu		1.542.241
Passiu		
Obligacions pendents de pagament		3.584.220
Pressupost corrent	2.967.151	
Exercicis tancats	148.257	
Operacions extrapressupostàries	468.812	
Total passiu		3.584.220
Romanent de tresoreria total		(2.041.979)

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

Quadre 2.E: Compte general d'endeutament consolidat 2006

	Imports
Deute	7.734.127
Préstecs a llarg termini	2.584.878
Total a llarg termini	10.319.005
Préstecs a curt termini	740.945
Total endeutament viu	11.059.950

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

Aquest Compte general d'endeutament consolidat recull l'import de l'endeutament financer, tant a llarg com a curt termini, centralitzat a l'AGGC, segons el seu valor de reemborsament. Per contra, els comptes individuals de les entitats que conformen el consolidat, que s'inclouen en els corresponents apartats d'aquest informe, recullen aquests imports d'endeutament pel seu valor d'emissió.

Altres estats agregats inclosos en la Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2006 es mostren a continuació:

Quadre 2.F: Balanç agregat 2006

Actiu	2006	Passiu	2006
Immobilitzat	19.716.909	Fons propis	2.944.217
Inversions destinades a l'ús general	7.926.301	Patrimoni	2.530.371
Immobilitzat immaterial	77.223	Resultats exercicis anteriors	(415.770)
Immobilitat material	5.875.677	Resultats de l'exercici	829.616
Inversions financeres permanents	5.837.708		
Despeses a distribuir en diversos exercicis	523.273	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	54.726
Actiu circulant	2.425.219	Provisions per a riscos i despeses	234
Existències	43.378		
Deutors	2.027.017	Creditors a llarg termini	12.785.642
Inversions financeres temporals	39.055	Deute Generalitat	7.703.862
Tresoreria	315.769	Altres deutes a llarg termini	5.081.780
		Creditors a curt termini	6.880.582
		Emissió d'obligacions i altres valors negociables	917.580
		Creditors	5.963.002
Total actiu	22.665.401	Total passiu	22.665.401

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

Quadre 2.G: Compte del Resultat economicopatrimonial agregat 2006

Despeses	2006	Ingressos	2006
Aprovisionaments	4.364.561	Vendes i prestacions de serveis	60.785
Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	8.277.552	Ingressos de gestió ordinària	16.110.365
Despeses de personal	5.737.162	Ingressos tributaris	16.057.114
Prestacions socials	28.671	Taxes i preus públics	53.251
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	372.923		
Variació de provisions de tràfic	(16.215)	Altres ingressos de gestió ordinària	221.948
Altres despeses de gestió	1.240.392	Ingressos financers, diferències positives de canvi i altres ingressos assimilables	59.044
Despeses financeres i assimilables	545.009		
Variació de les provisions d'inversions financeres	369.610	Altres ingressos de gestió	162.904
Transferències i subvencions	21.973.775	Transferències i subvencions	18.862.794
Transferències i subvencions corrents	18.612.615	Transferències i subvencions corrents	18.034.815
Transferències i subvencions de capital	1.629.822	Transferències i subvencions de capital	827.979
Prestacions socials	1.731.338		
Pèrdues i despeses extraordinàries	(119.265)	Beneficis i ingressos extraordinaris	16.031
Transferències per relació entre centres	-	Altres transferències	54.316
Estalvi	829.616		
Total despeses	35.326.239	Total ingressos	35.326.239

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

2.2. EVOLUCIÓ DE DADES CONSOLIDADES

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

Quadre 2.H: Evolució del resultat pressupostari consolidat

Drets liquidats	2003	2004	2005	2006
1. Impostos directes	3.861	4.529	5.000	5.812
2. Impostos indirectes	6.543	7.425	8.697	9.825
3. Taxes i altres ingressos	585	643	727	710
4. Transferències corrents	5.029	5.280	5.723	6.775
5. Ingressos patrimonials	10	8	9	27
6. Alienació d'inversions reals	328	(2)	3	2
7. Transferències de capital	661	659	616	615
Total no financer	17.017	18.542	20.775	23.766
8. Actius financers	3	2	256	2
9. Passius financers	883	2.426	2.831	760
Total financer	886	2.428	3.087	762
Total general	17.903	20.970	23.862	24.528

Obligacions reconegudes	2003	2004	2005	2006
1. Remuneracions del personal	4.335	4.731	5.184	5.690
2. Desp. de béns i de serveis	3.678	4.425	5.188	5.815
3. Despeses financeres	451	403	481	505
4. Transferències corrents	6.396	7.557	8.020	9.163
5. Amortitzacions	-	-	-	-
6. Inversions reals	1.058	1.212	1.420	1.532
7. Transferències de capital	815	1.044	1.091	1.180
Total no financer	16.733	19.372	21.384	23.885
8. Actius financers	231	961	786	741
9. Passius financers	764	687	1.797	706
Total financer	995	1.648	2.583	1.447
Total general	17.728	21.020	23.967	25.332

Resultat no financer	2003	2004	2005	2006
Drets liquidats no financers	17.017	18.542	20.775	23.766
Obligacions reconegudes no financeres	16.733	19.372	21.384	23.885
Capacitat (necessitat) de finançament	284	(830)	(609)	(119)
Ajustaments (SEC95 Base 95)	(834)	5	(91)	(362)
Necessitat de finançament (SEC95 Base 95)	(550)	(825)	(700)	(481)
Efecte desplaçament de despeses	(627)	304	396	240
Necessitat de finançament amb efecte desplaçament de despesa	(1.177)	(521)	(304)	(241)

Imports en milions d'euros.

Font: Memòries dels comptes generals i elaboració pròpia.

Nota: Les xifres en milions d'euros d'aquest quadre poden presentar petites diferències amb les recollides en altres quadres com a conseqüència dels arrodoniments.

Quadre 2.I: Evolució del Compte general de tresoreria consolidat

Conceptes	2003	2004	2005	2006
Ingressos				
Pressupost corrent	17.279	20.594	23.160	23.731
Pressupostos tancats	214	413	455	581
Operacions de tresoreria	51.583	71.895	91.788	93.017
Total	69.076	92.902	115.403	117.329
Pagaments				
Pressupost corrent	17.095	19.849	22.083	22.365
Pressupostos tancats	753	674	1.146	1.796
Operacions de tresoreria	51.298	72.308	92.064	93.166
Total	69.146	92.831	115.293	117.327
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	(70)	71	110	2
Existències inicials de l'exercici	191	121	192	302
Existències finals de l'exercici	121	192	302	304

Imports en milions d'euros.

Font: Memòries dels comptes generals i elaboració pròpia.

Nota: Les xifres en milions d'euros d'aquest quadre poden presentar petites diferències amb les recollides en altres quadres com a conseqüència dels arrodoniments.

Quadre 2.J: Evolució del Romanent de tresoreria consolidat

Conceptes	2003	2004	2005	2006
Tresoreria	121	192	302	304
Drets pendents de cobrament	1.254	1.053	1.147	1.238
Pressupost corrent	624	376	702	798
Exercicis tancats	597	631	399	393
Operacions extrapressupostàries	33	46	46	47
Total actiu	1.375	1.245	1.449	1.542
Obligacions pendents de pagament	1.969	2.084	2.559	3.584
Pressupost corrent	633	1.171	1.884	2.967
Exercicis tancats	62	21	60	148
Operacions extrapressupostàries	1.274	892	615	469
Total passiu	1.969	2.084	2.559	3.584
Romanent de Tresoreria total	(594)	(839)	(1.110)	(2.042)

Imports en milions d'euros.

Font: Memòries dels comptes generals i elaboració pròpia.

Nota: Les xifres en milions d'euros d'aquest quadre poden presentar petites diferències amb les recollides en altres quadres com a conseqüència dels arrodoniments.

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

Ens	Concepte	2003	2004	2005	2006
Administració general de la Generalitat i organismes autònoms administratius	Deute	5.104	6.431	7.558	7.734
	Préstecs a llarg termini	1.744	1.804	2.623	2.585
	Total a llarg termini	6.848	8.235	10.181	10.319
	Préstecs a curt termini	330	1.755	819	741
	Endeutament viu	7.178	9.990	11.000	11.060
Seguretat Social (serveis sanitaris i serveis socials)	Deute	460	-	-	-
	Préstecs a llarg termini	220	-	-	-
	Total a llarg termini	680	-	-	-
	Préstecs a curt termini	390	-	-	-
	Endeutament viu	1.070	-	-	-
	Total llarg termini	7.528	8.235	10.181	10.319
	Total curt termini	720	1.755	819	741
	Total consolidat	8.248	9.990	11.000	11.060

Imports en milions d'euros.

Font: Memòries dels comptes generals i elaboració pròpia.

Nota: Les xifres en milions d'euros d'aquest quadre poden presentar petites diferències amb les recollides en altres quadres com a conseqüència dels arrodoniments.

2.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

2.3.1. Antecedents

El Pacte d'estabilitat i creixement, aprovat per la Resolució del Consell Europeu del 17 de juny del 1997 (Diari Oficial de la Unió Europea, número 236, del 2 d'agost de 1997), va establir el compromís dels estats membres de la Unió Europea amb el principi d'equilibri pressupostari. L'aplicació d'aquest principi es va traduir en l'establiment d'un límit màxim del 3% sobre el producte interior brut (PIB) per al dèficit públic, calculat d'acord amb les normes incloses en el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals 1995 (SEC95). Aquest sistema de comptabilitat es regula per una sèrie de principis comptables, no sempre coincidents amb els de la comptabilitat pública, i per certs criteris específics de delimitació del sector públic.

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

La LOCLGEP determina que les comunitats autònomes que no hagin elaborat o liquidat els seus pressupostos en situació d'equilibri i en termes de dèficit no financer, estan obligades a elaborar un pla econòmic de sanejament a mitjà termini per a la correcció d'aquesta situació. Aquest pla s'ha de trametre al Consell de Política Fiscal i Financera (CPFF) en el termini d'un mes des de l'aprovació de pressupostos que incorrin en el supòsit de dèficit no financer. El primer exercici d'aplicació de l'esmentada Llei va ser el 2003.

Atès que el resultat tant de la liquidació del pressupost de 2003 com del pressupost inicial per al 2004 en termes SEC95 era de dèficit, la Generalitat de Catalunya va preparar el preceptiu Pla de sanejament, que va ser aprovat pel CPFF durant el 2004 i que incloïa el període 2005–2008.

El Pla de sanejament es va elaborar i aprovar tenint en compte un llistat inicial d'entitats, anomenat Base 95, que componen el perímetre del sector administracions públiques, i en el qual s'inclou l'AGGC, el SCS, l'ICS, l'ICASS, els organismes autònoms administratius, les universitats públiques i una llista de quinze entitats, entre les quals destaquen algunes empreses públiques com GISA i REGSA. El CPFF va convenir que el compliment del Pla s'havia d'efectuar considerant el llistat vigent en el moment de la seva preparació, que era la Base 95.

2.3.2. Compliment del Pla de sanejament 2005–2008

El Pla de sanejament aprovat el 2004 recollia les principals mesures correctores a aplicar en matèria d'ingressos i despeses i l'evolució prevista dels pressupostos durant el període 2005–2008 per assolir l'objectiu d'equilibri pressupostari en termes SEC95 l'exercici 2008.

L'evolució estimada del dèficit no financer durant el període 2005–2008 inclòs en el Pla, calculat com a percentatge del PIB estatal, és la següent:

Quadre 2.L: Evolució del dèficit no financer previst

Exercici	% Dèficit / PIB
2004	0,11
2005	0,08
2006	0,05
2007	0,03
2008	0,00

Imports en percentatges.

Font: Memòria del Compte general 2004.

D'acord amb aquestes dades, el CPFF va fixar com a objectiu per a Catalunya, per a l'exercici 2006, un dèficit del 0,05% del PIB estatal previst.

El resultat no financer de l'exercici 2006, aplicant criteris SEC95, d'acord amb la Memòria del Compte general de 2006, presenta un dèficit de 469 M€ per a la Base 95 i un dèficit de 433 M€ per a la Base 2000². El detall del càlcul d'aquests resultats no financers es presenta en el quadre següent:

Quadre 2.M: Resultat no financer aplicant criteris SEC95

Concepte	Import
Compte de l'Administració general de la Generalitat	(144)
Agregat dels Organismes autònoms administratius	9
SCS	(16)
ICS	-
ICASS	44
Resultat no financer agregat	(107)
Ajustaments segons SEC95 Base 95	(362)
Necessitats de finançament Base 95	(469)
Resultat empreses Base 2000	216
Dèficit IFCAT	(180)
Necessitats de finançament Base 2000	(433)

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

Nota: Aquest quadre recull el resultat no financer agregat abans de les homogeneïtzacions i les eliminacions.

Segons aquestes dades, el percentatge del Resultat no financer calculat en termes SEC95 en Base 95 respecte del PIB estatal (980.954 M€ el 2006, segons l'avanç de dades publicades per l'Institut Nacional d'Estadística (INE) se situa dins de l'objectiu del 0,05% (490 M€) fixat en el Pla de sanejament per al 2006. De fet, d'acord amb el contingut de les actes del CPFF, la comunitat autònoma de Catalunya ha complert l'objectiu d'estabilitat marcat per al 2006.

D'altra banda, el Pla de sanejament va tenir en consideració la necessitat de recórrer a l'endeutament per poder finançar-se.

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

Quadre 2.N: Endeutament previst

Concepte	2004	2005	2006	2007	2008
Deute a 31.12.03	9.672	-	-	-	-
Increment deute net	1.079	1.060	872	662	431
Deute a 31 de desembre de cada any	10.751	11.811	12.683	13.345	13.776

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2004.

2. La Base 2000 és el resultat de l'actualització periòdica del perímetre a considerar que, d'acord amb les normes SEC95, realitza el grup de treball format per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), el Banc d'Espanya i l'Institut Nacional d'Estadística (INE) en relació amb el compliment anual de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Segons aquestes dades, el volum total del deute es podia incrementar en 3.025 M€ durant el període 2005–2008.

La Memòria del Compte general 2006 inclou el quadre d'Endeutament viu i altres instruments financers a 31 de desembre de 2006, que es transcriu literalment a continuació:

Quadre 2.O: Endeutament viu i altres instruments financers a 31 de desembre de 2006

Entitats	Total deute financer	Censos	Con-firming	Pagament tercers	Titulització	Crèdits ICF i ICCA	Total altres instruments	Deute total
Generalitat	11.060	1.080	-	511	-	405	1.995	13.055
SCS	-	337	-	-	-	-	337	337
ICASS	-	2	-	-	-	-	2	2
Subtotal	11.060	1.419	-	511	-	405	2.334	13.393
Entitats SEC95 (Base 2000)	2.990	36	-	-	-	-	36	3.026
Total SEC95	14.050	1.455	-	511	-	405	2.370	16.419
ICF/ICCA	1.594	-	-	-	-	-	-	1.594
Resta d'entitats	2.548	15	-	-	38	-	53	2.601
Total endeutament	18.192	1.470	-	511	38	405	2.423	20.614

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

L'Endeutament financer corresponent a les entitats SEC95 que mostra aquest quadre, 2.990 M€, correspon a la Base 2000; l'import equivalent de la Base 95, d'acord amb les dades proporcionades per la IGGC, és de 760 M€ que, juntament amb l'endeutament financer del sector administratiu de la Generalitat d'11.060 M€, sense tenir en compte les altres formes d'endeutament mostrades en el quadre (censos emfitèutics, pagaments a tercers, etc.), sumarien un total d'11.820 M€. Aquesta última xifra se situa per sota del límit de 12.683 M€ que va fixar el Pla de sanejament per a l'exercici 2006.

2.4. CONCLUSIONS

2.4.1. Observacions i recomanacions

En aquest apartat s'inclouen les principals observacions i recomanacions que es desprenen del treball de fiscalització realitzat.

Consolidació i agregació de comptes

La normativa catalana no regula uns comptes consolidats que recullin tota l'activitat econòmicofinancera del sector públic de la Generalitat de Catalunya. No obstant això, la IGGC ret una sèrie de comptes consolidats relatius al sector públic administratiu (AGGC, EAA, SCS,

ICS i ICASS) que segueixen parcialment l'estructura definida en l'article 81 de la LFPC i recollida en el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), entre els quals no figuren els següents:

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

Adicionalment, tampoc no es preparen uns estats consolidats dels comptes referents a les entitats autònomes, industrials i financeres i a les empreses públiques, més enllà dels estats agregats que es recullen en el volum 2 d'aquest informe preparat per la Sindicatura de Comptes, que no disposa de la informació necessària per dur a terme els processos de consolidació en aquest àmbit.

Els estats consolidats retuts per la IGGC han estat preparats homogeneïtzant els drets reconeguts per transferències entre les entitats que formen el perímetre de consolidació, i eliminant després les operacions recíproques.

Cal mencionar que, quan en el procés d'homogeneïtzació han aparegut diferències entre els drets reconeguts per una entitat i les corresponents obligacions reconegudes per una altra entitat, s'ha considerat, en general, que el criteri de registre adoptat per l'AGGC era l'adequat. No obstant això, quan s'ha detectat algun dret reconegut per l'AGGC que no corresponia també s'ha corregit.

Aquestes diferències que sorgeixen durant el procés de consolidació no han estat ajustades en els comptes liquidats de cadascuna de les entitats incloses en el perímetre de consolidació, a causa que el procés es realitza una vegada han estat tancades les comptabilitats individuals. El total de les diferències és de 12 M€.

D'altra banda, la Memòria del Compte general 2006 retuda per la IGGC inclou un Balanç agregat i un Compte del Resultat economicopatrimonial agregat formats per la suma dels estats financers corresponents de les entitats que conformen el perímetre administratiu, però sense considerar cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat.

Caldria regular normativament els comptes a consolidar, el perímetre d'entitats a incloure i els procediments a seguir en els processos de consolidació, separant clarament els subjectes que han de preparar els comptes dels que els han de fiscalitzar.

Resultat pressupostari consolidat 2006

La Necessitat de finançament del pressupost consolidat de 2006 que mostra el quadre 2.A, 119 M€, presenta una diferència de 12 M€ respecte al Resultat no financer agregat del quadre 2.M, 107 M€, com a conseqüència de les homogeneïtzacions aplicades en el procés de consolidació en el primer dels estats esmentats. Aquest fet no ha estat consi-

derat per la IGGC en calcular el compliment de l'objectiu previst de dèficit no financer per a l'exercici 2006.

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

Quadre 2.P: Ajustos per desplaçament de despesa

Concepte	2005	2006
Despeses meritades l'exercici anterior, registrades l'exercici corrent	2.621	2.253
Depeses meritades l'exercici corrent, registrades l'exercici següent	(2.253)	(2.013)
Total	368	240

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2006.

Així, la Memòria del Compte general considera que el dèficit no financer de l'exercici en Base 2000, 433 M€ (vegeu quadre 2.M), s'ha d'ajustar positivament amb l'import net de 240 M€ corresponent a la disminució de despesa desplaçada durant l'exercici, inferior al de l'exercici anterior. D'aquesta manera el dèficit no financer generat durant l'exercici 2006 se situa en 193 M€. Per contra, cal considerar que la suma del dèficit no financer de l'exercici en Base 2000, 433 M€, i del desplaçament de despesa de l'exercici, 2.013 M€, proporciona la situació acumulada a 31 desembre de 2006.

Cal mencionar que l'ajust total per desplaçament de despesa de 2005 obtingut de la Memòria del compte general de 2006, 368 M€, és inferior en 28 M€ a la xifra obtinguda de la Memòria del compte general de 2005. Tot i que aquest canvi, segons la IGGC, és produït per una millor estimació de la despesa desplaçada, no es justifica en la Memòria de l'exercici 2006.

Compte del Romanent de tresoreria consolidat 2006

El compte de Romanent de tresoreria consolidat no recull cap estimació dels drets de cobrament dubtós, que si s'haguessin considerat, tal com estableix el PGCPGC, n'incrementaria el saldo negatiu. En els balanços individuals de les entitats que formen part del consolidat hi figura Provisions per deutors de dubtós cobrament, amb el següent detall:

Quadre 2.Q: Provisions per deutors de dubtós cobrament. Exercici 2006

Entitat	Imports
Administració general de la Generalitat	33
Entitats autònomes administratives	35
ICS	7
Total	75

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb el quadre anterior, i suposant que aquests saldos no s'hagin d'eliminar en el procés de consolidació, el Romanent de tresoreria consolidat 2006 negatiu de 2.042 M€ s'hauria d'augmentar en 75 M€.

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

Altres formes d'endeutament no incloses com a endeutament financer

El quadre 2.O, Endeutament viu i altres instruments financers a 31 de desembre de 2006, a més de l'Endeutament financer inclou altres figures com els censos emfitèutics, el pagament per tercers i alguns dels crèdits i les bestretes concedides per l'Institut Català de Finances (ICF) i l'Institut Català del Crèdit Agrari (ICCA), per un total agregat de 2.334 M€, considerant el perímetre administratiu. Aquestes figures, d'acord amb la seva naturalesa financera i els criteris establerts pel SEC95, han de ser considerades endeutament financer i, per tant, haurien de ser incloses en el Compte general d'endeutament consolidat i en l'Estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

Altres formes d'execució d'obres

Els darrers anys la Generalitat ha executat inversions que, pel sistema de finançament utilitzat (sistema d'abonament total del preu –també anomenat mètode alemany–, i els finançats amb concessions i drets de superfície), no han estat imputades als pressupostos. Aquestes operacions no tenen cap efecte comptable pressupostari fins al moment d'efectuar els pagaments. No obstant això, seguint els criteris establerts pel SEC95, cal considerar tota la inversió executada com a despesa en el càlcul del dèficit no financer a l'efecte del compliment de l'objectiu d'estabilitat.

La Memòria del Compte general hauria d'incloure informació suficient tant de la inversió no imputada al pressupost com dels pagaments que, segons el sistema de finançament, s'efectuen anualment i també hauria d'incloure l'acumulat total.

Comptes de les diputacions provincials

En referència a la inclusió en el Compte general de la Generalitat dels comptes generals de les diputacions provincials establerta per l'article 80.2 de la LFPC, s'ha de tenir present que la disposició addicional quarta de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya de 1979, que establia que els pressupostos de les diputacions provincials s'havien d'unir als de la Generalitat, ha estat derogada amb l'entrada en vigor del nou Estatut d'Autonomia de

Catalunya de 2006. Per tant, semblaria escaient adequar en aquest sentit el contingut de l'article 80 de la LFPC.

2.5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, la Llei 7/2002, del 25 d'abril, i la Llei 7/2004, del 16 de juliol, el projecte d'informe de fiscalització fou tramès, en data 19 de novembre de 2008, al conseller d'Economia i Finances per tal que, si esqueia, presentés les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriu l'escrit enviat pel conseller d'Economia i Finances, amb registre de sortida número 0244S/10392/2008, de data 1 de desembre de 2008, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 4685, de data 1 de desembre 2008:

Generalitat de Catalunya
El conseller d'Economia i Finances

Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval
Síndic Major
Sindicatura de Comptes

Benvolgut Síndic Major,

De conformitat amb l'article 6.1 de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per les Lleis 15/1991 de 4 de juliol, 7/2002 de 25 d'abril i 7/2004 de 16 de juliol, us trameto, adjuntes, les al·legacions que formula l'interventor general de la Generalitat de Catalunya al Projecte d'informe referent al Compte General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2006, Volum 1.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Antoni Castells

Barcelona, 24 de novembre de 2008

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Intervenció General

Vist el Projecte d'Informe de la Sindicatura de Comptes corresponent al Compte General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2006, Volum I Introducció General i Estats consolidats, als efectes previstos en l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol, 7/2002, de 25 d'abril i 7/2004, de 16 de juliol, es formulen les següents al·legacions:

L'informe constata el compliment del Pla de sanejament tant pel que fa al dèficit com a l'endeutament.

Respecte a les recomanacions, es pren nota per atendre-les i únicament es fan els següents comentaris:

La consolidació es fa amb estats comptables tancats, per això les diferències que apareixen, que en tot cas són de molt poca importància relativa, no generen modificacions en els estats perquè ja estan tancats.

En relació amb l'endeutament, s'informa de la totalitat en la Memòria on figura un quadre on es pot veure el total incloent-hi, tant el financer com les altres formes d'endeutament. Però en el Compte General l'endeutament només hi figura el financer perquè es segueix el criteri del Banc d'Espanya i s'hi inclou només el que aquest considera com a tal, que és el que està limitat pel Pla de sanejament. De les altres formes es dona tota la informació en la Memòria.

[Signatura, il·legible]

Josep M. Portabella
Interventor general

Barcelona, 24 de novembre de 2008

2.6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

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

3. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT

El Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2006 es presenta d'acord amb l'article 81 de la Llei de finances públiques de Catalunya (LFPC).

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

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

Com a novetat en el Compte general de l'exercici 2006 s'incorpora per primera vegada informació de l'execució del pressupost per programes.

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

3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El pressupost de l'Administració de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2006, que va ser aprovat amb la Llei 20/2005, de 29 de desembre, recollia un total d'ingressos i despeses de 23.924.462 m€ amb un dèficit no financer previst de 413.372 m€.

La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 24.316.023 m€ i unes despeses reconegudes per 25.139.749 m€, amb un dèficit de 823.726 m€ com a resultat de la gestió pressupostària, i un dèficit no financer de 144.193 m€.

El detall de la liquidació per capítols és el següent:

Quadre 3.1.A

INGRESSOS	Previsions inicials (PI)	Modificacions netes	% PI	Previsions finals (PF)	Drets liquidats (DL)	% DL/PF	% DL	Drets cobrats (DC)	% DC/DL	Cobraments pendents
Cap. 1 Impostos directes	5.558.299	-	24	5.558.299	5.812.015	105	24	5.722.560	98	89.455
Cap. 2 Impostos indirectes	9.593.745	-	40	9.593.745	9.825.399	102	40	9.754.887	99	70.512
Cap. 3 Taxes, béns i altres ingressos	556.459	-	2	556.459	505.624	91	2	472.634	93	32.990
Cap. 4 Transferències corrents	6.211.276	-	26	6.211.276	6.770.176	109	28	6.302.424	93	467.752
Cap. 5 Ingressos patrimonials	48.091	-	-	48.091	25.198	52	-	25.198	100	-
Total operacions corrents	21.967.870	-	92	21.967.870	22.938.412	104	94	22.277.703	97	660.709
Cap. 6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	1.958	-	-	1.958	100	-
Cap. 7 Transferències capital	233.868	-	1	233.868	615.046	263	3	549.514	89	65.532
Total operacions de capital	233.868	-	1	233.868	617.004	264	3	551.472	89	65.532
Cap. 8 Variació actius financers	-	-	-	-	891	-	-	891	100	-
Cap. 9 Variació passius financers	1.722.724	-	7	1.722.724	759.716	44	3	759.716	100	-
Total operacions financeres	1.722.724	-	7	1.722.724	760.607	44	3	760.607	100	-
Total ingressos	23.924.462	-	100	23.924.462	24.316.023	102	100	23.589.782	97	726.241
DESPESES	Crèdits inicials (CI)	Modificacions netes	% CI	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconegudes (OR)	% OR/CD	% OR	Obligacions pagades (OP)	% OP/OR	Pagaments pendents
Cap. 1 Remuneracions personal	3.919.855	18.894	1	3.938.749	3.896.453	99	15	3.893.710	100	2.743
Cap. 2 Compres béns i serveis	1.188.684	83.800	4	1.272.484	1.153.955	91	5	793.634	69	360.321
Cap. 3 Despeses financeres	491.201	13.512	1	504.713	504.672	100	2	504.669	100	3
Cap. 4 Transferències corrents	14.547.436	1.310.186	57	15.857.622	15.426.167	97	61	14.179.301	92	1.246.866
Cap. 5 Fons de contingència	92.200	(54.903)	(3)	37.297	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	20.239.376	1.371.489	60	21.610.865	20.981.247	97	83	19.371.314	92	1.609.933
Cap. 6 Inversions reals	1.370.327	135.428	6	1.505.755	1.332.126	88	5	882.427	66	449.699
Cap. 7 Transferències capital	1.005.407	638.677	28	1.644.084	1.386.236	84	6	1.019.683	74	366.553
Total operacions de capital	2.375.734	774.105	34	3.149.839	2.718.362	86	11	1.902.110	70	816.252
Cap. 8 Variació d'actius financers	685.158	50.499	2	735.657	734.526	100	3	534.959	73	199.567
Cap. 9 Variació passius financers	624.194	81.420	4	705.614	705.614	100	3	705.614	100	-
Total operacions financeres	1.309.352	131.919	6	1.441.271	1.440.140	100	6	1.240.573	86	199.567
Total despeses	23.924.462	2.277.513	100	26.201.975	25.139.749	96	100	22.513.997	89	2.625.752
Resultat gestió pressupostària	-	(2.277.513)	-	(2.277.513)	(823.726)	-	-	1.075.785	-	(1.899.511)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

3.1.1. Liquidació de l'estat d'ingressos

El total d'ingressos liquidats ha estat de 24.316.023 m€, amb 979.504 m€ d'augment respecte a l'exercici anterior, que representa un increment d'un 4,2%.

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

Quadre 3.1.B

Capítol	2006				2005			
	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	% DL relat.	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	% DL relat.
1. Impostos directes	5.558.299	5.812.015	5.722.560	24	4.917.562	5.000.338	4.927.914	22
2. Impostos indirectes	9.593.745	9.825.399	9.754.887	40	8.550.962	8.697.488	8.623.162	37
3. Taxes, béns i altres ingressos	556.459	505.624	472.634	2	521.975	544.341	510.453	2
4. Transferències corrents	6.211.276	6.770.176	6.302.424	28	5.348.482	5.634.604	5.216.355	24
5. Ingressos patrimonials	48.091	25.198	25.198	-	8.670	7.953	7.953	-
Total operacions corrents	21.967.870	22.938.412	22.277.703	94	19.347.651	19.884.724	19.285.837	85
6. Alienació d'inversions reals	-	1.958	1.958	-	-	2.730	2.730	-
7. Transferències de capital	233.868	615.046	549.514	3	220.991	615.855	599.113	3
Total operacions capital	233.868	617.004	551.472	3	220.991	618.585	601.843	3
8. Variació actius financers	-	891	891	-	-	2.291	2.291	-
9. Variació passius financers	1.722.724	759.716	759.716	3	1.948.223	2.830.919	2.810.861	12
Total operacions financeres	1.722.724	760.607	760.607	3	1.948.223	2.833.210	2.813.152	12
Total	23.924.462	24.316.023	23.589.782	100	21.516.865	23.336.519	22.700.832	100

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En la liquidació presentada per a l'exercici 2006 es pot observar que els drets liquidats superen en 391.561 m€ els previstos inicialment.

S'ha de tenir present que les previsions inicials d'ingressos s'haurien d'haver modificat amb els ingressos obtinguts per finançar operacions d'endeutament i amb els 1.497.496 m€ d'ingressos liquidats que han generat crèdits (vegeu quadre 3.1.AJ).

En el quadre 3.9.D es presenta una anàlisi dels ingressos liquidats des de l'any 2003 fins al 2006 en funció de la seva característica d'estar condicionats al finançament de determinades despeses o no, segons classificació de la mateixa Generalitat.

Els ingressos per transferències corrents representen el 28,7% dels ingressos no financers, mentre els ingressos tributaris representen aproximadament el 66,4% del total dels drets liquidats.

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

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

A part dels recursos de finançament anteriors de caràcter general, s'estableixen els recursos amb destí específic següents:

- Fons programa d'estalvi en incapacitat temporal: la distribució d'aquest fons es fa en funció de la població protegida i els seus objectius s'han de fixar mitjançant un conveni que, en el cas de Catalunya, s'ha signat amb data 17 de juliol de 2006, amb vigència fins al 31 de desembre de 2008.
- Fons de cohesió sanitària: destinat a compensar la facturació corresponent a malalts desplaçats d'altres comunitats autònomes, de països de la Unió Europea o de països amb conveni d'assistència recíproca. Aquest fons està regulat pel Reial decret 1207/2006, de 20 d'octubre.
- Fons de suficiència: té com a finalitat cobrir la diferència entre les necessitats de despesa de cada comunitat autònoma i el valor dels recursos financers que generi el sistema mitjançant la recaptació tributària, prenent com a any base l'any 1999.
- Assignacions d'anivellament: tenen com a objectiu garantir un nivell mínim en la prestació de serveis públics fonamentals (serveis educatius i sanitaris). En cas que es produeixi una desviació de més de tres punts respecte a la mitjana de l'Estat s'analitzaran les possibles solucions.

El Reial decret llei 12/2005, de 16 de setembre, pel qual s'aproven determinades mesures urgents en matèria de finançament sanitari, estableix en l'article primer que les comunitats autònomes podran sol·licitar una bestreta de tresoreria, a compte de la liquidació definitiva, dels tributs cedits i del fons de suficiència.

L'import d'aquesta bestreta durant l'exercici 2005 podria ser d'un 2% de les entregues a compte dels tributs cedits i fons de suficiència. Per a la resta d'exercicis la bestreta pot arribar fins a un 4%.

La distribució dels drets liquidats de l'any 2006 (ja siguin tributaris o d'altre tipus) per delegacions territorials es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.1.C

Concepte	Drets liquidats					
	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	Tresoreria General	Total
Tributs cedits:						
Impost s/ successions i donacions	587.788	51.757	28.024	42.170	-	709.739
Impost s/ patrimoni	307.347	26.349	11.521	17.560	-	362.777
Tram autonòmic 33% IRPF	-	-	-	-	4.725.923	4.725.923
Transmissions patrimonials	1.633.814	193.106	81.264	179.764	554	2.088.502
Actes jurídics documentats	1.275.352	147.332	78.095	148.799	13.981	1.663.559
Operacions societàries	103.342	3.982	2.398	3.421	-	113.143
35% IVA	-	-	-	-	3.633.707	3.633.707
Impostos especials	-	-	-	-	2.326.540	2.326.540
Tributs del joc	266.860	26.044	11.974	27.803	(2)	332.679
Tributs propis:						
Impost s/grans establiments comercials	11.956	496	145	979	-	13.576
Joc del bingo	(51)	-	-	-	-	(51)
Recàrrec màquines escurabutxaques	(4)	-	-	-	-	(4)
Altres:						
Reintegrants	-	-	-	-	17.623	17.623
Taxes	5.722	-	-	-	43.538	49.260
Interessos de demora	2.809	271	423	416	459	4.378
Multes i sancions	2.326	3	4	-	49.134	51.467
Contribució servei incendis	-	-	-	-	28.000	28.000
Diversos	3.715	174	219	1.041	17.071	22.220
Total capítols 1, 2 i 3	4.200.976	449.514	214.067	421.953	10.856.528	16.143.038
Rest capítols	1.554	370	180	326	8.170.555	8.172.985
Total ingressos liquidats	4.202.530	449.884	214.247	422.279	19.027.083	24.316.023

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La resta de capítols de la Tresoreria General, amb 8.170.555 m€, inclouen, com a components principals, les transferències de l'Estat i de l'exterior, i els ingressos provinents de les operacions d'endeutament.

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

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

- Presentant una autoliquidació; en aquest cas l'import de la liquidació queda ingressat en el moment de la seva presentació.

- Demanant a la mateixa administració que prepari una liquidació, i per tant el cobrament es realitza posteriorment.

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

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

a) Liquidacions

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

Quadre 3.1.D

Impost	2006		2005		Variació nombre (%)	Variació import (%)
	Nombre	Import	Nombre	Import*		
ISD	102.495	705.761	68.863	605.477	49	16
ITPAJD	n/d	3.864.981	803.545	3.311.510	n/d	17
Patrimoni	249.057	366.928	230.733	309.222	8	19
Total	n/d	4.937.670	1.103.141	4.226.209	n/d	17

Imports en milers d'euros.

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

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

n/d: No es disposa d'aquesta informació.

Els increments en l'import s'expliquen per l'augment de valors subjectes a aquests impostos tal com s'explica en els apartats 3.1.1.1 i 3.1.1.2 d'aquest informe.

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

Quadre 3.1.E

Impost	Autoliquidacions				Liquidacions Administració			
	2006		2005		2006		2005	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
ISD	50.799	388.773	36.087	333.586	51.696	316.988	32.776	271.891
ITPAJD	*	3.782.688	785.302	3.216.810	*	82.293	18.243	94.700
Patrimoni	248.696	365.890	*	293.434	361	1.038	*	15.788
Total	-	4.537.351	-	3.843.830	-	400.319	-	382.379

Imports en milers d'euros.

Font: Nombre: Direcció General de Tributs; Import: compte de rendes públiques.

* La Direcció General de Tributs no disposa d'aquesta classificació.

L'import d'autoliquidacions representa el 91,9% de l'import total de liquidacions.

b) Declaracions

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

El nombre de declaracions presentades pels subjectes passius durant els exercicis 2005 i 2006 és el següent:

Quadre 3.1.F

Impost	2006	2005	Variació %
ISD	78.909	82.637	(5)
ITPAJD	1.488.808	1.461.401	2
Patrimoni	248.696	235.578	6
Total	1.816.413	1.779.616	2

Font: Direcció General de Tributs.

1) Impost sobre successions i donacions

Pel que fa a l'Impost sobre successions i donacions es presenta el moviment de declaracions produït en els exercicis 2005 i 2006 segons si les declaracions han estat presentades mitjançant una autoliquidació, on el contribuent mateix determina la quantitat a pagar per aquest Impost, o bé si l'Administració ha practicat la liquidació i ha comunicat posteriorment al contribuent la quantitat a pagar:

Quadre 3.1.G

Moviments exercici 2005	Pendents 1.1.2005	Presentades	Despatxades	Pendents 31.12.2005
Autoliquidacions	42.047	56.232	51.230	47.049
Liquidacions Administració	10.130	26.405	26.652	9.883
Total	52.177	82.637	77.882	56.932
Moviments exercici 2006	Pendents 1.1.2006	Presentades	Despatxades	Pendents 31.12.2006
Autoliquidacions	47.039	53.525	23.950	76.614
Liquidacions Administració	9.882	25.384	26.838	8.428
Total	56.921	78.909	50.788	85.042

Font: Direcció General de Tributs.

Nota: Les declaracions pendents a 31.12.2005 no coincideixen amb les pendents a 1.1.2006 per la regularització estadística realitzada en oficines liquidadores de Lleida, Manresa, Amposta i Tarragona.

El percentatge d'expedients despatxats el 2006 ha estat inferior a l'any 2005; ha passat d'un 57,8% a un 37,4%. La causa del retard en la implantació de l'aplicació informàtica de control del sistema GAUDI.¹

1. Gestió i atenció unificada d'impostos.

2) Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats

El moviment de declaracions produït en els exercicis 2005 i 2006 respecte a l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats és el següent:

Quadre 3.1.H

Moviments	Declaracions pendents a l'inici	Declaracions presentades	Declaracions despatxades	Declaracions pendents al final
Exercici 2005	153.267	1.461.401	1.135.355	479.313
Exercici 2006	469.555	1.488.808	828.441	1.129.922

Font: Direcció General de Tributs.

Nota: La diferència entre el pendent final de 2005 i el pendent inicial 2006, es deu a la regularització estadística realitzada pels serveis territorials de Lleida.

El percentatge d'expedients despatxats ha passat d'un 70,3% a un 42,3% l'any 2006.

El fet que no funcionin correctament tots els mòduls de l'aplicació GAUDI fa que les declaracions que no siguin de conformitat no puguin ser gestionades pel sistema informàtic i s'incrementin les declaracions pendents a final de l'exercici.

3) Impost sobre el patrimoni

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

Quadre 3.1.I

Exercicis	Obligació personal		Obligació real		Total declaracions		Total
	Positives	Negatives	Positives	Negatives	Positives	Negatives	
2005	227.976	3.359	4.237	6	232.213	3.365	235.578
2006	240.373	3.160	5.080	83	245.453	3.243	248.696

Font: Direcció General de Tributs.

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

S'han gestionat també les següents liquidacions paral·leles en l'Impost sobre el patrimoni:

Quadre 3.1.J

Exercicis	Existents inici exercici	Rebudes AEAT	Emeses Generalitat	Total final exercici	Revisades	Arxivades sense revisar	Pendents
2005	280	22	10.883	11.185	1.952	70	9.163
2006	9.163	-	5.316	14.479	5.689	21	8.769

Font: Direcció General de Tributs.

Nota: L'any 2005 la informació relativa a declaracions emeses per la Generalitat incloïa la corresponent a dos exercicis.

c) Inspecció

La plantilla de personal inspector de què ha disposat durant 2005 i 2006 la Direcció General de Tributs és la següent:

Quadre 3.1.K²

2006	2005
1 Cap d'inspecció tributària	1 Cap d'inspecció tributària
1 Responsable d'oficina tècnica	1 Responsable d'oficina tècnica
10 inspectors: - 6 inspectors coordinadors - 4 inspectors tributaris	10 inspectors: - 5 inspectors coordinadors - 5 inspectors tributaris

Font: Direcció General de Tributs.

L'activitat inspectora en els exercicis 2005 i 2006 ha estat la següent:

Quadre 3.1.L

Tipus d'impost	2006		2005		Variació (%)	
	Nombre d'actes	Import	Nombre d'actes	Import	Nombre d'actes	Import
ISD	150	18.277	190	15.393	(21)	19
ITPAJD	34	3.241	61	3.337	(44)	(3)
Patrimoni	18	23	79	2.939	(77)	(99)
Total	202	21.541	330	21.669	(39)	(1)

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

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

Quadre 3.1.M

Tipus d'impost	Actes de conformitat				Actes de disconformitat				Total actes			
	2006		2005		2006		2005		2006		2005	
	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import
ISD	107	6.529	166	3.823	43	11.748	24	11.570	150	18.277	190	15.393
ITPAJD	30	960	12	782	4	2.281	49	2.555	34	3.241	61	3.337
Patrimoni	16	12	59	849	2	11	20	2.090	18	23	79	2.939
Total	153	7.501	237	5.454	49	14.040	93	16.215	202	21.541	330	21.669

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

S'ha produït un decrement en el nombre de les actes d'inspecció d'aquests impostos i un increment en l'import mitjà, respecte a l'exercici 2005, a causa de la política seguida en els darrers anys orientada a actuacions inspectores d'expedients de major importància econòmica.

2. Quadre modificat arran de les al·legacions presentades per l'Agència Tributària de Catalunya.

3.1.1.1. Impostos directes

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

El detall és el següent:

Quadre 3.1.N

Concepte	2006			2005	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Tram autonòmic 33% IRPF	4.268.651	4.272.002	4.272.002	3.718.239	3.718.239
Liquidacions pendents tram autonòmic	437.000	453.921	453.921	384.405	384.405
Impost s/grans establiments comercials	14.448	13.576	379	13.977	452
Successions i donacions	524.472	709.739	633.913	577.203	522.030
Patrimoni	313.728	362.777	362.345	306.514	302.788
Total	5.558.299	5.812.015	5.722.560	5.000.338	4.927.914

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat en concepte de Tram autonòmic de l'IRPF s'ha incrementat en un 15%, i inclou un 4% addicional en concepte de bestreta de Tresoreria, segons el que estableix el Reial decret llei 12/2005, de 16 de setembre. La liquidació definitiva de l'any 2004 ha estat rebuda al Departament d'Economia i Finances l'exercici 2006, i ha suposat un ingrés addicional de 453.921 m€ reconegut en l'exercici 2006.

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

L'entrada en vigor d'aquesta Llei havia de ser l'1 de gener de 2001, però fins a l'any 2003 no s'han contret drets per aquest concepte. L'aplicació d'aquest impost ha estat recorreguda per les empreses afectades; per aquest motiu la majoria d'imports liquidats estan pendents de cobrament a 31 de desembre de 2006.

Els drets liquidats en concepte d'Impost sobre successions i donacions, i patrimoni han tingut un increment d'un 23% i un 18,4%, respectivament, amb relació a l'exercici anterior, pel creixement de l'economia i dels valors borsaris.

3.1.1.2. *Impostos indirectes*

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

En el quadre que segueix es detallen els imports liquidats:

Quadre 3.1.O

Concepte	2006			2005	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Transmissions patrimonials	2.023.496	2.088.502	2.060.708	1.847.578	1.814.270
Actes jurídics documentats	1.565.500	1.663.559	1.656.540	1.399.338	1.390.376
Operacions societàries	86.688	113.143	112.480	-	-
35% IVA	3.444.910	3.447.614	3.447.614	3.215.708	3.215.708
Liquidacions pendents IVA	164.980	186.093	186.093	67.014	67.014
40% labors tabac	527.698	528.112	528.112	461.967	461.967
40% alcohols	99.238	99.316	99.316	87.185	87.185
40% hidrocarburs	806.389	807.022	807.022	775.901	775.901
Impost sobre energia	202.186	202.344	202.344	185.901	185.901
Impost sobre mitjans de transport	312.952	367.511	333.821	328.552	298.370
Impost sobre vendes minoristes	329.048	301.524	300.178	306.075	304.201
Liquidacions pendents impostos espec.	30.660	20.711	20.711	22.350	22.350
Joc del bingo	-	(51)	(51)	(80)	(80)
Luxe	-	(1)	(1)	(1)	(1)
Total	9.593.745	9.825.399	9.754.887	8.697.488	8.623.162

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat en concepte d'Impost sobre transmissions patrimonials, actes jurídics documentats i operacions societàries ha experimentat un increment del 19% com a conseqüència del bon comportament de la compravenda d'habitatges de segona mà.

Els imports liquidats en concepte d'IVA i impostos especials s'han incrementat un 7% de mitjana respecte a l'exercici anterior i inclouen els lliuraments a compte de l'exercici 2006, dels quals 35.036 m€ estan pendents de cobrament.

També s'ha inclòs com a bestreta de tresoreria el 4% addicional de les entregues a compte de l'IVA i impostos especials, d'acord amb el Reial decret llei 12/2005, de 16 de setembre. Així mateix, s'han liquidat 186.093 m€ per IVA, i 20.711 m€ d'impostos especials com a ingrés addicional, un cop rebuda la liquidació definitiva de l'any 2004.

D'acord amb els principis de comptabilitat pública, la liquidació definitiva dels imports recaptats s'ha de registrar com a ingrés en l'exercici en què l'Estat la fa efectiva, llevat que hi hagi evidència del reconeixement de l'obligació per part de l'ens concedent.

3.1.1.3. Taxes, béns i altres ingressos

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

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

Quadre 3.1.P

Concepte	2006			2005	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Venda de béns	544	153	153	174	174
Prestació de serveis	6.206	6.461	6.461	8.755	8.755
Taxes	31.293	49.260	48.872	40.824	40.782
Altres tributs	358.169	334.515	326.434	338.137	324.986
Contribucions especials	29.990	28.000	28.000	-	-
Reintegraments	16.652	17.623	12.144	26.588	24.821
Altres ingressos	113.605	69.612	50.570	129.863	110.935
Total	556.459	505.624	472.634	544.341	510.453

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 3.1.Q

Concepte	2006	2005
Venda de béns	153	174
Prestació de serveis	6.461	8.755
Altres tributs:		
Bingo o plena	150.967	164.396
Casinos	33.800	29.590
Màquines escurabutxaques	145.723	139.510
Cinòdroms i frontó	196	270
Rifes, tómbols i combinacions aleatòries	336	246
Recàrrec sobre la taxa de màquines recreatives i d'atzar	-	(24)
Gravamen de protecció civil	1.836	1.101
Taxes:		
Educació i Universitats	9.741	9.652
Salut	8.341	7.464
Política Territorial i Obres Públiques	3.484	3.165
Agricultura, Ramaderia i Pesca	1.860	1.859
Treball i Indústria	4.767	4.998
Medi Ambient i Habitatge	5.876	5.087
Interior	7.677	6.236
Altres	1.463	1.369
Contribucions especials: Servei d'incendis	28.000	-
Reintegraments: Exercicis tancats i corrents	10.612	21.631
Reintegraments Fons comunitaris	1.532	3.190
Altres ingressos:		
Recàrrec de pròrroga i d'apressament	4.346	3.535
Interessos de retard	3.688	4.581
Multes i sancions	33.141	29.986
Cànon xarxa entitats inspecció i control	-	1.538
Diferències positives operacions financeres	-	65.986
Altres	9.399	5.309
Total	473.399	519.604

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

Els imports cobrats segons la liquidació pressupostària no coincideixen amb la recaptació efectiva presentada en aquest darrer quadre perquè, entre altres, la recaptació d'altres tributs obtinguda de la Direcció General de Tributs inclou els imports recaptats i retornats d'exercicis anteriors per un total de 4.962 m€. L'aplicació pressupostària Taxes, inclou 5.722 m€ d'ingressos per tributs del joc, que haurien d'haver-se imputat a l'aplicació Altres tributs, i la recaptació de les taxes, obtinguda dels llistats de taxes, no inclou les devolucions de l'exercici per un import de 57 m€.

Els imports recaptats l'any 2006 per la Taxa del joc sobre les màquines escurabutxaques inclouen descomptats 2.009 m€ (3.212 m€ l'any 2005) per les devolucions produïdes per l'aplicació de la sentència del Tribunal Constitucional de 31 d'octubre de 1996, que va declarar inconstitucional i nul l'article 38.2.2, de la Llei 5/1990, de 29 de juny, de mesures urgents en matèria pressupostària, financera i tributària, que establia un gravamen complementari de la taxa fiscal sobre el joc d'atzar.

L'aportació dels exercicis 2005 i 2006 de la gestora de concerts per a la contribució especial del Servei d'Extinció d'Incendis s'ha fet efectiva durant l'any 2006.

Dins l'epígraf Altres ingressos, els drets liquidats en concepte de cànons, i les diferències positives d'operacions financeres han estat reclassificats en el capítol 5 del pressupost d'ingressos.

3.1.1.4. *Transferències corrents*

Les transferències corrents van deixar de ser el principal capítol d'ingressos amb l'actual model de finançament, que inclou la sanitat i els serveis socials en el bloc general de finançament de les comunitats autònomes. El 98% de les transferències corrents provenen del sector públic estatal i es destinen al finançament dels serveis de la Generalitat i dels ens locals. En el quadre següent es desglossen segons la seva procedència.

Quadre 3.1.R

Concepte	2006			2005	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Del sector públic estatal	6.142.210	6.648.116	6.185.444	5.474.687	5.064.997
Del SCS	-	7.435	7.435	49.989	49.989
D'entitats autònomes de la Generalitat	38.000	80.190	75.110	54.507	45.948
D'empreses de la Generalitat i universitats públiques	-	663	663	9.637	9.637
De comunitats autònomes	-	40	40	-	-
D'ens i corporacions locals	3.900	645	645	581	581
D'empreses privades	-	2.383	2.383	261	261
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	234	234	114	114
De l'exterior	27.166	30.470	30.470	44.828	44.828
Total	6.211.276	6.770.176	6.302.424	5.634.604	5.216.355

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Transferències corrents del sector públic estatal

El detall de les transferències corrents liquidades del sector públic estatal és el següent:

Quadre 3.1.S

Concepte	2006	2005
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	2.769.721	2.361.811
Municipis	1.981.500	1.594.448
Diputacions	837.203	688.273
Dels diferents ministeris	704.180	521.835
D'altres administracions:		
Instituto Nacional de Empleo (INEM)	269.225	241.895
FORCEM	69.678	59.971
Altres	16.609	6.454
Total	6.648.116	5.474.687

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

a) Participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat

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

Concepte	2006		2005	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons de suficiència	2.499.453	2.499.453	2.263.236	2.263.236
Liquidacions pendents fons suficiència	37.359	37.359	43.655	43.655
Fons programa d'estalvi en incapac. temporal	46.931	46.931	6.431	6.431
Fons de cohesió sanitària	27.040	27.040	12.714	12.714
Dotació complementària	85.839	85.839	-	-
Garanties assistència sanitària	73.099	73.099	35.775	35.775
Total	2.769.721	2.769.721	2.361.811	2.361.811

Imports en milers d'euros

Font: Elaboració pròpia.

El Fons de suficiència cobreix les diferències entre les necessitats de despesa de cada comunitat i el valor dels recursos financers que generi el sistema, mitjançant la recaptació tributària, prenent com a any base l'any 1999. Les entregues a compte de l'exercici 2006 han estat de 2.499.453 m€, i inclouen un 4% addicional com a bestreta de Tresoreria, d'acord amb el Reial decret llei 12/2005, de 16 de setembre. La liquidació definitiva de l'exercici 2004 ha suposat un ingrés addicional de 37.359 m€ reconegut l'exercici 2006.

El Fons programa d'estalvi en incapacitat temporal té com a objectiu finançar mesures per a la modernització i millora de la gestió de la incapacitat temporal i la racionalització de la despesa d'aquesta prestació.

Durant l'any 2006 s'han cobrat 6.089 m€ corresponents a la liquidació de l'exercici 2005 i 40.842 m€ a compte de l'any 2006.

El Fons de cohesió sanitària té per objecte garantir la igualtat d'accés als serveis d'assistència sanitària públics en tot el territori espanyol, així com l'atenció als ciutadans desplaçats procedents de països de la Unió Europea o de països amb convenis subscrits d'assistència sanitària recíproca. Amb data 20 d'octubre de 2006 s'ha aprovat el Reial decret 1207/2006, regulador d'aquest fons.

La nova regulació d'aquest fons incrementa la seva dotació pressupostària. Així, en l'exercici 2006 s'han cobrat 13.126 m€ per l'assistència sanitària prestada a pacients residents a Espanya, derivats entre comunitats autònomes o atesos en centres, serveis i unitats de referència del sistema nacional de salut i 13.914 m€ per l'assistència sanitària prestada a assegurats estrangers residents a Catalunya amb l'assistència a càrrec d'un altre Estat.

L'Estat, segons els acords presos en la segona conferència de presidents de les comunitats autònomes celebrada el 10 de setembre de 2005, va decidir incrementar les aportacions al sistema nacional de salut, mitjançant recursos addicionals, fins a l'aprovació del nou sistema de finançament autonòmic. Les entregues a compte rebudes durant l'exercici 2006 com a dotació complementària per al finançament de la sanitat han estat de 85.839 m€.

L'Estat ha de garantir a les comunitats autònomes amb gestió dels serveis d'assistència sanitària, durant els tres primers anys d'aplicació del nou sistema de finançament, l'índex d'evolució del producte interior brut (PIB).³ Un cop rebuda la liquidació definitiva de l'exercici 2004 s'han liquidat i cobrat 73.099 m€ en l'exercici 2006 en concepte de garantia d'assistència sanitària.

b) Participació dels municipis i les diputacions en els ingressos de l'Estat

Els imports liquidats per la participació en els ingressos de l'Estat (PIE), dels municipis i de les diputacions per 2.818.703 m€, atesa la seva característica d'ingressos condicionats, s'han aplicat íntegrament a transferències corrents del pressupost de despeses (vegeu apartat 3.1.3.4).

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

c) Ingressos procedents dels diferents ministeris

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

Quadre 3.1.U

Ministeri	2006			2005		
	Liquidats	Cobrats	Pendents	Liquidats	Cobrats	Pendents
Treball i Afers Socials	90.425	90.404	21	80.448	59.566	20.882
Economia i Hisenda	452.479	1.959	450.520	389.778	1.584	388.194
Educació i Ciència	115.377	108.788	6.589	25.984	25.668	316
Sanitat i Consum	22.419	20.988	1.431	6.960	6.662	298
Justícia	3.162	3.162	-	1.507	1.507	-
Foment	18.207	18.207	-	17.003	17.003	-
Altres ministeris	2.111	2.000	111	155	155	-
Total	704.180	245.508	458.672	521.835	112.145	409.690

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total de drets pendents de cobrament dels diferents ministeris a 31 de desembre de 2005 ha estat cobrat durant l'any 2006, llevat, 6.571 m€ que han estat anul·lats.

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

Quadre 3.1.V

Programa	Liquidats	Cobrats	Pendents
Pensions assistencials per a vells i malalts incapacitats	1.060	1.060	-
Prestacions bàsiques de serveis socials de corporacions locals	12.915	12.915	-
Pla acció persones grans	8.280	8.280	-
Suport a famílies en situacions especials	1.951	1.951	-
Pla acció persones amb discapacitat	704	704	-
Accions a favor de persones en situació de dependència	15.950	15.950	-
Jubilació ordinària sistema de la SS a treballadors afectats per reestructuració d'empreses	1.911	1.911	-
Conciliació vida familiar i laboral	3.456	3.456	-
Acollida, integració social dels immigrants i reforç educatiu	40.941	40.941	-
Altres	3.257	3.236	21
Total	90.425	90.404	21

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats del Ministeri d'Economia i Hisenda durant el 2006 es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.1.W

Concepte	2006	2005
Finançament policia autonòmica exercici 2006	450.520	-
Finançament policia autonòmica exercici 2005	-	388.194
Altres	1.959	1.584
Total	452.479	389.778

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La totalitat de drets liquidats en concepte de finançament policia autonòmica de l'exercici 2006 està pendent de cobrament. L'Estat ha reconegut una part, 345.005 m€, com a obligació de l'exercici 2006.

El detall dels drets liquidats provinents del Ministeri d'Educació i Ciència és el següent:

Quadre 3.1.X

Concepte	2006	2005
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2005-2006	42.999	16.850
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2006-2007	34.848	-
Gratuïtat segons cicle d'educació infantil	27.983	-
Altres ajuts	9.547	9.134
Total	115.377	25.984

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'article 8 del Reial decret llei 6/1999, de 16 d'abril, de mesures urgents de liberalització i increment de la competència, va establir la rebaixa de les tarifes dels peatges en un 7% amb l'objectiu de disminuir la càrrega econòmica dels ciutadans per la utilització d'infraestructures, suport a la competitivitat i creació d'ocupació. Segons aquest Reial decret llei, un cop finalitzat cada exercici, s'ha de liquidar a les societats concessionàries la pèrdua d'ingressos que els suposi la baixada de tarifes.

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

D'acord amb el que estableix el conveni de col·laboració entre l'AGE i la Generalitat de Catalunya, de data 31 d'octubre de 2006, s'han liquidat drets per 18.207 m€, corresponents a la liquidació de l'exercici 2005.

d) Participació de l'INEM

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

Quadre 3.1.Y

Serveis gestionats	2006	2005
Pla formació i inserció professional	93.981	81.153
Escoles taller i cases d'oficis	57.229	57.252
Col·laboració amb les corporacions locals per contractar treballadors aturats en la realització d'obres i serveis d'interès general i social	56.568	45.692
Ajuts per a la realització de programes experimentals en matèria d'ocupació, desenvolupament local i impuls d'empreses	12.331	12.242
Promoció ocupació autònoma	8.776	8.604
Ajuts a l'ocupació indefinida de treballadors disminuïts	4.924	4.876
Iniciatives locals d'ocupació, agents d'ocupació i desenvolupament local	22.426	20.787
Bonificació quotes empresarials a la Seguretat Social	3.190	3.122
Modernització serveis públics d'ocupació	8.928	8.088
Altres	872	79
Total	269.225	241.895

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

e) Participació del FORCEM

El Reial decret 1046/2003, d'1 d'agost de 2003, va establir la incorporació de la gestió de la formació contínua per part de les comunitats autònomes. L'Ordre 1075/2006, de 29 de març de 2006, del Ministeri de Treball i Afers Socials, va donar publicitat als criteris objectius de la distribució territorial de fons destinats al finançament de contractes programa per a la formació dels treballadors i accions complementàries d'acompanyament a la formació.

D'acord amb aquesta Ordre, Catalunya ha rebut de la Fundació per a la Formació Contínua (FORCEM) 42.451 m€ durant l'any 2006. Posteriorment, el Ministeri de Treball i Afers Socials va acordar distribuir nous fons complementaris per a la formació contínua per 27.227 m€.

Transferències corrents de les entitats autònomes de la Generalitat

Els ingressos de les entitats autònomes de la Generalitat inclouen, entre altres, 23.001 m€ procedents del Servei Català de Trànsit, 29.047 m€ de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes i 25.402 m€ del Servei d'Ocupació de Catalunya, dels quals 5.000 m€ estaven pendents de cobrament, sense tenir evidència del reconeixement de l'obligació de l'ens concedent.

Transferències corrents de l'exterior

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

Quadre 3.1.Z

Concepte	2006		2005	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons Social Europeu (FSE)	29.411	29.411	43.912	43.912
Altres fons de la Unió Europea	1.059	1.059	916	916
Total	30.470	30.470	44.828	44.828

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats provinents del Fons Social Europeu (FSE) corresponen a intervencions estructurals dels objectius 2 i 3 pel període 2000-2006.

3.1.1.5. *Ingressos patrimonials*

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

El detall és el següent:

Quadre 3.1.AA

Concepte	2006			2005	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Interessos de dipòsits	8.895	7.602	7.602	5.840	5.840
Altres ingressos financers	37.962	10.974	10.974	-	-
Ingressos patrimonials	1.234	6.622	6.622	2.113	2.113
Total	48.091	25.198	25.198	7.953	7.953

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dins l'epígraf Altres ingressos financers s'han inclòs 10.570 m€ pel diferencial positiu, prima d'emissió, obtingut entre l'ingrés efectiu i l'import nominal per les emissions de deute

públic a llarg termini, que en l'exercici 2005 estava inclòs en el capítol 3 del pressupost d'ingressos (vegeu apartat 3.4.1).

L'apartat Ingressos patrimonials inclou les comissions dels avals prestats (vegeu apartat 3.7), i els ingressos per cànons, inclosos l'exercici 2005 en el capítol 3 del pressupost d'ingressos.

3.1.1.6. ***Alienació d'inversions reals***

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

Quadre 3.1.AB

Concepte	2006			2005	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Alienació de terrenys i béns naturals	-	94	94	250	250
Alienació edificis i altres construccions	-	108	108	88	88
Alineació material de transport	-	65	65	-	-
Alienació mobiliari i estris	-	3	3	-	-
Alienació immobilitzat immaterial i reintegraments	-	1.688	1.688	2.392	2.392
Total	-	1.958	1.958	2.730	2.730

Imports en milers d'euros

Font: Elaboració pròpia.

Dins aquest capítol s'inclouen els ingressos per alienacions d'inversions reals i els derivats de l'aportació de l'1% cultural per obres superiors a 601 m€.

3.1.1.7. ***Transferències de capital***

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

Quadre 3.1.AC

Concepte	2006			2005	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Del sector públic estatal	129.268	203.759	143.406	169.253	157.778
Del SCS	-	570	570	-	-
D'entitats autònomes de la Generalitat	-	-	-	1.802	-
D'empreses de la Generalitat i universitats públiques	-	5.351	172	251	251
D'ens i corporacions locals	-	20.055	20.055	21.479	18.014
D'empreses privades	-	266	266	1.583	1.583
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	61	61	21	21
De l'exterior	104.600	384.984	384.984	421.466	421.466
Total	233.868	615.046	549.514	615.855	599.113

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Transferències de capital del sector públic estatal

Les transferències liquidades provinents del sector públic estatal es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.1.AD

Concepte	2006	2005
Pla únic d'obres i serveis	16.882	16.882
Dels diferents ministeris:		
Agricultura, Pesca i Alimentació	45.520	37.524
Habitatge	30.494	31.555
Indústria, Turisme i Comerç	20.016	19.956
Medi Ambient	9.001	5.829
Educació i Ciència	7.662	-
Treball i Afers Socials	20.747	4.173
Justícia	8.054	2.114
Contractes-programa	40.000	45.000
Altres	1.981	453
Organismes autònoms	3.402	5.767
Total	203.759	169.253

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos liquidats provinents del Ministeri d'Habitatge inclouen 5.618 m€ de subvencions personals pel Pla d'habitatge 2002-2005, 7.984 m€ per la rehabilitació de barris, centres urbans o històrics, i 9.701 m€ per subvencions pel lloguer d'habitatges.

Les transferències rebudes del Ministeri de Treball i Afers Socials inclouen com a novetat 15.950 m€ pel Pla d'acció a persones en situació de dependència.

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

Transferències de capital d'ens i corporacions locals

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

Quadre 3.1.AE

Concepte	2006	2005
Diputació de Barcelona	12.601	13.276
Diputació de Tarragona	-	3.431
Diputació de Lleida	2.959	2.752
Diputació de Girona	3.771	1.797
Altres	724	223
Total	20.055	21.479

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

L'aportació de la Diputació de Tarragona de l'exercici 2006 s'ha fet efectiva a principis de l'any 2007 per 3.551 m€.

Transferències de capital de l'exterior

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

Quadre 3.1.AF

Concepte	2006	2005
Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)	48.942	42.590
Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària (FEOGA)	295.898	358.428
Fons de Cohesió	34.826	15.351
Instrument Financer d'Orientació de la Pesca (IFOP)	5.288	5.094
Altres	30	3
Total	384.984	421.466

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Dels drets liquidats del Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària (FEOGA), 2.103 m€ corresponen a ingressos provinents de la secció d'Orientació i 293.795 m€, a la secció de Garantia. Aquests últims, per la seva naturalesa de subvencions als preus, s'haurien de registrar com a transferències corrents.

L'any 2006 la Generalitat ha ingressat un total de 34.826 m€ del Fons de Cohesió, dels quals destaquen 18.384 m€ per a la depuració, tractament de llots i reutilització d'aigües residuals urbanes a Catalunya; 11.502 m€ per a la dessaladora del Delta de la Tordera i 3.775 m€ per a la creació i millora de la xarxa d'infraestructures de tractament de residus municipals a Catalunya.

3.1.1.8. Variació d'actius financers

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

Quadre 3.1.AG

Concepte	2006			2005	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Reintegrant de préstecs i bestretes	-	801	801	811	811
Aportacions a compte de capital	-	90	90	-	-
Alienació participacions	-	-	-	53	53
Altres variacions d'actius financers	-	-	-	1.427	1.427
Total	-	891	891	2.291	2.291

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

No hi ha previsions en el pressupost inicial d'ingressos d'aquest capítol.

3.1.1.9. Variació de passius financers

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

Quadre 3.1.AH

Concepte	2006			2005	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Emissió deute públic llarg termini	1.722.724	759.716	759.716	1.963.282	1.963.282
Préstecs a llarg termini	-	-	-	867.637	847.579
Total	1.722.724	759.716	759.716	2.830.919	2.810.861

Imports en milers en euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

3.1.1.10. Valors a cobrar de l'exercici corrent

L'apartat Valors a cobrar de l'exercici corrent inclou els drets generats durant l'exercici corrent, que, en el moment del tancament, estaven pendents de cobrament. El Quadre 3.1.A classifica el total pendent d'aquests valors segons els capítols pressupostaris. El concepte més destacat és les Transferències corrents que representen el 64,4% del total pendent a finals del 2006.

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

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

Quadre 3.1.AI

Tresoreria	2006			2005		
	Voluntària	Executiva	Total	Voluntària	Executiva	Total
General	568.589	21.927	590.516	487.236	18.695	505.931
Barcelona	109.404	6.056	115.460	99.108	9.244	108.352
Tarragona	5.709	866	6.575	5.005	997	6.002
Lleida	5.172	463	5.635	6.130	904	7.034
Girona	7.508	547	8.055	7.155	1.213	8.368
Total	696.382	29.859	726.241	604.634	31.053	635.687

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes de rendes públiques.

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

El total de crèdits autoritzats per la LPGC de l'any 2006 era de 23.924.462 m€ i les modificacions introduïdes van ser de 2.277.513 m€, el que representa un augment del 9,5%, respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és inferior al de l'exercici 2005.

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

Quadre 3.1.AJ

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions de crèdits						
		Crèdits incorporats	Ampliacions	Generats per ingressos	Transferències		Crèdits extraordinaris	Total modificacions
					Augments	Disminucions		
Organismes superiors								
Parlament	75.595	-	-	-	-	-	-	-
Consell Consultiu	2.818	-	-	-	122	122	-	-
Sindicatura de Comptes	12.306	-	-	-	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	2.423	-	-	-	2	3	-	(1)
Consell Audiovisual de Catalunya	7.551	-	-	138	419	419	-	138
Consell de Treball Econom. Social	3.325	-	-	-	-	-	-	-
Agència Catalana Protecció de Dades	3.062	-	-	-	-	-	-	-
Total	107.080	-	-	138	543	544	-	137
Departaments i altres								
Presidència	576.342	6.918	-	19.891	111.328	65.533	-	72.604
Relacions Institucionals i Participació	24.300	391	-	-	1.221	1.503	-	109
Política Territorial i Obres Públiques	1.358.786	97.121	-	30.758	48.536	48.722	-	127.693
Justícia	676.905	12.008	-	14.654	36.338	35.661	-	27.339
Interior	835.169	15.541	-	6.765	32.484	32.159	-	22.631
Economia i Finances	173.747	15	-	1.046	100.515	16.808	30.000	114.768
Governació i Administracions Públiques	361.649	24.448	-	20.338	44.654	46.520	23.995	66.915
Educació i Universitats	4.177.008	30.602	-	135.254	713.087	152.108	-	726.835
Cultura	275.367	1.397	-	3.793	21.496	19.654	-	7.032
Salut	7.835.026	19.201	-	164.158	34.424	17.765	-	200.018
Agricultura, Ramaderia i Pesca	318.870	60.582	-	359.518	25.158	18.333	-	426.925
Treball i Indústria	574.087	171.855	-	289.929	39.735	27.255	-	474.264
Comerç, Turisme i Consum	140.189	9.598	-	3.560	3.871	86.607	-	(69.578)
Benestar i Família	1.284.999	23.548	-	79.326	24.081	25.142	-	101.813
Medi Ambient i Habitatge	372.154	58.765	-	48.222	45.689	43.141	-	109.535
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	959.576	35.506	-	24.242	42.912	593.745	-	(491.085)
Pensions	6.376	2.268	-	-	1.340	-	-	3.608
Deute	1.115.803	-	94.932	-	25.337	25.337	-	94.932
Despeses diversos departaments	134.469	61.326	-	1.561	12.324	53.633	-	21.578
Participació ens locals ingressos Estat	2.524.360	-	-	294.343	-	-	-	294.343
Fons de contingència	92.200	-	-	-	-	54.903	-	(54.903)
Total	23.817.382	631.090	94.932	1.497.358	1.364.530	1.364.529	53.995	2.277.376
Total	23.924.462	631.090	94.932	1.497.496	1.365.073	1.365.073	53.995	2.277.513

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Nota: Denominació dels departaments d'acord amb la liquidació del pressupost de l'exercici 2006.

Quadre 3.1.AK

Capítols	Crèdit inicial	Modificacions crèdit						
					Transferències			
		Crèdits incorporats	Ampliacions	Generats per ingressos	Augments	Disminucions	Crèdits extraordin.	Total modificacions
Capítol 1	3.919.855	14	-	19.384	84.836	85.340	-	18.894
Capítol 2	1.188.684	26.090	-	75.408	117.238	149.032	14.096	83.800
Capítol 3	491.201	-	13.512	-	25.337	25.337	-	13.512
Capítol 4	14.547.436	252.476	-	969.387	739.313	660.889	9.899	1.310.186
Capítol 5	92.200	-	-	-	-	54.903	-	(54.903)
Operacions corrents	20.239.376	278.580	13.512	1.064.179	966.724	975.501	23.995	1.371.489
Capítol 6	1.370.327	152.057	-	25.143	134.874	176.646	-	135.428
Capítol 7	1.005.407	200.453	-	386.444	260.911	209.131	-	638.677
Operacions capital	2.375.734	352.510	-	411.587	395.785	385.777	-	774.105
Capítol 8	685.158	-	-	21.730	2.564	3.795	30.000	50.499
Capítol 9	624.194	-	81.420	-	-	-	-	81.420
Operacions financeres	1.309.352	-	81.420	21.730	2.564	3.795	30.000	131.919
Total	23.924.462	631.090	94.932	1.497.496	1.365.073	1.365.073	53.995	2.277.513

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de Catalunya.

De les proves realitzades en els expedients de modificació de crèdit es pot concloure que les modificacions, en general, s'han tramitat d'acord amb les normes establertes en la LFPC i en la LPGC de l'any 2006.

3.1.2.1. Crèdits incorporats

Els crèdits incorporats són els que estableix l'article 37 de la LFPC. El 55,8% del total d'aquests crèdits corresponia a operacions de capital i representa, en conjunt, el 27,7% del total de les modificacions de crèdit.

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

Quadre 3.1.AL

Seccions	Romanents anul·lats exercici anterior	Romanents incorporats	Transferències netes	Obligacions reconegudes exercici corrent	Crèdits anul·lats exercici corrent
Organismes superiors					
Comissió Jurídica Assessora	404	-	-	-	-
Agència Catalana de Protecció de dades	696	-	-	-	-
Total	1.100	-	-	-	-
Departaments i altres					
Presidència	13.236	6.918	(395)	6.356	168
Relacions Institucionals i Participació	6.242	391	-	365	26
Política Territorial i Obres Públiques	144.737	97.121	-	89.645	7.476
Justícia	16.768	12.008	-	11.313	695
Interior	25.502	15.541	-	3.559	11.982
Economia i Finances	12.580	15	-	15	-
Governació i Administracions Públiques	25.103	24.448	(67)	21.992	2.389
Educació i Universitats	83.935	30.602	(774)	26.367	3.461
Cultura	6.268	1.397	-	1.321	76
Salut	23.148	19.201	-	17.628	1.572
Agricultura, Ramaderia i Pesca	66.909	60.582	-	48.873	11.708
Treball i Indústria	288.130	171.856	(542)	162.171	9.142
Comerç, Turisme i Consum	20.732	9.597	(598)	9.000	-
Benestar i Família	35.387	23.548	(1.638)	19.764	2.145
Medi Ambient i Habitatge	83.271	58.765	-	38.998	19.767
Universitats, Recerca i Soc. de la Informació	38.056	35.506	(3.867)	31.639	-
Pensions	9.571	2.268	-	2.254	14
Deute	26.332	-	-	-	-
Despeses diversos departaments	73.940	61.326	-	22.737	38.589
Fons de contingència	17.363	-	-	-	-
Fons millora prestació servei públic	5.158	-	-	-	-
Total	1.022.368	631.090	(7.881)	513.997	109.210
Total exercici 2006	1.023.468	631.090	(7.881)	513.997	109.210
Total exercici 2005	801.506	647.778	(11.403)	596.760	39.615

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Es pot observar una disminució del 2,6% dels romanents incorporats en aquest exercici respecte a l'anterior. També es constata que els romanents incorporats en aquest exercici representen el 61,6% dels anul·lats en l'any 2005, mentre que en l'exercici anterior es van incorporar el 80,8% dels anul·lats en l'exercici 2004.

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

Quadre 3.1.AM

Departament	Import
Política Territorial i obres Públiques:	
Gabinet i SG Política Territorial i Obres Públiques	29.043
DG de Ports i Transports	24.867
DG de Carreteres	31.830
Governació i Administracions Públiques:	
DG d'Administració Local	22.760
Educació i Universitats:	
DG de Centres Educatius	26.762
Agricultura, Ramaderia i Pesca:	
DG de Desenvolupament Rural	46.459
Treball i Indústria:	
Gabinet i SG de Treball	121.297
Secretaria d'Indústria	29.718
DG d'Economia Coop. Social i d'Autoocupació	10.571
Benestar i Família:	
DG Atenció a la Infància i Adolescència	10.094
Medi Ambient i Habitatge:	
DG del Medi Natural	16.635
Secretaria d'Habitatge	39.489
Universitats, Recerca i Societat de la Informació:	
DG d'Universitats	22.195
Despeses diversos departaments:	
Gestió Serveis Horitzontals SG Economia	55.245

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.1.2.2. Crèdits ampliables

Els crèdits ampliables corresponen als crèdits que, segons l'article 7 de la LPGC de l'any 2006, tenen aquesta consideració.

Aquests tipus de crèdits han representat el 4% del total de les modificacions realitzades, i el seu detall és el següent:

Quadre 3.1.AN

Concepte	Import
Despeses financeres	13.512
Cancel·lació de préstecs	81.420
Total	94.932

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 3.1.AO

Anys	Expedients	Import
2003	19	147.132
2004	3	5.450
2005	3	5.507
2006	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.1.2.3. Crèdits generats per ingressos

Els crèdits generats per ingressos, emparats per l'article 44 de la LFPC i per l'article 6 de la LPGC per l'any 2006, tenen normalment el seu origen en ingressos finalistes liquidats, no previstos en l'elaboració del pressupost inicial, que financen les obligacions derivades.

Aquests tipus de crèdits han representat un 66% del total de les modificacions realitzades en el 2006.

Les principals partides incrementades per ingressos es detallen a continuació:

Quadre 3.1.AP

Concepte	Import
Política Territorial i Obres Públiques:	
Compensació de tarifes per l'ús d'infraestructures	17.002
Governació i Administracions Públiques:	
Pla únic d'obres i serveis de Catalunya	14.146
Educació i Universitats:	
A famílies	32.219
Concerts educatius	20.987
A l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	24.170
Salut:	
Al Servei Català de la Salut	134.236
Agricultura, Ramaderia i Pesca:	
A empreses privades	281.007
Aportacions a compte de capital a l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	20.058
Mesures d'acompanyament del Pla de desenvolupament rural	10.247
Treball i Indústria:	
Al Servei d'Ocupació de Catalunya	268.210
Benestar i Família:	
A l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	45.529
A corporacions locals	15.862
Universitats, Recerca i societat de la Informació:	
A l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	20.192
Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat:	
Participació dels ajuntaments en els tributs de l'Estat	193.300
Participació de les diputacions en els tributs de l'Estat	101.043

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.1.2.4. *Transferències de crèdit*

Les transferències de crèdit, traspàs de l'import total o parcial del crèdit d'una aplicació pressupostària a una altra, es realitzen d'acord amb les limitacions establertes en l'article 42 de la LFPC i en l'article 5 de la LPGC de l'any 2006.

3.1.2.5. *Crèdits extraordinaris*

La Llei 15/2006, de 27 de juliol, va concedir un suplement de crèdit per un import màxim de 24 m€ per cobrir les despeses del procés d'eleccions al Parlament de Catalunya i un crèdit extraordinari per un import màxim de 30 m€ per al finançament de l'ampliació de Fira de Barcelona.

La mateixa Llei autoritza al Govern a contraure operacions d'endeutament en qualsevol modalitat, fins a un import de 54 m€, per finançar el crèdit extraordinari i el suplement de crèdit.

3.1.3. *Liquidació de l'estat de despeses*

El total d'obligacions reconegudes representa l'execució del 95,8% del crèdit definitiu. El creixement de les obligacions reconegudes és d'un 6,2% en relació a l'exercici anterior.

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

Quadre 3.1.AQ

Capítols	2006				2005			
	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% OR relat.	Crèdit Inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% OR relat.
Capítol 1	3.919.855	3.938.749	3.896.453	15	3.500.647	3.544.283	3.522.215	15
Capítol 2	1.188.684	1.272.484	1.153.955	5	967.845	1.080.336	1.002.980	4
Capítol 3	491.201	504.713	504.672	2	440.705	489.244	480.368	2
Capítol 4	14.547.436	15.857.622	15.426.167	61	13.007.270	13.965.413	13.577.641	57
Capítol 5	92.200	37.297	-	-	-	-	-	-
Operacions corrents	20.239.376	21.610.865	20.981.247	83	17.916.467	19.079.276	18.583.204	78
Capítol 6	1.370.327	1.505.755	1.332.126	5	1.372.861	1.491.780	1.259.230	6
Capítol 7	1.005.407	1.644.084	1.386.236	6	860.864	1.526.866	1.249.830	5
Operacions capital	2.375.734	3.149.839	2.718.362	11	2.233.725	3.018.646	2.509.060	11
Capítol 8	685.158	735.657	734.526	3	489.126	784.400	783.812	3
Capítol 9	624.194	705.614	705.614	3	877.547	1.813.780	1.796.558	8
Operacions financeres	1.309.352	1.441.271	1.440.140	6	1.366.673	2.598.180	2.580.370	11
Total	23.924.462	26.201.975	25.139.749	100	21.516.865	24.696.102	23.672.634	100

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels romanents anul·lats en liquidar el pressupost de despeses de 2006 ha estat de 1.062.226 m€, el 40,6% dels quals correspon a transferències corrents i el 24,3% a transferències de capital.

A continuació es mostra l'estat de liquidació de despeses en les diferents fases d'execució (quadre 3.1.AR) i per la seva classificació orgànica (quadre 3.1.AS).

Quadre 3.1.AR

Capítols	Crèdit definitiu	Autorització	Disposició	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Pagaments efectius	Pagaments pendents
Capítol 1	3.938.749	3.896.454	3.896.454	3.896.453	3.896.453	3.893.710	2.743
Capítol 2	1.272.484	1.186.210	1.184.783	1.153.955	939.601	793.634	360.321
Capítol 3	504.713	504.672	504.672	504.672	504.669	504.669	3
Capítol 4	15.857.622	15.787.492	15.785.605	15.426.167	15.081.178	14.179.301	1.246.866
Capítol 5	37.297	-	-	-	-	-	-
Operacions corrents	21.610.865	21.374.828	21.371.514	20.981.247	20.421.901	19.371.314	1.609.933
Capítol 6	1.505.755	1.404.675	1.402.458	1.332.126	1.030.442	882.427	449.699
Capítol 7	1.644.084	1.578.281	1.574.272	1.386.236	1.223.403	1.019.683	366.553
Operacions capital	3.149.839	2.982.956	2.976.730	2.718.362	2.253.845	1.902.110	816.252
Capítol 8	735.657	734.526	734.526	734.526	704.522	534.959	199.567
Capítol 9	705.614	705.614	705.614	705.614	705.614	705.614	-
Operacions financeres	1.441.271	1.440.140	1.440.140	1.440.140	1.410.136	1.240.573	199.567
Total	26.201.975	25.797.924	25.788.384	25.139.749	24.085.882	22.513.997	2.625.752
Saldo pendent	404.051	9.540	648.635	1.053.867	1.571.885	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb allò que estableix l'article 16 de la LPGC de l'any 2006 respecte a les despeses, en aquest exercici s'han imputat 20.430 m€ de despeses generades en l'exercici anterior. A finals del 2006 el total de despeses generades en l'exercici 2006 i registrades en el pressupost de l'exercici 2007 era de 13.390 m€.

Les seccions pressupostàries que quantitativament tenen més importància són les següents:

- Secció del Departament de Salut, que inclou les transferències per finançar despeses de funcionament dels serveis sanitaris.
- Secció del Departament d'Educació i Universitats amb els sous del professorat i les subvencions per a concerts educatius
- Secció de Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat.
- Secció del Departament de Política Territorial i Obres Públiques per inversions en infraestructures.

Del quadre 3.1.AS d'aquest informe es desprèn que el conjunt de participació d'aquestes seccions pressupostàries en el total de les obligacions reconegudes és d'un 67,7%.

Quadre 3.1.AS

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Autoritzat	Disposat	Obligacions reconegudes	% rel.	% exec.
Organismes superiors								
Parlament	75.595	-	75.595	75.595	75.595	75.595	-	100
Consell Consultiu	2.818	-	2.818	2.818	2.818	2.818	-	100
Sindicatura de Comptes	12.306	-	12.306	12.306	12.306	12.306	-	100
Comissió Jurídica Assessora	2.423	(1)	2.422	1.895	1.895	1.895	-	78
Consell Audiovisual de Catalunya	7.551	138	7.689	7.689	7.689	7.689	-	100
Consell de Treball Econ. Social	3.325	-	3.325	3.325	3.325	3.325	-	100
Agència Catalana Protecció Dades	3.062	-	3.062	1.531	1.531	1.531	-	50
Total	107.080	137	107.217	105.159	105.159	105.159	-	98
Departaments i altres								
Presidència	576.342	72.604	648.946	643.863	643.807	640.489	3	99
Relacions Institucionals Particip.	24.300	109	24.409	17.906	17.906	17.229	-	71
Política Territorial i Obres Públ.	1.358.786	127.693	1.486.479	1.431.826	1.429.152	1.358.370	5	91
Justícia	676.905	27.339	704.244	682.059	682.059	666.035	3	95
Interior	835.169	22.631	857.800	812.033	812.033	806.356	3	94
Economia i Finances	173.747	114.768	288.515	261.997	261.997	259.031	1	90
Governació i Adm. Públiques	361.649	66.915	428.564	416.141	416.141	390.523	2	91
Educació i Universitats	4.177.008	726.835	4.903.843	4.879.968	4.877.306	4.835.970	19	99
Cultura	275.367	7.032	282.399	272.870	272.869	270.004	1	96
Salut	7.835.026	200.018	8.035.044	8.022.789	8.022.788	8.011.030	32	100
Agricultura, Ramaderia i Pesca	318.870	426.925	745.795	714.490	714.490	674.849	3	90
Treball i Indústria	574.087	474.264	1.048.351	1.015.855	1.014.441	673.095	3	64
Comerç, Turisme i Consum	140.189	(69.578)	70.611	70.611	70.611	70.611	-	100
Benestar i Família	1.284.999	101.813	1.386.812	1.368.834	1.368.363	1.350.964	5	97
Medi Ambient i Habitatge	372.154	109.535	481.689	467.050	464.789	395.825	2	82
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	959.576	(491.085)	468.491	468.491	468.491	468.491	2	100
Pensions	6.376	3.608	9.984	7.312	7.312	7.312	-	73
Deute	1.115.803	94.932	1.210.735	1.210.476	1.210.476	1.210.476	5	100
Despeses diversos departaments	134.469	21.578	156.047	109.491	109.491	109.227	-	70
Participació ens locals ingr. Estat	2.524.360	294.343	2.818.703	2.818.703	32.818.703	2.818.703	11	100
Fons de contingència	92.200	(54.903)	37.297	-	-	-	-	-
Total	23.817.382	2.277.376	26.094.758	25.692.765	55.683.225	25.034.590	100	96
Total general	23.924.462	2.277.513	26.201.975	25.797.924	55.788.384	25.139.749	100	96

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 3.1.AT

Seccions	2006	2005	Diferència	%
Organismes superiors				
Parlament	75.595	63.112	12.483	20
Consell Consultiu	2.818	2.545	273	11
Sindicatura de Comptes	12.306	10.329	1.977	19
Comissió Jurídica Assessora	1.895	1.472	423	29
Consell Audiovisual de Catalunya	7.689	7.121	568	8
Consell de Treball Econòmic i Social	3.325	3.129	196	6
Agència Catalana de Protecció de Dades	1.531	2.086	(555)	(27)
Total	105.159	89.794	15.365	17
Departaments i altres				
Presidència	640.489	445.991	194.498	44
Relacions Institucionals i Participació	17.229	12.219	5.010	41
Política Territorial i Obres Públiques	1.358.370	1.183.026	175.344	15
Justícia	666.035	608.308	57.727	9
Interior	806.356	729.382	76.974	10
Economia i Finances	259.031	65.732	193.299	294
Governació i Administracions Públiques	390.523	327.140	63.383	19
Educació	4.835.970	3.776.334	1.059.636	28
Cultura	270.004	240.565	29.439	12
Salut	8.011.030	7.330.338	680.692	9
Agricultura, Ramaderia i Pesca	674.849	669.330	5.519	1
Treball i Indústria	673.095	657.597	15.498	2
Comerç, Turisme i Consum	70.611	133.823	(63.212)	(47)
Benestar i Família	1.350.964	1.133.340	217.624	19
Medi Ambient i Habitatge	395.825	316.808	79.017	25
Universitats, Recerca i Societat de la Informació	468.491	910.572	(442.081)	(48)
Pensions	7.312	5.872	1.440	24
Deute	1.210.476	2.529.698	(1.319.222)	(52)
Despeses diversos departaments	109.227	224.044	(114.817)	(51)
Participació ens locals ingressos Estat	2.818.703	2.282.721	535.982	23
Total	25.034.590	23.582.840	1.451.750	6
Total general	25.139.749	23.672.634	1.467.115	6

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Quadre 3.1.AU

Seccions	Cap. 1	Cap. 2	Cap. 3	Cap. 4	Cap. 6	Cap. 7	Cap. 8	Cap. 9	Total
Organismes superiors									
Parlament	28.178	15.724	-	15.336	16.206	123	28	-	75.595
Consell Consultiu	1.702	742	-	-	374	-	-	-	2.818
Sindicatura de Comptes	8.026	3.250	-	58	941	-	31	-	12.306
Comissió Jurídica Assessora	834	1.053	-	-	8	-	-	-	1.895
Consell Audiovisual de Catalunya	4.766	2.452	-	145	320	-	6	-	7.689
Consell de Treball Econ. i Social	1.674	1.308	-	293	50	-	-	-	3.325
Agència Catal. Protecció Dades	655	590	-	1	285	-	-	-	1.531
Total	45.835	25.119	-	15.833	18.184	123	65	-	105.159
Departaments i altres									
Presidència	41.371	70.870	-	244.329	27.650	31.494	224.775	-	640.489
Relacions Instituc. i Participació	5.001	5.431	-	6.731	66	-	-	-	17.229
Política Territ. i Obres Públiques	49.942	28.060	-	290.305	630.449	100.505	259.109	-	1.358.370
Justícia	384.622	163.137	-	71.320	45.582	223	1.151	-	666.035
Interior	582.342	155.214	-	15.999	49.529	3.252	20	-	806.356
Economia i Finances	52.979	21.636	-	42.111	3.140	33.277	105.888	-	259.031
Governació i Adm. Públiques	15.792	50.888	-	187.320	1.153	135.353	17	-	390.523
Educació i Universitats	2.392.542	267.175	-	1.735.251	321.707	118.659	636	-	4.835.970
Cultura	28.785	29.476	-	149.672	18.567	33.621	9.883	-	270.004
Salut	62.922	49.932	-	7.688.425	2.622	150.375	56.754	-	8.011.030
Agricultura, Ramaderia i Pesca	61.086	36.523	-	35.706	104.857	397.791	38.886	-	674.849
Treball i Indústria	42.847	26.395	-	510.428	10.842	68.110	14.473	-	673.095
Comerç, Turisme i Consum	5.558	1.838	-	27.175	249	35.355	436	-	70.611
Benestar i Família	67.579	137.744	-	1.062.106	18.768	64.696	71	-	1.350.964
Medi Ambient i Habitatge	50.854	47.854	-	75.434	13.580	186.039	22.064	-	395.825
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	3.509	2.027	-	444.860	580	17.218	297	-	468.491
Pensions	2.887	-	-	4.425	-	-	-	-	7.312
Deute	-	190	504.672	-	-	-	-	705.614	1.210.476
Despeses diversos departam.	-	34.446	-	34	64.601	10.145	1	-	109.227
Participació ens locals ingr. Estat	-	-	-	2.818.703	-	-	-	-	2.818.703
Total	3.850.618	1.128.836	504.672	15.410.334	1.313.942	1.386.113	734.461	705.614	25.034.590
Total general	3.896.453	1.153.955	504.672	15.426.167	1.332.126	1.386.236	734.526	705.614	25.139.749

Imports en milers d'euros.

Font. Elaboració pròpia.

3.1.3.1. Remuneracions de personal

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

Quadre 3.1.AV

Seccions	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Assegurances i prest.	Pensions i altres prest.	Total
Crèdit inicial	24.131	13.413	3.209.926	195.254	30.539	432.675	13.917	3.919.855
Modificació crèdit	160	25	(24.103)	15.146	5.718	5.929	16.019	18.894
Crèdit definitiu	24.291	13.438	3.185.823	210.400	36.257	438.604	29.936	3.938.749
Organismes superiors								
Parlament	7.251	2.415	12.359	177	1.126	4.201	649	28.178
Consell Consultiu	670	-	665	79	38	240	10	1.702
Sindicatura de Comptes	1.017	153	5.290	32	121	1.284	129	8.026
Comissió Jurídica Assessora	131	-	561	-	9	131	2	834
Consell Audiovisual de Catalunya	1.236	255	42	2.462	-	721	50	4.766
Consell de Treball Econòmic i Social	283	-	-	1.069	20	302	-	1.674
Agència Cat. de Protecció de Dades	47	-	340	140	9	119	-	655
Total	10.635	2.823	19.257	3.959	1.323	6.998	840	45.835
Departaments i altres								
Presidència	2.862	3.301	23.992	3.729	541	6.818	128	41.371
Rel. Institucionals i Participació	558	553	2.996	106	48	726	14	5.001
Política Territorial i Obres Públiques	808	495	24.577	13.214	645	10.015	188	49.942
Justícia	803	418	293.909	32.944	4.818	50.255	1.475	384.622
Interior	664	433	431.401	13.931	19.102	115.326	1.485	582.342
Economia i Finances	1.518	615	36.710	4.999	688	8.242	207	52.979
Governació i Administracions Públiques	695	367	10.915	972	182	2.607	54	15.792
Educació i Universitats	1.115	480	2.121.817	76.333	2.268	171.842	18.687	2.392.542
Cultura	460	771	17.899	3.726	435	5.354	140	28.785
Salut	684	383	47.016	3.630	623	10.087	499	62.922
Agricultura, Ramaderia i Pesca	595	357	39.201	8.161	888	11.641	243	61.086
Treball i Indústria	636	421	28.667	4.766	645	7.545	167	42.847
Comerç, Turisme i Consum	177	169	3.778	96	9	1.329	-	5.558
Benestar i Família	639	430	20.043	32.263	940	13.016	248	67.579
Medi Ambient i Habitatge	713	442	33.232	5.132	1.200	9.957	178	50.854
Universitats, Recerca i Soc. Informació	285	173	2.215	174	-	662	-	3.509
Pensions	-	-	-	-	-	-	2.887	2.887
Despeses diversos departaments	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	13.212	9.808	3.138.368	204.176	33.032	425.422	26.600	3.850.618
Total obligacions reconegudes 2006	23.847	12.631	3.157.625	208.135	34.355	432.420	27.440	3.896.453
Romanents anul·lats 2006	444	807	28.198	2.265	1.902	6.184	2.496	42.296
Total obligacions reconegudes 2005	23.108	12.486	2.855.392	181.205	23.417	426.607	-	3.522.215
Variació %	3	1	11	15	47	1	-	11

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'increment de les obligacions reconegudes d'aquest capítol és degut, principalment, a la variació interanual de les retribucions i l'increment de la plantilla total.

a) Variació de les retribucions

La Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2006 establí un augment d'un 2% en les retribucions íntegres del personal en actiu no sotmès a la legislació laboral, incloent-hi els alts càrrecs, respecte a les fixades per a l'exercici 2005.

Així mateix estableix un increment de les dues pagues extraordinàries, resultant aquestes, per a l'exercici 2006, per un import d'una mensualitat de sou, triennis més un 80% del complement de destinació mensual en la paga extraordinària del mes de juny, i el 100% d'aquest complement en la del mes de desembre.

L'aplicació de l'Acord de Govern de 28 de febrer de 2006, incrementà les retribucions del personal funcionari i dels alts càrrecs en un 1,5% addicional al que s'estableix en la Llei de pressupostos.

El VI Conveni Únic del personal laboral establí l'aplicació del límit d'increment de la massa salarial determinat en la Llei de pressupostos. És a dir la massa salarial del personal laboral no podia experimentar un augment global superior al 2% respecte a les retribucions de l'exercici 2005. No obstant això, en aplicació de l'article 28 del Conveni les retribucions per a l'exercici 2006 van experimentar un increment del 3,75% respecte a les de l'exercici 2005.

b) Variació en el nombre d'efectius

A continuació es detallen les dades corresponents al nombre d'efectius en els exercicis 2005 i 2006 facilitada per la Secretaria General de la Funció Pública. Aquestes xifres no reflecteixen la plantilla mitjana de cada any sinó la plantilla existent a 31 de desembre.

Quadre 3.1.AW

Seccions	2006	2005	Diferència
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	1.646	(1.646)
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	1.650	-	1.650
Benestar i Família	-	1.657	(1.657)
Acció Social i Ciutadania	1.361	-	1.361
Comerç, Turisme i Consum	-	455	(455)
Cultura	784	778	6
Economia i Finances	1.123	1.015	108
Educació	67.132	60.796	6.336
Governació i Administracions Públiques	829	359	470
Interior	-	15.220	(15.220)
Interior, Relacions Institucionals i Participació	16.780	-	16.780
Justícia	11.110	10.534	576
Medi Ambient i Habitatge	1.433	1.383	50
Política Territorial i Obres Públiques	1.439	1.453	(14)
Presidència	555	931	(376)
Relacions Institucionals i Participació	-	84	(84)
Salut	2.296	2.347	(51)
Treball i Indústria	2.357	1.154	1.203
Universitats Recerca i Societat de la Informació	-	205	(205)
Innovació, Universitats i Empresa	618	-	618
Vicepresidència	253	-	253
Total	109.720	100.017	9.703

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

Dades a 31 de desembre de cada any.

Nota: Part d'aquestes variacions vénen produïdes per les modificacions dels departaments.

Les variacions d'efectius més significatives que s'han produït l'exercici 2006 segons la Secretaria d'Administració i Funció Pública, són les següents:

1. Increment net de 5.694 efectius en el personal docent.
2. Increment net de 1.246 efectius en el cos de mossos d'esquadra.
3. Increment net de 1.237 efectius en el personal d'administració general i serveis tècnics.
4. Increment net de 147 efectius en el personal d'administració de justícia.
5. Increment net de 112 efectius en el cos de bombers.

Els processos selectius convocats en l'Administració de la Generalitat en l'exercici 2006 van ser els següents:

Cos	Estat d'execució a 31.12.2006	Nombre de places
Titulació superior	En execució	Torn lliure 101 Promoció interna 87
Titulació superior, arxivers	En execució	43
Titulació superior, pedagogs	En execució	7
Titulació superior, planificació lingüística	En execució	9
Titulació superior, salut pública	En execució	Torn lliure 8 Promoció interna 2
Titulació superior, inspecció tributària	En execució	Torn lliure 6 Promoció interna 6
Titulació superior, advocacia	En execució	Torn lliure 15 Promoció interna 5

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

c) Seguretat Social

D'acord amb el conveni signat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social i la normativa aplicable s'estableix una diferència de tres mesos per a la formulació i la presentació de la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici 2006 inclouen la quota patronal de l'Administració de la Generalitat des d'octubre de 2005 fins a setembre de 2006. És a dir, s'han imputat 106.652 m€ corresponents a despeses meritedes l'exercici anterior i no inclou les obligacions de l'últim trimestre del 2006, que es reconeixeran l'exercici 2007 i que s'han estimat en 108.105 m€.

3.1.3.2. *Despeses de béns corrents i de serveis*

El detall, per articles pressupostaris, del capítol de despeses de Béns corrents i de serveis és el que es mostra en el quadre 3.1.AX a la pàgina següent.

Tal com mostra el quadre, la part més important de les despeses reconegudes la formen adquisicions de material, subministraments i altres, que representen el 71,2% del total. Dins aquest article cal destacar en el Departament d'Educació i Universitats 95.036 m€ per al funcionament de centres educatius; en el Departament de Justícia, 61.547 m€ per al Programa 211 d'Administració de Justícia i en el Departament d'Interior, 30.248 m€ per atendre despeses informàtiques.

La despesa per lloguers s'ha incrementat en un 45,5%. Una part d'aquest increment és conseqüència de l'inici de pagament de lloguers de jutjats, comissàries i escoles derivats dels drets de superfície.

Quadre 3.1.AX

Seccions	Lloguers i canons	Conservació i reparació	Material subministraments i altres	Indemnitzacions per raó de servei	Despeses de publicacions	Serveis socials amb mitjans aliens	Total
Crèdit inicial	188.945	48.505	807.255	58.451	12.809	72.719	1.188.684
Modificació de crèdit	(10.806)	(4.944)	93.239	4.752	1.796	(237)	83.800
Crèdit definitiu	178.139	43.561	900.494	63.203	14.605	72.482	1.272.484
Organismes superiors							
Parlament	745	703	9.431	4.330	515	-	15.724
Consell Consultiu	17	76	445	147	57	-	742
Sindicatura de Comptes	1.480	167	1.301	199	103	-	3.250
Comissió Jurídica Assessora	98	5	710	209	31	-	1.053
Consell Audiovisual de Catalunya	634	104	1.233	400	81	-	2.452
Consell de Treball Econòmic i Social	499	24	754	31	-	-	1.308
Agència Catalana de Protecció Dades	136	-	427	22	5	-	590
Total	3.609	1.079	14.301	5.338	792	-	25.119
Departaments i altres							
Presidència	5.902	1.695	55.756	2.014	5.503	-	70.870
Relacions Institucionals i Participació	1.290	39	3.496	241	365	-	5.431
Política Territorial i Obres Públiques	7.653	5.504	13.568	1.048	287	-	28.060
Justícia	28.005	5.453	123.941	4.170	99	1.469	163.137
Interior	34.696	8.950	103.526	7.992	50	-	155.214
Economia i Finances	3.366	849	16.045	921	455	-	21.636
Governació i Administracions Públiques	17.060	281	27.683	5.716	148	-	50.888
Educació i Universitats	38.663	4.899	199.374	21.470	1.805	964	267.175
Cultura	458	-	27.548	820	650	-	29.476
Salut	1.523	1.157	44.346	1.403	1.503	-	49.932
Agricultura, Ramaderia i Pesca	2.276	1.424	31.420	1.403	-	-	36.523
Treball i Indústria	1.477	1.411	21.909	1.371	-	227	26.395
Comerç, Turisme i Consum	440	136	991	212	59	-	1.838
Benestar i Família	6.421	569	65.325	705	271	64.453	137.744
Medi Ambient i Habitatge	3.769	1.939	40.235	1.562	349	-	47.854
Universitats, Recerca i Soc. Informació	679	65	1.125	101	57	-	2.027
Deute	-	-	190	-	-	-	190
Despeses diversos departaments	3.308	3	31.135	-	-	-	34.446
Total	156.986	34.374	807.613	51.149	11.601	67.113	1.128.836
Total obligacions reconegudes 2006	160.595	35.453	821.914	56.487	12.393	67.113	1.153.955
Romanents anul·lats 2006	17.544	8.108	78.580	6.716	2.212	5.369	118.529
Total obligacions reconegudes 2005	110.379	30.940	460.962	47.193	-	53.506	1.002.980
Variació %	45,5	14,6	78,3	19,7	-	25,4	15,1

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

3.1.3.3. Despeses financeres

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

Quadre 3.1.AY

Concepte	Deute interior	Deute exterior	Préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	352.125	9.203	129.873	491.201
Modificació de crèdit	29.192	728	(16.408)	13.512
Crèdit definitiu	381.317	9.931	113.465	504.713
Interessos endeutament:				
Deute públic interior	369.909	-	-	369.909
Deute públic exterior	-	9.926	-	9.926
Préstecs en moneda nacional	-	-	80.652	80.652
Crèdits de la tresoreria	10.848	-	14.649	25.497
Despeses de modificació i cancel·lació	284	3	262	549
Despeses derivades de la gestió de pagaments	-	-	6.511	6.511
Altres despeses financeres	276	-	11.352	11.628
Total obligacions reconegudes 2006	381.317	9.929	113.426	504.672
Romanents anul·lats 2006	-	2	39	41
Total obligacions reconegudes 2005	339.633	7.833	132.903	480.368
Variació %	12,3	26,7	(14,6)	5,1

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dins d'Altres despeses financeres s'inclou la despesa financera de contractes formalitzats amb entitats financeres per pagament per compte de tercers del Servei Català de la Salut, amb un tipus d'interès que oscil·la entre un 2,317% i un 2,859%. Aquests contractes permeten als proveïdors el cobrament de l'import dels serveis sanitaris prestats pendents de reconèixer per manca de pressupostos, per 11.352 m€.

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

3.1.3.4. Transferències corrents

Les transferències corrents representen un 61,4% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats per departaments i perceptors és el següent:

Quadre 3.1.AZ

Seccions	Sector públic estatal	Organismes autònoms administratius	SCS i entitats gestores de serveis sanitaris i socials	Entitats autònomes	Empreses, ens i universitats públiques	Comunitats autònomes	Ens i corporacions locals	Empreses privades	Famílies i institucions sense finalitat de lucre	A l'exterior	Total
Crèdit inicial	433	-	8.232.123	459.669	1.415.387	12	2.936.673	96.697	1.405.486	956	14.547.436
Modificació de crèdits	124	-	202.585	400.386	124.987	(8)	359.962	63.595	157.941	614	1.310.186
Crèdit definitiu	557	-	8.434.708	860.055	1.540.374	4	3.296.635	160.292	1.563.427	1.570	15.857.622
Organismes superiors		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Parlament	-	-	-	-	-	-	-	-	15.301	35	15.336
Sindicatura de Comptes	-	-	-	-	52	-	-	-	-	6	58
Consell Audiovisual de Catalunya	-	-	-	-	-	-	-	145	-	-	145
Consell de Treball Econ. i Social	-	-	-	-	90	-	-	-	203	-	293
Agència Catalana Protecció Dades	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	1
Total	-	-	-	-	143	-	-	145	15.504	41	15.833
Departaments i altres		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presidència	-	-	-	65.384	127.556	-	9.011	13.940	28.438	-	244.329
Relacions Institucionals i Participació	-	-	-	-	439	-	3.319	725	2.248	-	6.731
Política Territorial i Obres Públiques	-	-	-	2.700	203.889	-	1.874	78.952	2.890	-	290.305
Justícia	119	-	-	4.155	11.894	-	2.967	-	52.103	82	71.320
Interior	-	-	-	13.664	-	-	702	-	1.633	-	15.999
Economia i Finances	-	-	-	9.315	26.002	-	596	2.557	3.641	-	42.111
Governació i Administracions. Públiques	-	-	-	9.082	31.958	-	136.308	280	9.692	-	187.320
Educació i Universitats	365	-	-	17	482.687	-	248.145	145	1.003.606	286	1.735.251
Cultura	-	-	-	35.095	93.918	-	10.891	693	9.075	-	149.672
Salut	-	-	7.612.129	7.779	4.295	-	-	-	63.694	528	7.688.425
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	-	-	7.481	16.839	-	539	617	10.230	-	35.706
Treball i Indústria	30	-	-	385.892	32.523	-	153	15.926	75.859	45	510.428
Comerç, Turisme i Consum	-	-	-	4.120	21.939	-	61	-	1.055	-	27.175
Benestar i Família	-	-	822.579	11.332	1.180	3	38.352	79	188.559	22	1.062.106
Medi Ambient i Habitatge	-	-	-	451	43.365	-	4.669	464	26.485	-	75.434
Universitats, Recerca i Soc. informació	-	-	-	-	434.636	-	741	52	9.431	-	444.860
Pensions	-	-	-	-	-	-	-	-	4.425	-	4.425
Despeses diversos departaments	-	-	-	-	-	-	-	-	34	-	34
Participació ens locals ingressos Estat	-	-	-	-	-	-	2.818.703	-	-	-	2.818.703
Total	514	-	8.434.708	556.467	1.533.120	3	3.277.031	114.430	1.493.098	963	15.410.334
Total obligacions reconegudes 2006	514	-	8.434.708	556.467	1.533.263	3	3.277.031	114.575	1.508.602	1.004	15.426.167
Romanents anul·lats 2006	43	-	-	303.588	7.111	1	19.604	45.717	54.825	566	431.455
Total oblig. reconegudes 2005	1.227	513.564	7.679.869	21.198	1.226.705	-	2.651.637	79.160	1.403.514	767	13.577.641
Variació %	(58,1)	(100)	9,8	n/r	25	-	23,6	44,7	7,5	30,9	13,6

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de la Generalitat de Catalunya.

n/r: no representatiu.

Les transferències corrents al Servei Català de la Salut i a les entitats gestores de serveis sanitaris i socials representen el 54,7% del total d'obligacions reconegudes per transferències corrents.

La secció que recull la participació de les corporacions locals en els ingressos de l'Estat, segona en importància, inclou els fons rebuts per als ajuntaments i les diputacions (vegeu apartat 3.1.1.4).

En el Departament d'Educació i Universitats s'inclouen els concerts educatius amb els centres docents.

3.1.3.5. *Inversions reals*

Els imports liquidats per inversions reals, classificats per articles, són els detallats en el quadre 3.1.BA a la pàgina següent.

Les inversions realitzades pel Departament de Política Territorial i Obres Públiques representen el 47,3% de les inversions d'aquest capítol, fonamentalment en l'article Béns d'ús general per la construcció d'infraestructures de la xarxa viària.

L'article pressupostari Béns d'ús general recull els acomptes a Gestió d'Infraestructures, SA (GISA) i Regs de Catalunya, SA (REGSA) per 451.730 m€ i 69.000 m€, respectivament, que representen el 39,1% del total de les obligacions reconegudes el 2006 en aquest capítol.

L'article d'Edificis i altres construccions inclou, en el Departament d'Educació i Universitats, les inversions en centres docents, tant per a noves construccions com per a ampliacions i reformes, una part de les quals, de 248.462 m€, han estat realitzades per GISA.

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

Quadre 3.1.BA

Seccions	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres cons- truccions	Maqui- nària, inst. i utillatge	Material de trans- ports	Mobiliari i estris	Equips de procés de dades	Béns d'ús general	Altres immobi- litzat material	Immob. immat.	Total
Crèdit inicial	36.087	516.094	22.143	7.784	28.001	29.067	661.794	31.821	37.556	1.370.327
Modificació de crèdit	(2.379)	3.451	(534)	(2.224)	8.416	8.434	91.339	19.205	9.720	135.428
Crèdit definitiu	33.688	519.545	21.609	5.560	36.417	37.501	753.133	51.026	47.276	1.505.755
Organismes superiors										
Parlament	-	11.060	2.914	-	872	1.030	-	330	-	16.206
Consell Consultiu	-	84	-	3	94	46	-	147	-	374
Sindicatura de Comptes	-	-	311	-	250	380	-	-	-	941
Comissió Jurídica Assessora	-	1	-	-	1	6	-	-	-	8
Consell Audiovisual de Catalunya	-	15	13	-	40	230	-	22	-	320
Consell Treball Econòmic i Social	-	10	15	-	10	15	-	-	-	50
Agència Catalana Protecció Dades	-	-	-	-	41	239	-	5	-	285
Total	-	11.170	3.253	3	1.308	1.946	-	504	-	18.184
Departaments i altres										
Presidència	-	23.633	320	-	728	2.947	-	22	-	27.650
Relacions Instituc. i Participació	-	10	1	-	24	24	-	7	-	66
Política Territ. i Obres Públiques	24.123	233	1.285	-	339	6.942	553.436	35.858	8.233	630.449
Justícia	2.174	38.505	2.075	-	2.509	319	-	-	-	45.582
Interior	-	3.793	3.545	3.384	1.879	8.198	28.730	-	-	49.529
Economia i Finances	-	1.419	-	1	597	67	84	13	959	3.140
Governació i Adminis. Públiques	-	319	107	-	141	586	-	-	-	1.153
Educació i Universitats	-	302.614	97	-	17.397	1.544	-	55	-	321.707
Cultura	-	11.310	261	27	1.222	663	-	4.986	98	18.567
Salut	-	516	425	-	287	382	-	88	924	2.622
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	7.222	245	78	376	1.151	83.236	2.046	10.503	104.857
Treball i Indústria	-	6.183	697	-	524	3.438	-	-	-	10.842
Comerç, Turisme i Consum	-	81	-	-	54	38	76	-	-	249
Benestar i Família	-	13.452	3.027	-	1.931	352	-	6	-	18.768
Medi Ambient i Habitatge	1.674	2.859	1.418	11	137	515	6.345	53	568	13.580
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	-	40	8	-	14	62	-	456	-	580
Despeses diversos departaments	-	55.023	-	-	187	887	3.489	-	5.015	64.601
Total	27.971	467.212	13.511	3.501	28.346	28.115	675.396	43.590	26.300	1.313.942
Total obligacions reconeg. 2006	27.971	478.382	16.764	3.504	29.654	30.061	675.396	44.094	26.300	1.332.126
Romanents anul·lats 2006	5.717	41.163	4.845	2.056	6.763	7.440	77.737	6.932	20.976	173.629
Total obligacions reconeg. 2005	42.836	478.264	12.250	5.948	26.996	34.328	555.145	83.997	19.466	1.259.230
Variació %	(34,7)	-	36,8	(41,1)	9,8	(12,4)	21,7	(47,5)	35,1	5,8

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

3.1.3.6. Transferències de capital

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

Quadre 3.1.BB

Seccions	Sector públic estatal	Organismes autònoms administratius	SCS i entitats gestores de serveis sanitaris i socials	Entitats autònomes	Empreses, ens i universitats públiques	Ens i corporacions locals	Empreses privades	Famílies i institucions sense finalitat de lucre	Total
Crèdit inicial	6.128	-	201.366	40.888	309.129	253.601	131.950	62.345	1.005.407
Modificació de crèdit	370	-	4.332	8.385	80.048	97.914	401.145	46.483	638.677
Crèdit definitiu	6.498	-	205.698	49.273	389.177	351.515	533.095	108.828	1.644.084
Organismes superiors									
Parlament	-	-		-	-	-	-	123	123
Total	-	-		-	-	-		123	123
Departaments i altres									
Presidència	-	-	-	16.702	6.804	4.043	-	3.945	31.494
Política Territorial i Obres Públiques	4.128	-	-	240	49.403	36.647	4.625	5.462	100.505
Justícia	-	-	-	223	-	-	-	-	223
Interior	-	-	-	2.587	-	665	-	-	3.252
Economia i Finances	-	-	-	1.539	27.815	3.692	231	-	33.277
Governació i Administracions Públiques	-	-	-	299	10.674	124.322	-	58	135.353
Educació i Universitats	100	-	-	-	84.671	32.756	-	1.132	118.659
Cultura	-	-	-	7.825	4.543	14.756	998	5.499	33.621
Salut	-	-	147.456	46	340	-	-	2.533	150.375
Agricultura, Ramaderia i Pesca	2.000	-	-	14.731	1.305	3.280	375.645	830	397.791
Treball i Indústria	270	-	-	1.304	23.089	4.379	33.444	5.624	68.110
Comerç, Turisme i Consum	-	-	-	285	21.105	1.942	12.023	-	35.355
Benestar i Família	-	-	58.241	68	-	1.945	710	3.732	64.696
Medi Ambient i Habitatge	-	-	-	2.545	127.488	11.617	7.612	36.777	186.039
Universitats, Recerca, Soc. Informació	-	-	-	-	14.716	1.764	-	738	17.218
Despeses diversos departaments	-	-	-	-	10.145	-	-	-	10.145
Total	6.498	-	205.697	48.394	382.098	241.808	435.288	66.330	1.386.113
Total obligacions reconegudes 2006	6.498	-	205.697	48.394	382.098	241.808	435.288	66.453	1.386.236
Romanents anul·lats 2006	-	-	1	879	7.079	109.707	97.807	42.375	257.848
Total oblig. reconegudes 2005	5.000	22.877	161.795	13.135	295.459	159.160	102.613	489.791	1.249.830
Variació %	30	(100)	27,1	268,4	29,3	51,9	324,2	(86,4)	10,9

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El 62,7% del total de les transferències de capital són dels departaments d'Agricultura, Ramaderia i Pesca, de Medi Ambient i Habitatge, de Salut, i de Governació i Administracions Públiques.

Les transferències al Servei Català de la Salut i a les entitats gestores de serveis sanitaris i socials representen el 14,8% del total d'obligacions reconegudes.

En el Departament de Governació i Administracions Públiques, les transferències a corporacions locals inclouen 108.376 m€ per aportacions al Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC).

Les transferències a empreses privades inclouen 266.965 m€ del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca per a les primes, provinents del FEOGA, que haurien de ser considerades transferències corrents, i que en exercicis anteriors es reconeixien en l'article corresponent de famílies i institucions sense finalitat de lucre.

3.1.3.7. Variació d'actius financers

El detall de les variacions d'actius financers per tipus d'operació és mostra en el quadre 3.1.BC a la pàgina següent.

Seguint el Pla economicofinancer de Gestió d'Infraestructures, SA, l'accionista únic va acordar el 13 de novembre de 2006 l'ampliació de capital de la societat en 8.640 m€, totalment subscrit i desemborsat per la Generalitat de Catalunya. En aquest exercici s'ha comptabilitzat com a Aportacions a compte de capital o fons patrimonials en lloc de fer-ho a Adquisició d'accions.

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

Quadre 3.1.BC

Empreses	Adquisició deute interior	Préstecs i bestretes fora del sector	Constitució de dipòsits i fiances	Adquisició d'accions	Aportacions a compte de capital o fons patrimonial	Altres aportacions per compte de capital o assimilats	Total
Crèdit inicial	-	575	-	-	684.583	-	685.158
Modificació de crèdit	-	638	8	-	19.853	30.000	50.499
Crèdit definitiu	-	1.213	8	-	704.436	30.000	735.657
Institut Català de les Indústries Culturals	-	-	-	-	3.600	-	3.600
Institut Cartogràfic de Catalunya	-	-	-	-	6.980	-	6.980
Corporació Catalana de Ràdio i TV	-	-	-	-	217.865	-	217.865
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	-	-	-	-	45.433	-	45.433
Servei Català de la Salut	-	-	-	-	56.355	-	56.355
Institut de Recerca i Tec. Agroaliment.	-	-	-	-	23.215	-	23.215
IDIADA	-	-	-	-	8.800	-	8.800
Gestió d'Infraestructures, SA	-	-	-	-	8.640	-	8.640
ICF	-	-	-	-	77.522	-	77.522
Teatre Nacional de Catalunya, SA	-	-	-	-	2.483	-	2.483
Servei Meteorològic de Catalunya	-	-	-	-	1.623	-	1.623
Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA	-	-	-	-	15.668	-	15.668
ACA	-	-	-	-	20.000	-	20.000
Centre d'Alt Rendiment Esportiu	-	-	-	-	3.934	-	3.934
Circuit de Catalunya	-	-	-	-	1.867	-	1.867
Turisme Juvenil de Catalunya, SA	-	-	-	-	1.082	-	1.082
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	-	-	-	-	1.140	-	1.140
CIDEM	-	-	-	-	2.000	-	2.000
Ens d'Infraest. Ferroviàries de Catalunya	-	-	-	-	198.000	-	198.000
Fira 2000, SA	-	-	-	-	-	30.000	30.000
Altres	-	878	8	-	7.433	-	8.319
Total obligacions reconegudes 2006	-	878	8	-	703.640	30.000	734.526
Romanents anul·lats 2006	-	335	-	-	796	-	1.131
Total obligacions reconegudes 2005	285.815	870	-	8.770	488.357	-	783.812
Variació %	(100)	1	-	(100)	44,1	-	(6,3)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.1.3.8. Variació de passius financers

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

Quadre 3.1.BD

Concepte	Amortització de deute interior	Amortització de préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	586.573	37.621	624.194
Modificació de crèdit	-	81.420	81.420
Crèdit definitiu	586.573	119.041	705.614
Amortització del deute públic	586.573	-	586.573
Amortització de préstecs:			
En moneda nacional	-	37.621	37.621
Cancel·lació de deute a curt termini	-	81.420	81.420
Total obligacions reconegudes 2006	586.573	119.041	705.614
Romanents anul·lats 2006	-	-	-
Total obligacions reconegudes 2005	828.704	985.076	1.813.780
Variació %	(29,2)	(87,9)	(61,1)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

3.1.3.9. Obligacions a pagar de l'exercici corrent

Les obligacions reconegudes durant 2006 i pendents de pagament a final de l'exercici eren de 2.625.752 m€, tal com es mostra en el Quadre 3.1.A, classificades per capítols de despeses.

3.1.4. Pressupost per programes

Com a novetat de l'exercici 2006 hi ha la posada en marxa del pressupost per programes. La classificació de les despeses per programes passa a situar-se en el mateix nivell que les classificacions orgànica i econòmica.

El Compte general d'aquest any incorpora per primera vegada informació de l'execució per programes.

A continuació es presenta un resum per programes:

Quadre 3.1.BE

Codi	Programes	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	% OR/PD
111	Òrgans superiors Generalitat i control extern	99.529	99.528	97.470	91.958	98
121	Direcció i administració generals	1.554.873	1.642.896	1.474.136	1.252.244	90
122	Formació del personal d'administració i serveis	5.741	10.358	10.041	8.413	97
123	Previsió riscos laborals persones de l'Administració Generalitat	7.840	10.116	8.041	3.382	79
124	Control i regulació del joc	50	55	37	32	67
129	Altres serveis generals	6.201	6.551	6.198	516	95
131	Participació ciutadana	2.510	2.838	2.130	1.715	75
132	Organització, gestió i seguiment de processos electorals	0	40.054	28.013	23.977	70
211	Administració de Justícia	345.698	359.791	336.541	298.385	93
212	Justícia juvenil	17.077	23.377	22.674	15.833	97
213	Serveis penitenciaris	216.871	223.179	211.660	179.199	95
214	Dret civil i entitats jurídiques	915	795	724	575	91
215	Formació del personal de l'àmbit de Justícia	4.428	4.378	4.378	3.321	100
221	Seguretat ciutadana	567.563	568.110	547.909	499.964	96
222	Trànsit i seguretat viària	0	29	29	29	100
223	Emergències i protecció civil	179.381	189.760	181.754	165.096	96
224	Formació del personal de seguretat	16.633	17.370	16.945	10.980	97
231	Relacions exteriors	15.068	14.202	13.728	11.769	97
232	Cooperació al desenvolupament	43.986	46.424	46.424	27.993	100
311	Pensions i prestacions assistencials	45.630	55.533	52.861	36.307	95
312	Atenció social primària	44.274	49.175	49.175	36.205	100
313	Atenció a les famílies, a la infància i a l'adolescència	306.578	321.946	307.208	261.858	95
314	Atenció a la immigració	3.022	27.494	20.913	14.491	76
315	Atenció a la gent gran amb dependència	385.137	406.322	406.318	312.700	100
316	Atenció a les persones amb discapacitats	240.207	247.193	247.123	184.083	100
317	Altres serveis de protecció social	54.506	53.700	53.432	38.600	99
319	Personal d'atenció social	49.338	49.533	49.533	37.199	100
321	Serveis a la joventut	21.545	23.290	22.325	15.443	96
322	Promoció de les dones	11.000	11.008	11.007	4.565	100
323	Serveis a la comunitat	43.575	54.531	44.100	28.118	81
324	Relacions amb les confessions religioses	1.775	1.497	1.333	918	89
331	Modernització dels serveis públics d'ocupació	31.394	82.261	24.226	24.226	29
332	Promoció de l'ocupació	179.117	357.049	334.092	286.788	94
333	Polítiques d'igualtat en l'àmbit de l'ocupació	28.443	72.014	34.283	19.632	48
334	Qualificació professional	99.157	251.953	46.882	3.632	19

Codi	Programes	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	% OR/PD
335	Formació professional agrària i pesquera	2.844	4.077	3.989	2.648	98
336	Relacions laborals, condicions de treball i riscos laborals	18.326	19.612	17.258	13.833	88
412	Atenció especialitzada de salut	712	707	618	231	87
414	Salut pública	67.135	94.085	84.591	50.591	90
415	Transferències internes per serveis de salut	7.669.713	7.823.766	7.823.765	7.486.274	100
419	Altres serveis de salut	13.939	23.087	17.963	5.065	78
421	Educació general	3.765.052	3.858.438	3.825.326	3.611.537	99
422	Educació universitària	802.889	819.913	819.650	783.143	100
423	Innovació educativa	3.923	7.517	7.185	6.164	96
424	Serveis complementaris a l'educació	104.824	129.200	126.696	78.636	98
425	Beques i ajuts a l'estudi	18.042	100.239	94.435	56.271	94
426	Formació del personal docent	7.729	9.151	8.473	4.834	63
431	Habitatge	98.347	159.152	107.276	53.519	67
432	Barris i nuclis antics	56.613	71.527	35.687	8.855	50
441	Equipaments culturals	17.571	19.454	17.998	14.502	92
442	Suport a la creació, producció, promoció i difusió cultural	137.998	141.420	139.127	111.292	98
443	Protecció i conservació del patrimoni cultural	70.703	72.431	65.417	38.761	90
444	Esports i educació física	73.015	80.037	80.037	66.839	100
451	Promoció de la Llengua catalana	27.162	31.896	31.633	24.978	99
461	Ordenació, control i informació sobre el consum	8.151	10.733	10.733	6.381	100
512	Sanejament d'aigua	41.110	48.662	48.662	44.502	100
521	Carreteres	473.379	524.458	491.106	282.989	94
522	Infraestructures ferroviàries	385.198	372.325	371.824	229.870	100
523	Suport al transport públic de viatgers	255.506	287.386	254.837	171.914	89
524	Ports i transport marítim	0	203	3	3	1
525	Aeroports i transport aeri	1.000	1.040	30	0	3
526	Logística i altres activitats de sup. al transports de mercaderies	4.766	5.557	2.722	696	49
531	Telecomunicacions	8.923	12.739	12.212	11.240	96
532	Societat de la informació i el coneixement	42.780	49.950	49.481	23.867	99
533	Mitjans de comunicació social	288.133	288.762	288.395	236.429	100
541	Urbanisme	4.520	5.989	3.974	3.340	66
542	Ordenació del territori	14.767	24.652	18.015	11.581	73
543	Ordenació i promoció de sòl i ed. Industrials i serveis	511	511	511	270	100
544	Actuacions a la costa	3.928	4.349	3.228	2.825	74
551	Protecció i conservació de medi natural	82.979	110.359	87.463	59.782	79
552	Infraestructura i gestió de tractament de residus	69.853	77.949	77.949	0	100

Codi	Programes	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	% OR/PD
553	Polítiques i sensibilització ambientals	7.615	8.071	4.940	2.754	61
554	Prevenió i control ambiental	7.293	9.788	6.176	2.162	63
561	Infraestructures per al desenvolupament rural	21.210	52.936	44.675	41.138	84
562	Transformació i millora en matèria de regadius	87.313	90.990	87.844	79.616	96
571	Recerca	102.431	120.741	118.358	101.188	98
572	Recerca en ciència i tecnologia agroalimentària	18.036	42.951	42.489	40.416	99
573	Recerca biomèdica i en ciències de la salut	32.047	39.257	32.750	29.751	83
574	Desenvolupament tecnològic i innovació	28.085	32.556	31.592	4.592	97
581	Cartografia, geologia i geofísica	18.442	18.442	18.381	15.368	100
582	Meteorologia	7.147	7.147	7.147	4.549	100
583	Estadística	9.451	10.077	9.705	7.170	96
611	Sanitat vegetal i animal	4.950	15.229	9.959	6.739	65
612	Orientació, forment i millora de la producció agrària i pesquera	23.175	317.283	302.629	294.650	95
613	Suport a la transformació i comercialització agrària i pesquera	9.027	20.597	10.660	9.680	52
614	Desenvolupament empresarial agrari i pesquer	31.240	56.539	42.096	28.751	74
615	Modernització de les estructures agràries i pesqueres	10.129	20.333	11.482	9.417	56
621	Seguretat i prevenció del risc	574	6.137	2.291	1.248	37
622	Suport a la indústria	41.339	71.543	44.643	24.036	62
631	Control i eficiència energètica	12.854	13.479	12.950	1.023	96
632	Infraestructures energètiques	6.638	15.758	9.849	3.434	62
633	Foment de les energies renovables	4.200	2.528	2.482	232	98
641	Ordenació i promoció comercial	33.604	67.292	66.543	12.401	99
642	Internalització, promoció i foment del comerç exterior	40.289	46.935	45.338	2.432	97
651	Promoció i foment del sector turístic	19.596	23.789	23.170	12.517	97
652	Ordenació i millora infraestructures i establiments turístics	8.851	9.763	7.726	4.564	79
661	Foment empresarial	10.124	9.992	7.346	5.177	73
671	Foment i regulació del sector financer	1.065	1.065	560	214	53
672	Crèdit oficial	94.659	101.963	101.963	99.948	100
681	Defensa de la competència	1.366	1.383	1.383	1.155	100
711	Suport financer de la Generalitat als ens locals	136.178	137.902	137.209	133.520	99
712	Participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat	2.524.360	2.818.703	2.818.703	2.818.703	100
713	Suport a obres i serveis dels ens locals	92.068	147.131	124.322	101.229	84
811	Fons de contingència d'execució pressupostària	92.200	37.297	0	0	0
911	Amortització i despeses financeres del deute públic	1.115.803	1.210.735	1.210.476	1.210.405	100
	Total	23.924.462	26.201.975	25.139.749	22.513.997	96

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

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

Quadre 3.2.A

Concepte	Valors a cobrar	Obligacions a pagar
De l'exercici 2004 i anteriors	245.055	59.542
De l'exercici 2005	635.687	1.519.487
Pendents a 31.12.2005	880.742	1.579.029
Anul·lacions netes	(111.449)	(33)
Cobraments/pagaments	(540.152)	(1.431.306)
Pendents a 31.12.2006	229.141	147.690

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

La situació dels valors a cobrar pendents a 31 de desembre de 2006 que provenen d'exercicis anteriors, classificada per capítols i per tresoreries, és la següent:

Quadre 3.2.B

Capítol	Tresoreria general	Tresoreries territorials	Total
1. Impostos directes	-	117.949	117.949
2. Impostos indirectes	-	59.098	59.098
3. Taxes, béns i altres ingressos	19.512	16.677	36.189
4. Transferències corrents	15.905	-	15.905
Total	35.417	193.724	229.141

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de rendes públiques.

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

L'antiguitat dels valors a cobrar de la Tresoreria general procedents d'exercicis anteriors al final de 2006 era la següent:

Quadre 3.2.C

Exercici	Import
2002	18.702
2003	1.400
2004	3.619
2005	11.696
Total	35.417

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final de 2006 és la següent:

Quadre 3.2.D

Exercici	Import
2000	5.226
2001	1.220
2002	1.481
2003	2.185
2004	6.305
2005	131.273
Total	147.690

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import pendent de pagament inclou 5.226 m€, 5.840 m€ i 14.593 m€ dels exercicis 2000, 2004 i 2005, respectivament, corresponents al Departament de Treball i Indústria en concepte de transferències corrents, i 41.733 m€ i 20.162 m€ a l'exercici 2005, corresponents als departaments de Medi Ambient i Habitatge i de Comerç, Turisme i Consum, respectivament, en concepte de transferències de capital.

3.3. COMPTE DE TRESORERIA

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

Des de la implantació del Programa informàtic de la Generalitat de Catalunya (GECAT) l'any 2002 es produeixen diferències cada 31 de desembre entre els saldos dels comptes deutors i creditors extrapressupostaris del Balanç i del Compte d'operacions de la tresoreria.

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

3.3.1. Disponible

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

Quadre 3.3.A

Concepte	2006	2005
En el Banc d'Espanya	48.689	28.003
En altres entitats	198.619	223.249
Total	247.308	251.252

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En els saldos que apareixen en el quadre anterior no hi figuren els comptes restringits oberts pels departaments per a la recaptació de taxes, que presentaven un saldo de 1.502 m€ a finals de 2006. Tampoc no hi figuren els lliuraments de fons a justificar (fons de maniobra), que estan sota control de la Intervenció Delegada amb un saldo de 6.103 m€ al tancament de l'exercici 2006, que continuen inclosos com a deutors extrapressupostaris dins el Compte d'operacions de la tresoreria (vegeu apartat 3.3.2). A efectes de Balanç, els lliuraments de fons a justificar han estat reclassificats com a Tresoreria (vegeu apartat 3.8.3.h).

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

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

Quadre 3.3.B

Concepte	Saldos	Ingressos	Pagaments
Saldo inicial a 1.1.2006	251.252		
Pressupost corrent		23.589.632	22.513.997
Exercicis anteriors		540.124	1.431.306
Operacions de la tresoreria:			
Deutors		2.599.826	2.602.023
Creditors		60.333.653	60.519.378
Girs i remeses		5.404.521	5.404.996
Total ingressos/pagaments		92.467.756	92.471.700
Saldo final a 31.12.2006	247.308	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Els ingressos del pressupost corrent del compte de Tresoreria no inclouen 150 m€ de cobraments en espècie, per aquest motiu no coincideixen amb els ingressos totals cobrats del pressupost de l'exercici.

Els interessos liquidats per l'Administració de la Generalitat durant l'exercici han estat de 7.602 m€. En el quadre següent es presenten detallats i comparats amb els de l'exercici anterior.

Quadre 3.3.C

Concepte	2006	2005
Tresoreria general	5.172	4.316
Tresoreries territorials	2.430	1.524
Total	7.602	5.840

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.3.2. Operacions de la tresoreria, comptes deutors

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

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

Quadre 3.3.D

Concepte	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Fons de maniobra	6.446	748	233	6.961
Pagaments avançats línies ajut agrari	(6)	395.464	395.458	-
Deutors diversos	784	480.888	481.270	402
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	-	1.097.048	1.097.048	-
Recaptació oficines liquidadores pendents de transferir	-	615.941	615.943	(2)
Altres deutors	(1.568)	11.934	9.874	492
Total	5.656	2.602.023	2.599.826	7.853

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Fons de maniobra recull els fons lliurats a diversos habilitats dels departaments per manaments de pagaments a justificar renovables.⁴ Aquest compte és reclassificat en confeccionar el Balanç com a Tresoreria (vegeu apartat 3.8.3.h).

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

3.3.3. Operacions de la tresoreria, comptes creditors

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

Quadre 3.3.E

Concepte	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Efectiu	482.029	60.519.378	60.333.652	296.303
Girs i remeses	(509)	5.404.996	5.404.521	(984)
Valors	781.020	82.887	227.437	925.570
Total	1.262.540	66.007.261	65.965.610	1.220.889

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

Quadre 3.3.F

Efectiu	2006	2005
Ingressos duplicats o excessius	1.281	1.356
Creditors diversos	1.361	49.375
Retencions judicials	203	201
Retrocessió entitats financeres	4.023	4.632
Ingressos pendents d'aplicació	9.422	7.256
Remeses pendents d'aplicació	1	2
Aportació al patrimoni cultural	3.136	1.687
Ingressos d'entitats col·laboradores pendents d'aplicació	10.912	1.379
Talons càrrec pendents aplicació	3.106	664
Ingressos executiva pendents aplicació	6.251	5.066
Ingressos d'oficines liquidadores	148	67.064
IRPF	82.551	72.321
Impost sobre la renda del capital	3.436	3.414
Drets passius	13.451	1.294
Impost general sobre el tràfic d'empreses	-	3.321
Impost sobre rendes arrendaments immobles	71	93
Quotes Seguretat Social	99.177	86.761
MUFACE (General)	4.002	669
Mutualitat General Judicial	231	1
Fiances provisionals metàl·lic	2.000	1.694
Fiances definitives metàl·lic	29.912	16.758
Dipòsits provisionals	18.623	19.082
Altres dipòsits	1.283	101
Crèdit segons convenis d'assumpció de deutes	-	135.840
IVA transferit	612	486
FEDER. Programa INTERREG III	1.473	1.112
Altres	(363)	400
Total	296.303	482.029

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo del compte d'IRPF inclou com a pendent de pagament retencions corresponents al quart trimestre de 2006.

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

Aquest conveni estipula que la Generalitat ha d'abonar, amb caràcter mensual, a favor de la Tresoreria General de la Seguretat Social, en concepte de pagament a compte de les obligacions de cotització (quota obrera i quota patronal) de l'Administració de la Generalitat (tots els departaments de la Generalitat de Catalunya, així com la resta d'òrgans que en depenen i l'ICASS) i dels centres concertats d'ensenyament de Catalunya, una quantitat que s'ha de consensuar durant el mes de gener de cada exercici. Per al 2006 la xifra acordada va ser de 56.377 m€. Una vegada acabat l'exercici pressupostari s'ha de fer la liquidació definitiva el primer trimestre de l'exercici següent.

D'aquesta manera el saldo del compte de quotes de la Seguretat Social inclou, com cada any, l'import pendent de pagament a compte, de 56.377 m€ per al mes de desembre i la resta, de 42.800 m€, correspon a la liquidació definitiva que cal fer efectiva el 2007.

Mitjançant l'Acord de Govern de 30 de juliol de 1997 es va autoritzar la signatura amb diverses entitats financeres, de convenis per a la gestió de pagaments dels crèdits a càrrec de la Generalitat de Catalunya amb la seva cessió o no, mitjançant la figura contractual coneguda amb el nom de *confirming*. Durant l'exercici 2006 la Generalitat tenia formalitzats cinc convenis d'aquest tipus per un màxim d'1.298.000 m€ i se'n van utilitzar 449.140 m€ durant l'exercici. La Generalitat pot, unilateralment, endarrerir el pagament a l'entitat financera fins a 180 dies des del venciment mitjà de la tramesa dels crèdits, suportant un cost financer, en funció del termini i de l'entitat financera, de l'Euribor més un marge que oscil·la entre un 0,119% i un 0,270%.

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

A 31 de desembre de 2006 no havia cap import pendent de liquidar a les entitats financeres per aquests convenis.

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

Quadre 3.3.G

Valors	2006	2005
Fiances provisionals	8.447	7.404
Fiances definitives	779.515	655.629
Dipòsits	114.792	93.510
Documents en garantia fraccionament	22.816	24.477
Total	925.570	781.020

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.3.4. Romanent de tresoreria

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

El seu detall és el següent:

Quadre 3.3.H

Concepte	2006	2005
Fons líquids	247.308	251.252
Drets pendents de cobrament:		
De l'exercici corrent	726.241	635.687
D'exercicis anteriors	229.141	245.055
Deutors no pressupostaris	7.853	5.656
Total	1.210.544	1.137.650
Obligacions pendents de pagament:		
De l'exercici corrent	2.625.752	1.519.487
D'exercicis anteriors	147.690	59.542
Creditors no pressupostaris	295.321	481.521
Total	3.068.764	2.060.550
Total romanent	(1.858.220)	(922.900)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Nota: Els creditors no pressupostaris no inclouen els girs i trameses, per aquest motiu no coincideixen amb el total dels comptes creditors d'efectiu.

D'acord amb el PGCPGC aquest estat hauria de mostrar la part afectada del romanent, conseqüència de l'existència de despeses amb finançament afectat, la qual cosa no ha estat calculada per la Intervenció General. També hauria d'incloure com a components negatius la Provisió de risc per insolvències, que figura en el Balanç per 33.100 m€, que sí s'ha inclòs en el Romanent de tresoreria presentat en la Memòria (vegeu apartat 3.8.3.f) i els ingressos pendents d'aplicació per 9.422 M€, aproximadament (vegeu quadre 3.3.F).

3.4. COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC

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

La LPGC de l'any 2006 autoritza la unificació i l'augment de l'endeutament per tal d'optimitzar la càrrega financera.

Aquest compte inclou l'endeutament financer i una relació d'operacions que les normes SEC95 considera financeres, com són els censos emfitèutics i els préstecs de l'ICF i l'ICCA.

3.4.1. Endeutament a llarg termini

El moviment de l'Endeutament a llarg termini durant el 2006 ha estat el següent:

Quadre 3.4.A

	31.12.2005	Augments	Amortitzacions	31.12.2006
Deute públic				
Llei 32/1991 pressupost 1992 i Llei 1/1992	150.253	-	(150.253)	-
Llei 16/1993 pressupost 1994	150.253	-	-	150.253
Llei 12/1994 pressupost 1995	248.451	-	-	248.451
Llei 14/1996 pressupost 1996	150.253	-	(150.253)	-
Llei 19/1996 pressupost 1997	363.011	-	-	363.011
Llei 16/1997 pressupost 1998	606.023	-	-	606.023
Llei 20/1998 pressupost 1999	413.677	-	-	413.677
Llei 3/2000 pressupost 2000	819.059	-	(286.068)	532.991
Llei 14/2000 pressupost 2001	529.551	-	-	529.551
Llei 20/2001 pressupost 2002	569.438	-	-	569.438
Llei 30/2002 pressupost 2003	469.865	-	-	469.865
Llei 6/2004 pressupost 2004	1.338.192	86.515	-	1.424.707
Llei 11/2004 pressupost 2005	1.722.693	280.000	-	2.002.693
Llei 20/2005 pressupost 2006	-	393.201	-	393.201
Total	7.530.719	759.716	(586.574)	7.703.861
Préstecs i crèdits				
Llei 20/1990 pressupost 1991 i Llei 14/1991	18.445	-	-	18.445
Llei 32/1991 pressupost 1992 i Llei 1/1992	10.897	-	(7.265)	3.632
Llei 16/1993 pressupost 1994	10.151	-	(10.151)	-
Llei 14/1996 pressupost 1996	60.101	-	(14.205)	45.896
Llei 19/1996 pressupost 1997	90.152	-	-	90.152
Llei 16/1997 pressupost 1998	282.476	-	-	282.476
Llei 20/1998 pressupost 1999	184.000	-	-	184.000
Llei 14/2000 pressupost 2001	187.951	-	-	187.951
Llei 3/2000 pressupost 2000	60.000	-	(6.000)	54.000
Llei 20/2001 pressupost 2002	520.000	-	-	520.000
Llei 30/2002 pressupost 2003	140.000	-	-	140.000
Llei 6/2004 pressupost 2004	208.326	-	-	208.326
Llei 11/2004 pressupost 2005	867.636	-	-	867.636
Total	2.640.135	-	(37.621)	2.602.514
Total endeutament	10.170.854	759.716	(624.195)	10.306.375

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les operacions d'endeutament a llarg termini han suposat un ingrés de 759.716 m€ en el pressupost per variacions de passius financers. Aquestes operacions han estat autoritzades d'acord amb l'article 31.1 de la LPGC de l'any 2006.

L'article 31.1.a de la LPGC de l'any 2006 estableix un límit d'endeutament⁵ que no ha estat sobrepassat.

D'acord amb la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària i els compromisos recollits en els acords sobre endeutament del Consell de Política Fiscal i

5. L'article 31.1.a de la LPGC de l'any 2006 autoritza el Govern perquè, a proposta del conseller d'Economia i Finances, emeti i contregui deute públic o faci ús de l'endeutament amb terminis de reemborsament superiors a l'any, en qualsevol modalitat, tant en operacions a l'interior com a l'exterior, amb la limitació que el saldo de deute viu el 31 de desembre de 2006 no superi el corresponent saldo autoritzat el 31 de desembre de 2005, en més de 1.098.529.886,64 €.

Financera s'estableixen, entre la Secretaria d'Estat d'Hisenda i Pressupostos i el Departament d'Economia i Finances de la Generalitat, uns límits dins el Programa d'endeutament per al 2006, els quals han estat respectats per la Generalitat.

En l'exercici 2006 s'han ingressat 759.716 m€ de deute públic utilitzant diferents sistemes: les subhastes competitives d'obligacions i bons, i la col·locació restringida entre creadors de mercat.

S'han adjudicat 652.540 m€ de valor nominal mitjançant cinc subhastes competitives de valors, obligacions i bons, d'acord amb el Decret 47/2001, de 6 de febrer, que regula el Programa d'emissions i bescanvis de valors negociables a llarg termini de la Generalitat de Catalunya en el mercat domèstic europeu i l'Ordre ECF/18/2006, de 17 de gener, que detalla l'import i desenvolupa les característiques dels valors a emetre dins el Programa d'emissions per a l'exercici pressupostari de l'any 2006.

Aquestes emissions han estat les següents:

Quadre 3.4.B

Data subscripció i desemborsament	Import	Preu marginal (a)	Data emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment	Tipus (b)
28.2.2006	2.500	101,771	15.2.2006	3,750	Anual	15.2.2010	B4
28.2.2006	44.000	99,156	28.2.2006	3,250	Anual	30.11.2011	B5
28.2.2006	45.000	103,926	15.9.2005	3,875	Anual	15.9.2015	O10
28.3.2006	25.000	101,298	15.2.2006	3,750	Anual	15.2.2010	B4
28.3.2006	20.000	98,452	28.2.2006	3,250	Anual	30.11.2011	B5
28.3.2006	30.000	98,467	28.2.2006	3,250	Anual	30.11.2011	B5
28.3.2006	65.000	102,802	15.9.2005	3,875	Anual	15.9.2015	O10
28.3.2006	35.000	102,810	15.9.2005	3,875	Anual	15.9.2015	O10
30.6.2006	20.000	101,438	15.2.2006	3,750	Anual	15.2.2010	B4
30.6.2006	10.000	98,196	28.2.2006	3,250	Anual	30.11.2011	B5
30.6.2006	10.000	98,208	28.2.2006	3,250	Anual	30.11.2011	B5
30.6.2006	70.000	101,432	15.9.2005	3,875	Anual	15.9.2015	O10
30.6.2006	40.000	101,445	15.9.2005	3,875	Anual	15.9.2015	O10
30.6.2006	25.000	101,424	15.9.2005	3,875	Anual	15.9.2015	O10
25.7.2006	22.015	101,247	15.2.2006	3,750	Anual	15.2.2010	B4
25.7.2006	50.000	97,872	28.2.2006	3,250	Anual	30.11.2011	B5
25.7.2006	30.000	100,745	17.7.2006	4,300	Anual	15.11.2016	O10
25.7.2006	10.000	100,747	17.7.2006	4,300	Anual	15.11.2016	O10
25.7.2006	25	100,746	17.7.2006	4,300	Anual	15.11.2016	O10
2.10.2006	17.000	102,440	15.2.2006	3,750	Anual	15.2.2010	B4
2.10.2006	25.000	99,594	28.2.2006	3,250	Anual	30.11.2011	B5
2.10.2006	20.000	104,251	17.7.2006	4,300	Anual	15.9.2016	O10
2.10.2006	37.000	104,238	17.7.2006	4,300	Anual	15.9.2016	O10
Total	652.540						

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Preu marginal: preu dels valors emesos, calculat d'acord amb la fórmula establerta al Decret ECF/18/2006, de 17 de gener.

(b) Tipus B3: Bons a 3 anys.

B4: Bons a 4 anys.

B5: Bons a 5 anys.

O10: Obligacions a 10 anys.

Aquestes emissions han suposat un ingrés líquid de 649.874 m€, registrat en el Capítol 9 d'ingressos, i de 10.570 m€, registrat en el Capítol 5 d'ingressos, per les primes positives d'emissió.

S'han posat en circulació 110.000 m€ de valor nominal pel sistema de col·locació restringida de valors entre creadors de mercat previst en el Decret 47/2001, de 6 de febrer.

L'emissió ha estat la següent:

Quadre 3.4.C

Data emissió	Import	Preu d'emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment	Tipus*
17.7.2006	110.000	99,856	4,3	Anual	15.11.2016	O10
Total	110.000					

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Tipus O10: Obligacions a 10 anys.

En aquest cas, l'ingrés líquid ha estat de 109.842 m€ registrat en el Capítol 9 d'ingressos.

3.4.2. Crèdits a curt termini

Durant l'any 2006 s'han imputat com a despeses pressupostàries per passius financers 81.420 m€, que corresponen a la variació neta dels crèdits a curt termini experimentada durant l'exercici.

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

Quadre 3.4.D

Concepte	2006	2005
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	812.386	1.748.619
Disposats	11.960.697	12.560.618
Amortitzats	(12.042.117)	(13.496.851)
Pendents a final de l'exercici	730.966	812.386
Crèdits a curt termini	274.385	311.000
Pagarés de la Tresoreria	456.581	501.386
Total	730.966	812.386

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A finals de l'exercici 2006 hi havia formalitzades un total de set operacions de crèdit de la Tresoreria a curt termini, per un import màxim disponible de 2.140.000 m€. De les set operacions se n'hauria disposat d'una per un total de 274.385 m€.

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

Durant l'exercici s'han adjudicat pagarés per un import nominal total de 798.160 m€ en divuit subhastes,⁶ que han representat un ingrés líquid de 784.197 m€. L'import nominal pendent d'amortitzar per pagarés de la Tresoreria a 31 de desembre de 2006 era de 466.560 m€, incloent-hi 9.979 m€ per interessos implícits fins al seu venciment, l'any 2007.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini, crèdits i pagarés vençuts, durant 2006 han estat de 25.497 m€, tal com figura en el Quadre 3.1.AY.

D'acord amb l'article 32.1 de la LPGC de l'any 2006, el límit màxim d'endeutament viu per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any, és el 15,5% de l'estat de despeses del pressupost. Per a l'any 2006, aquest límit era de 3.708.291,61 m€, i no ha estat sobrepassat durant l'exercici.

3.4.3. Anualitats de les operacions de crèdit

La càrrega financera d'aquest exercici ha estat de 1.084.682 m€, incloent-hi 624.195 m€ per amortitzacions (Quadre 3.4.A) i 460.487 m€ per interessos de l'endeutament a llarg termini i per altres despeses financeres (Quadre 3.1.AY). Sobre el total d'ingressos corrents previstos inicialment en el pressupost, 21.967.870 m€, aquesta càrrega financera representa un 5%, inferior al 25% que estableix com a màxim l'article 18.1.b de la LFPC, equivalent a 5.491.967,50 m€.

A continuació es presenta una estimació de la càrrega financera futura en funció de l'endeutament viu a la data de tancament. La part del principal inclou el deute públic, els préstecs a llarg termini i els préstecs a curt termini. El principal ha estat calculat, mitjançant un programa de què disposa la Direcció General de Política Financera, considerant el tipus de canvi a la data de tancament, i els interessos en funció d'una estimació del tipus d'interès futur.

6. Ordre ECF/18/2006, de 17 de gener.

Quadre 3.4.E

Exercici	Interessos	Principal	Total
2007	464.820	1.808.740	2.273.560
2008	411.640	574.590	986.230
2009	370.090	758.300	1.128.390
2010	326.400	1.029.190	1.355.590
2011	299.650	341.620	641.270
2012	275.170	872.660	1.147.830
2013	248.710	92.670	341.380
2014	235.210	591.240	826.450
2015	201.310	1.376.840	1.578.150
2016	155.790	477.030	632.820
2017	139.330	210.000	349.330
2018	123.110	630.960	754.070
2019	101.170	278.330	379.500
2020	86.460	70.000	156.460
2021	84.480	20.000	104.480
2022	83.770	60.000	143.770
2023	81.230	27.050	108.280
2024	80.150	-	80.150
2025	79.720	250.000	329.720
2026	70.480	-	70.480
2027	70.480	-	70.480
2028	69.340	90.740	160.080
2029	65.650	-	65.650
2030	65.650	-	65.650
2031	65.650	-	65.650
2032	65.650	-	65.650
2033	65.650	-	65.650
2034	61.540	500.000	561.540
2035	13.410	1.000.000	1.013.410
Total pendent 2006	4.461.710	11.059.960	15.521.670
Total pendent 2005	4.709.790	11.000.190	15.709.980

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Política Financera.

Com es pot observar es produeix un decrement de 188.310 m€ respecte a l'exercici 2005.

L'estimació detallada en el quadre anterior s'hauria d'incloure en l'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs⁷ (vegeu apartat 3.6).

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

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

7. Article 36, de la LFPC.

Quadre 3.5.A

Comarques	PA	CC	SC	CJ	CA	CT	PD	PR	RP	PO	JU	IT	EC	GO	EN	CU	SA	AG	TI	CO	BE	MA	UR	DD	Total
Alt Camp	-	-	-	-	-	-	-	7	-	623	-	-	-	-	378	108	-	30	-	-	-	361	-	-	1.507
Alt Empordà	-	-	-	-	-	-	-	4.832	-	4.832	28	-	1	-	802	803	-	25	-	-	53	120	-	-	6.664
Alt Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	388	23	-	-	-	515	27	-	82	-	-	189	-	-	-	1.224
Alt Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	397	-	-	-	-	82	4	-	32	-	-	35	13	-	-	563
Alta Ribagorça	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90	-	-	-	-	44	-	-	28	-	-	-	32	-	-	194
Anoia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.251	-	-	-	-	3.968	-	-	143	-	-	224	-	-	-	6.586
Bages	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.980	1.299	2	-	-	1.064	274	-	46	-	-	210	-	-	-	14.875
Baix Camp	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.854	-	12	1	-	1.092	-	-	636	-	-	196	-	-	-	7.791
Baix Ebre	-	-	-	-	-	-	-	249	-	1.127	-	-	-	-	435	407	5	164	-	15	58	57	-	-	2.517
Baix Empordà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.878	-	3	-	-	750	-	-	188	-	-	-	1.768	-	-	16.587
Baix Llobregat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.841	8.666	1	-	-	5.232	-	-	13	-	-	1.181	-	-	-	21.934
Baix Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.388	-	-	-	-	1.381	9	-	12	-	-	51	-	-	-	3.841
Barcelonès	-	-	-	-	-	-	285	18.036	-	20.073	10.345	14.333	3.032	286	16.038	5.076	2.512	3.651	7.008	159	3.550	175	124	64.601	169.284
Berguedà	-	-	-	-	-	-	-	18	-	1.632	-	-	8	-	638	272	-	298	-	75	10	51	-	-	3.002
Cerdanya	-	-	-	-	-	-	-	-	-	232	-	25	-	-	30	-	-	-	-	-	-	54	-	-	341
Conca de Barberà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.572	-	-	-	-	272	-	-	77	-	-	-	709	-	-	2.630
Garraf	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.138	-	-	-	-	1.330	-	-	-	-	-	62	-	-	-	4.530
Garrigues	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.955	-	-	-	-	372	30	-	202	-	-	73	-	-	-	2.632
Garrotxa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.297	-	-	-	-	329	1	-	142	-	-	22	48	-	-	1.839
Gironès	-	-	-	-	-	-	-	1	-	5.450	254	22	-	-	1.290	1.031	16	-	-	-	147	-	-	-	8.211
Maresme	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.264	-	29	3	-	2.482	42	-	93	-	-	246	-	-	-	5.159
Montsià	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.480	-	-	-	-	127	5	-	45	-	-	4	263	-	-	2.924
Noguera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.637	-	35	-	-	216	55	-	247	-	-	41	4	-	-	6.235
Osona	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.855	-	15	-	-	665	138	-	29	-	-	140	26	-	-	4.868
Pallars Jussà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.118	-	-	-	-	4	2	-	232	-	-	21	386	-	-	3.763
Pallars Sobirà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.613	-	-	-	-	26	-	-	292	-	-	-	576	-	-	3.507
Pla d'Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37	-	-	-	-	282	-	-	10	-	-	-	-	-	-	329
Pla de l'Estany	-	-	-	-	-	-	-	-	-	370	-	-	-	-	49	104	-	10	-	-	21	-	-	-	554
Priorat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	591	-	-	-	-	408	54	-	299	-	-	3	212	-	-	1.567
Ribera d'Ebre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.720	-	-	-	-	264	264	-	39	-	-	-	-	-	-	2.287
Ripollès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	924	-	46	-	-	366	-	-	17	-	-	29	82	-	-	1.464
Segarra	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.110	-	-	-	-	91	144	-	295	-	-	44	-	-	-	1.684
Segrià	-	-	-	-	-	-	-	24	-	14.940	660	3	2	-	955	1.532	30	625	-	-	860	14	-	-	19.645
Selva	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.557	-	-	57	-	577	-	-	131	-	-	38	-	-	-	6.360
Solsonès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.743	-	-	-	-	8	-	-	90	-	-	-	117	-	-	2.958
Tarragonès	-	-	-	-	-	-	-	63	-	1.960	249	1	31	-	850	1.162	59	66	-	-	1.600	-	-	-	6.041
Terra Alta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.753	-	-	-	-	79	-	-	65	-	-	-	299	-	-	2.196
Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	772	-	-	-	-	59	-	-	280	-	-	10	-	-	-	1.121
Vall d'Aran	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.197	-	-	-	-	-	-	-	70	-	-	-	1.250	-	-	4.517
Vallès Occidental	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.964	2.435	140	-	-	6.369	1.363	-	10	239	-	2.272	86	-	-	22.878
Vallès Oriental	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.982	1.114	45	-	-	2.440	14	-	47	-	-	65	-	-	-	11.707
Total comarcalitzat	-	-	-	-	-	-	285	18.398	-	159.585	25.073	14.712	3.135	286	52.359	12.921	2.622	8.761	7.247	249	11.455	6.703	124	64.601	388.516
No comarcalitzat	16.206	375	941	8	320	50	-	9.252	66	470.864	20.509	34.816	5	867	269.347	5.646	-	96.096	3.595	-	7.313	6.878	456	-	943.610
Total	16.206	375	941	8	320	50	285	27.650	66	630.449	45.582	49.528	3.140	1.153	321.706	18.567	2.622	104.857	10.842	249	18.768	13.581	580	64.601	1.332.126

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Nota: Els organismes es presenten d'acord amb la codificació de la liquidació pressupostària de l'any 2006.

Clau: AG: Agricultura, Ramaderia i Pesca; BE: Benestar i Família; CA: Consell de l'Audiovisual de Catalunya; CC: Consell Consultiu.; CJ: Comissió Jurídica Assessora; CO: Comerç, Turisme i Consum; CT: Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya; CU: Cultura; DD: Despeses de diversos departaments; EC: Economia i Finances; EN: Educació; GO: Governació i Administracions Públiques; IT: Interior; JU: Justícia; MA: Medi Ambient i habitatge; PA: Parlament; PD: Agència Catalana de Protecció de Dades; PO: Política Territorial i Obres Públiques; PR: Presidència; RP: Relacions Institucionals i Participació; SA: Salut; SC: Sindicatura de Comptes; TI: Treball i Indústria; UR: Universitats, Recerca i Societat de la Informació

Les inversions comarcalitzades de GISA, REGSA, ACA i IFERCAT per a l'exercici 2006 es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.5.B

Comarques	GISA	REGSA	ACA	IFERCAT
Alt Camp	3.199	41	80	-
Alt Empordà	31.856	7	6.390	-
Alt Penedès	3.895	36	462	-
Alt Urgell	8.054	3.176	18	-
Alta Ribagorça	858	396	46	-
Anoia	9.228	862	2.476	-
Bages	16.895	834	6.218	-
Baix Camp	10.325	805	2.505	-
Baix Ebre	9.929	6.536	6.493	-
Baix Empordà	24.889	134	2.861	-
Baix Llobregat	76.275	263	12.122	55.509
Baix Penedès	6.012	5	244	-
Barcelonès	139.756	4	1.019	284.065
Berguedà	2.682	537	270	-
Cerdanya	16	948	64	-
Conca de Barberà	3.160	18	192	-
Diverses comarques	11.759	2.673	15.025	720
Garraf	1.450	-	812	-
Garrigues	3.200	2.558	87	-
Garrotxa	20.207	31	213	-
Gironès	14.375	11	10.295	-
Maresme	14.581	35	3.723	-
Montsià	3.906	564	1.235	-
Noguera	9.482	34.592	190	-
Osona	53.248	-	3.877	-
Pallars Jussà	9.623	1.895	278	-
Pallars Sobirà	1.801	1.176	161	-
Pla de l'Estany	3.157	-	274	-
Pla d'Urgell	2.759	3.096	35	-
Priorat	1.863	26	930	-
Ribera d'Ebre	1.105	10.832	745	-
Ripollès	4.218	6	389	-
Segarra	6.036	416	2	-
Segrià	13.125	2.155	310	-
Selva	21.729	-	1.691	-
Solsonès	576	978	207	-
Tarragonès	9.699	39	138	-
Terra Alta	1.688	5.656	141	-
Urgell	7.552	1.206	6	-
Vall d'Aran	4.891	207	429	-
Vallès Occidental	57.206	28	5.065	-
Vallès Oriental	30.205	-	10.448	-
Total	656.470	82.782	98.166	340.294

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general de la Generalitat.

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

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

Quadre 3.6.A

Exercicis	Compres béns corrents	Transferències corrents	Inversions reals	Transferències capital	Variació actius financers	Total
2007	340.654	459.343	1.220.151	500.575	544.032	3.064.755
2008	317.321	311.987	1.085.802	453.427	685.664	2.854.201
2009	264.134	241.955	951.734	388.031	465.516	2.311.370
2010	218.982	161.945	930.299	312.240	167.983	1.791.449
Total	1.141.091	1.175.230	4.187.986	1.654.273	1.863.195	10.021.775

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El detall per seccions i anys es mostra a continuació:

Quadre 3.6.B

Departament	2007	2008	2009	2010	Total
Presidència	331.623	355.829	354.474	22.422	1.064.348
Justícia	99.172	147.413	123.322	123.103	493.010
Interior	175.533	116.291	59.781	40.166	391.771
Economia i Finances	20.863	15.227	10.859	8.911	55.860
Governació i Administracions Públiques	134.186	92.008	34.462	12.944	273.600
Relacions Institucionals i Participació	1.661	222	31	-	1.914
Educació i Universitats	647.079	368.110	282.152	226.945	1.524.286
Cultura	53.636	36.339	25.879	24.480	140.334
Salut	22.323	20.678	12.777	4.155	59.933
Política Territorial i Obres Públiques	1.099.910	1.240.287	939.000	808.112	4.087.309
Agricultura, Ramaderia i Pesca	163.513	193.705	222.514	266.907	846.639
Treball i Indústria	21.108	10.042	9.120	8.910	49.180
Comerç, Turisme i Consum	1.490	774	257	250	2.771
Benestar i Família	24.909	7.743	3.722	3.222	39.596
Medi Ambient i Habitatge	150.592	153.840	143.650	155.851	603.933
Universitats, Recerca i Soc. Informació	42.422	30.497	26.643	25.245	124.807
Despeses diversos departaments	74.735	65.196	62.727	59.826	262.484
Total	3.064.755	2.854.201	2.311.370	1.791.449	10.021.775

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Aquest estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs (despeses pluriennals) no inclou la càrrega financera futura estimada per l'endeutament per 15.521.670 m€ (vegeu quadre 3.4.E).

Les despeses derivades de la construcció d'infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius sí han estat incloses en aquest estat, amb el detall següent:

Quadre 3.6.C

Actuació	Resolució adjudicació	Inversió total inicial	Pagaments Generalitat	Quotes anuals a pagar				
				2007	2008	2009	2010	Resta
Ciutat de la Justícia	22.7.2003	388.152	1.385.435	-	31.864	32.527	33.206	1.287.838
Tram Puig-reig - Berga	21.10.2003	193.566	868.808	18.902	19.435	19.984	20.611	770.364
Tram Reus- Alcover	23.12.2005	61.044	208.442	619	5.106	5.283	5.481	191.953
Tram Maçanet de la Selva - Platja d'Aro	7.10.2005	65.688	258.770	-	5.898	6.104	6.318	240.450
Tram Vic - Ripoll	1.6.2006	245.914	842.458	-	-	9.408	19.741	813.309
Total concessions		954.364	3.563.913	19.521	62.303	73.306	85.357	3.303.914
Can Brians II	21.10.2003	120.087	341.989	6.994	9.863	10.068	10.278	304.786
Mòdul joves Quatre camins	12.7.2005	46.020	109.223	4.561	4.675	4.792	4.912	90.283
Els Lledoners	23.3.2006	89.862	263.765	-	6.012	6.163	6.317	245.273
Jutjats Cornellà de Llobregat	8.2.2005	6.258	20.306	628	643	659	676	17.700
Jutjats el Prat	8.2.2005	8.201	23.359	722	740	759	778	20.360
Jutjats Sant Boi del Llobregat	8.2.2005	6.347	22.462	694	712	730	748	19.578
Jutjats Igualada	8.2.2005	6.034	16.151	608	623	639	655	13.425
Jutjats Vilafranca	8.2.2005	5.069	14.438	546	557	571	585	11.999
Jutjats Vilanova	8.2.2005	8.529	25.483	959	983	1.008	1.034	21.182
Jutjats Cerdanyola	22.3.2005	12.073	24.071	1.154	1.182	1.212	1.242	19.281
Jutjats Olot	22.3.2005	6.137	9.835	471	483	495	508	7.878
Jutjats Santa Coloma de Gramenet	22.3.2005	14.064	21.955	1.052	1.079	1.106	1.133	17.585
Seu seguretat ciutadana, Barcelona	21.10.2003	27.186	68.697	1.955	2.004	2.054	2.106	58.670
Comissaria Sant Andreu	12.4.2005	11.341	29.868	1.137	1.165	1.195	1.224	24.324
Comissaria Horta	12.4.2005	9.676	25.436	964	988	1.012	1.038	20.611
Comissaria seu central Sabadell	30.8.2005	60.749	134.423	5.065	6.759	6.928	7.101	108.570
Comissaria Sant Feliu de Llobregat	10.4.2006	9.841	28.622	484	850	871	893	25.524
Comissaria Sabadell	10.4.2006	8.536	29.090	492	864	886	908	25.940
Comissaria el Prat	10.4.2006	4.479	13.729	232	408	418	428	12.243
Comissaria Montcada i Reixac	30.1.2006	3.038	7.920	185	222	228	233	6.708
Comissaria Ripollet	30.1.2006	3.281	9.219	215	258	265	271	7.796
Comissaria Terrassa	30.1.2006	6.091	17.015	401	481	493	505	14.517
Comissaria Cerdanyola del Vallès	30.1.2006	4.234	11.123	262	314	322	330	9.491
Comissaria Sta. Perpètua de la Mogoda	30.1.2006	3.429	8.455	194	233	239	245	7.038
Comissaria Barberà del Vallès	30.1.2006	2.827	7.305	169	202	207	213	6.080
Comissaria Sant Cugat	30.1.2006	3.100	8.289	195	233	239	245	7.016
Comissaria Rubí	30.1.2006	4.657	12.651	298	358	367	376	10.758
Comissaria Esplugues del Llobregat	30.1.2006	5.184	14.261	337	405	415	425	12.161
Comissaria Cornellà de Llobregat	30.1.2006	4.892	12.671	298	358	367	376	10.759
Comissaria Eixample	4.5.2006	15.235	44.234	-	1.163	1.390	1.424	40.257
Comissaria Reus	4.5.2006	5.549	14.478	-	382	455	466	13.175
Jutjats Terrassa	18.7.2006	18.371	67.271	-	969	1.985	2.035	62.282
Jutjats La Bisbal	18.7.2006	8.773	32.792	-	931	954	978	29.929
Total drets de superfície		549.150	1.490.586	31.272	47.099	49.492	50.686	1.303.179
Total		1.503.514	5.054.499	50.793	109.402	122.798	136.043	4.607.093

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aquestes despeses s'han incrementat en un 32,3% respecte a l'exercici 2005.

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

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

En primer lloc es presenten els avals formalitzats durant l'exercici, autoritzats d'acord amb els articles 31 i 33, de la LPGC de l'any 2006, que han estat els següents:

Quadre 3.7.A

Entitat	Formalitzat	Venciment
Consorci d'Aigües de Tarragona	18.481	24.11.2018
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	43.482	25.1.2021
Regs de Catalunya, SA	4.519	19.7.2016
Gestió d'Infraestructures, SA	70.000	13.7.2031
Foncaixa FTGencat4, FTA	326.000	10.3.2049
IM FTGencat Sabadell 2, FTA	271.700	16.11.2028
GC FTGencat Caixa Sabadell 1, FTA	163.000	31.10.2040
GAT FTGencat 2006, FTA	239.100	15.6.2039
Total	1.136.282	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'article 33.1.d de la LPGC del 2006 preveu la constitució de fons de titulització d'actius amb aval de la Generalitat per millorar el finançament de les polítiques d'habitatge i de l'activitat productiva empresarial de les petites i mitjanes empreses per a projectes localitzats dins o fora de Catalunya i de les corporacions locals.

D'acord amb aquest article la Generalitat ha avalat valors de renda fixa emesos per fons de titulització d'actius per 999.800 m€ a l'any 2006.

Els avals concedits per la Generalitat reporten a favor d'aquesta la comissió que per a cada operació determina el Govern, a proposta del Conseller d'Economia i Finances. Aquesta comissió acostuma a ser d'un 0,5% sobre l'import de l'aval formalitzat. El total comptabilitzat durant l'any 2006 per aquest tipus de comissions ha estat de 682 m€ (vegeu apartat 3.1.1.5).

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

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

Quadre 3.7.B

Tipus	Existències inicials 1.1.2006	Avals formalitzats	Avals cancel·lats	Existències finals 31.12.2006
CARIC 1r aval	301	-	-	301
CARIC 2n aval	34	-	-	34
Llei o decret	135.664	18.481	(30.652)	123.493
Empreses públiques	1.964.221	118.001	(87.855)	1.994.367
Fons de titulització d'actius	2.518.800	999.800	-	3.518.600
Total	4.619.020	1.136.282	(118.507)	5.636.795

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 3.7.C

Tipus	Risc concedit a 31.12.2005	Disminucions		Avals formalitzats	Risc concedit a 31.12.2006
		Pagam. avalats	Baixes		
CARIC 1r aval	-	-	-	-	-
CARIC 2n aval	4	-	-	-	4
Llei o decret	104.688	7.482	19.090	18.481	96.597
Empreses públiques	1.501.805	(31.411)	14.551	118.001	1.636.666
Fons de titulització d'actius	1.933.238	149.244	-	999.800	2.783.794
Total	3.539.735	125.315	33.641	1.136.282	4.517.061

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La columna Pagaments avalats inclou 245.665 m€ pels pagaments periòdics de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades i amb signe contrari, 120.350 m€ per l'import de les noves disposicions d'operacions de crèdit amb avals formalitzats en exercicis anteriors.

Les baixes produïdes corresponen, principalment, als pagaments finals de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades.

A 31 de desembre de 2006 hi havia 95 m€ d'imports avalats i reclamats formalment a la Generalitat per al seu pagament, que es trobaven en tràmit, i que no formaven part de l'estat del risc per avals.

3.8. COMPTES ANUALS

En l'apartat següent d'aquest informe es transcriu el Balanç a 31 de desembre de 2006; el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2006, amb les xifres comparatives de 2005, i el Quadre de finançament per al 2006 i es comenta la Memòria, que ha estat presentada per la Intervenció General.

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

En l'apartat de les notes al Balanç i al Compte del resultat economicopatrimonial preparat a partir del treball de la Sindicatura es comenta el contingut dels esmentats estats, les normes de valoració utilitzades en la seva realització i les novetats més significatives que s'han produït durant l'any 2006.

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

Es presenten tot seguit el Balanç a 31 de desembre de 2006, el Compte del resultat economicopatrimonial i el Quadre de finançament de l'exercici 2006.

Quadre 3.8.A

ACTIU	2006	2005
Immobilitzat		
Inversions destinades a l'ús general (a)	7.902.731	7.105.211
Immaterial (b)	55.048	46.659
Material (c)	3.605.840	3.370.692
Inversions financeres permanents (d)	5.652.419	5.240.077
Total	17.216.038	15.762.639
Despeses a distribuir en diversos exercicis		
Despeses financeres diferides d'altres deutes (c)	413.124	391.452
Total	413.124	391.452
Circulant		
Deutors pressupostaris:		
De l'exercici corrent	726.241	635.687
D'exercicis anteriors	229.141	245.055
Deutors no pressupostaris (e)	45.531	35.607
Provisió risc per insolvències (f)	(33.100)	(59.934)
Inversions financeres temporals (g)	383	306
Tresoreria (h)	253.411	257.308
Total	1.221.607	1.114.029
Resultat de l'exercici (m)	-	17.682
TOTAL ACTIU	18.850.769	17.285.802

PASSIU	2006	2005
Fons propis		
Patrimoni	1.131.836	1.131.836
Resultats exercicis tancats	519.816	537.498
Total	1.651.652	1.669.334
Provisions per riscos i despeses (i)	234	-
Creditors a llarg termini		
Deute:		
Deute Generalitat (j)	7.703.862	7.530.719
Altres deutes a llarg termini:		
Crèdits a llarg termini en moneda nacional	2.602.514	2.640.135
Creditors no pressupostaris per infraestructures (a)	1.045.271	1.100.815
Proveïdors immobilitzat a llarg termini (c)	1.079.765	993.164
Creditors per construcció d'immobles en arrendament	29.610	-
Total	12.461.022	12.264.833
Creditors a curt termini		
Creditors pressupostaris:		
Obligacions pendents de pagament, exercici corrent	2.625.753	1.519.487
Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors (l)	148.672	61.701
Creditors no pressupostaris:		
Administracions públiques	185.937	166.404
Fiances i dipòsits	51.818	37.634
Altres creditors no pressupostaris	62.025	279.688
Emissió d'obligacions i altres valors negociables:		
Operacions tresoreria a curt termini (i)	730.966	812.386
Interessos d'obligacions i altres emissions (k)	186.614	474.335
Total	3.991.785	3.351.635
Resultat de l'exercici (m)	746.076	-
TOTAL PASSIU	18.850.769	17.285.802

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Quadre 3.8.B

DEURE-DESPESES	2006	2005
Despeses gestió ordinària		
Personal:		
Sous i salaris	3.453.362	3.121.394
Càrregues socials	477.533	484.252
Prestacions socials	11.955	29.864
Altres despeses de gestió:		
Serveis exteriors	982.913	917.693
Tributs	3.438	2.291
Amortitzacions	305.894	279.837
Dotació fons de reversió	234	-
Financeres	532.697	781.341
Variació de les provisions d'inversions financeres (d)	369.610	135.441
Variació provisions tràfic (f)	(26.787)	(139.706)
Total	6.110.849	5.612.407
Transferències i subvencions		
Corrents	15.546.719	13.577.641
De capital (d)	1.332.913	1.213.820
Total	16.879.632	14.791.461
Pèrdues i despeses extraordinàries		
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	(176.318)	118.815
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	33
Total	(176.318)	118.848
Estalvi	746.076	-
TOTAL GENERAL	23.560.239	20.522.716

HAVER-INGRESSOS	2006	2005
Vendes i prestació de serveis		
Vendes	154	174
Prestació de serveis	11.095	10.307
Total	11.249	10.481
Ingressos de gestió ordinària		
Tributaris:		
Impostos directes	5.812.091	4.999.686
Impostos indirectes	9.826.436	8.698.198
Altres	417.324	382.391
Total	16.055.851	14.080.275
Altres ingressos de gestió ordinària		
Reintegraments	17.635	26.580
Altres ingressos de gestió	62.216	54.733
Altres interessos i ingressos assimilats	28.032	81.732
Total	107.883	163.045
Transferències i subvencions		
Corrents	6.770.176	5.634.605
De capital	615.046	615.855
Total	7.385.222	6.250.460
Beneficis i ingressos extraordinaris		
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	34	773
Total	34	773
Resultat de l'exercici	-	17.682
TOTAL GENERAL	23.560.239	20.522.716

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Quadre 3.8.C

Fons aplicats	Import	Fons obtinguts	Import
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	22.165.211	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	23.587.026
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	a) Vendes i prestació de serveis	11.249
b) Aprovisionaments	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-
c) Serveis exteriors	-	c) Ingressos tributaris	16.055.851
d) Tributs	-	d) Transferències i subvencions	7.385.222
e) Despeses de personal	3.453.362	e) Ingressos financers	-
f) Prestacions socials	489.487	f) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	107.917
g) Transferències i subvencions	16.879.632	g) Provisions aplicades d'actius circulants	26.787
h) Despeses financeres	532.697		
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	810.033	2. Aportacions a fons patrimonial	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	a) Ampliacions a l'aportació	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	3. Subvencions de capital	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	4. Cobraments pendents d'aplicació	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.130.760	5. Incrementes directes de patrimoni	
a) Destinats a l'ús general	945.610	a) En adscripció	-
b) Immobilitzacions immaterials	26.300	b) En cessió	-
c) Immobilitzacions materials	376.898	c) Altres aportacions d'ens matrius	-
d) Inversions gestionades	-		
e) Immobilitzacions financeres	781.952	6. Deutes a llarg termini	174.518
5. Disminucions directes del patrimoni		a) Emprèstits i passius anàlegs	-
a) En adscripció	-	b) Préstecs rebuts	135.521
b) En cessió	-	c) Altres conceptes	38.997
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini deutes a llarg termini		7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	1.857
a) Emprèstits i altres passius	-	a) Destinats a l'ús general	-
b) Per préstecs rebuts	-	b) Immobilitzacions immaterials	-
c) Altres conceptes	-	c) Immobilitzacions materials	1.857
7. Provisions per riscos i despeses	-	d) Immobilitzacions financeres	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-		
Total d'aplicacions	24.295.971	Total d'origens	23.763.401
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	-	Excés d'aplicacions sobre origens (Disminució del capital circulant)	532.570

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 3.8.D

Variació del capital circulant	Augments	Disminucions
1 Existències	-	-
2 Deutors	111.399	-
a) Pressupostaris	101.475	-
b) No pressupostaris	9.924	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-
3 Creditors	183.947	1.193.237
a) Pressupostaris	-	1.193.237
b) No pressupostaris	183.947	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-
4 Inversions financeres temporals	77	-
5 Emprèstits i altres deutes a curt termini	369.141	-
a) Emprèstits i altres emissions	369.141	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
6 Altres comptes no bancaris	-	-
7 Tresoreria	-	3.897
8 Ajustaments per periodificació	-	-
Total	664.564	1.197.134
Variació del capital circulant	-	532.570

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

3.8.2. Memòria

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

La Memòria presentada en l'exercici 2006 s'estructura en quatre parts:

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

En la Memòria de l'exercici 2006 s'han presentat per primera vegada les inversions comarcalitzades de l'IFERCAT.

Com a novetat s'incorpora un resum per àrees i polítiques del pressupost de despeses, com a conseqüència de la posada en marxa del pressupost per programes.

La Memòria dels estats financers inclou, com en exercicis anteriors, els estats consolidats de l'Administració general de la Generalitat, el Servei Català de la Salut, les dues entitats gestores de la Seguretat Social, i els vint-i-quatre organismes autònoms administratius.

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

3.8.3. Notes als comptes anuals

En aquest apartat hi ha informació sobre el contingut d'alguns dels comptes que no han estat comentats en la liquidació del pressupost.

a) Inversions destinades a l'ús general

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

El seu detall és el següent:

Quadre 3.8.E

Concepte	2006	2005
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	7.404.514	6.871.632
Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs	2.124.644	1.710.405
Patrimoni històric i cultural	63.437	64.948
Provisions per a obres i reparacions	(1.689.864)	(1.541.774)
Total	7.902.731	7.105.211

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les Infraestructures i béns destinats a l'ús general inclouen totes les inversions registrades en l'article 66 del pressupost de despeses del Compte de l'Administració General de la Generalitat des de 1981, les obres de les quals ja han estat finalitzades. Aquest total s'ajusta amb els imports lliurats com a pagaments a compte a GISA i REGSA, amb motiu de les obres d'aquesta naturalesa que realitzen, que durant l'any 2006 han estat de 495.489 m€.

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

Les Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs recullen el cost de les obres certificades fins al tancament de l'exercici dels projectes encarregats a GISA i REGSA. Les certificacions d'obres realitzades durant l'any 2006 han estat de 767.214 m€. A mesura que

finalitzen les obres realitzades per aquestes societats, el seu cost es traspassa al compte d'Infraestructures i béns destinats a l'ús general. Durant l'any 2006, el cost traspassat ha estat de 352.975 m€.

El Patrimoni històric i cultural inclou l'import de l'inventari dels béns mobles d'especial valor calculat per la Direcció General del Patrimoni a finals de 1992 i les altes produïdes durant el període 1993-2006.

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

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

Quadre 3.8.F

Concepte	2006	2005
Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	(2.228.454)	(1.988.552)
Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general	1.183.183	887.737
Total	(1.045.271)	(1.100.815)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any s'han compensat 527.312 m€ entre els comptes de proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general i Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general.

b) Immobilitzat immaterial

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

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

Quadre 3.8.G

Concepte	2006	2005
Estudis, projectes i altre immobilitzat immaterial	197.527	171.228
Concessions administratives	12.170	12.170
Amortització acumulada	(154.649)	(136.739)
Total	55.048	46.659

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les concessions administratives inclouen, majoritàriament, l'edifici del Museu d'Història de Catalunya amb un cost de 12.020 m€.

Els coeficients d'amortització lineal aplicats als elements de l'immobilitzat immaterial durant l'exercici 2006 han estat els següents:

Quadre 3.8.H

Concepte	Percentatge
Estudis, projectes i altres	20
Concessions administratives	4

Font: Elaboració pròpia.

c) Immobilitzat material

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

Quadre 3.8.I

Concepte	2006	2005
Terrenys, edificis i construccions	2.342.026	2.233.496
Maquinària, instal·lacions i utillatge	127.019	110.254
Mobiliari	606.836	577.185
Vehicles	95.206	91.767
Equips per a processos d'informació	244.410	214.351
Altres immobilitzat material	662.512	618.417
Edificis en règim de cens emfitèutic	872.741	760.417
Edificis en règim propietat superficiària	8.123	7.965
Immòbles en arrendament amb dret de reversió	29.923	-
Amortització acumulada	(1.382.956)	(1.243.160)
Total	3.605.840	3.370.692

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les partides que componen l'immobilitzat material inclouen el valor d'aquests béns a 31 de desembre de 1992, segons un informe de la Direcció General del Patrimoni, així com les altes i baixes produïdes durant el període 1993-2006 obtingudes dels articles corresponents del Capítol 6 del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos.

Les altes registrades comptablement durant l'exercici 2006 per Edificis en règim de cens emfitèutic es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.8.J

Departament	Edifici adquirit	Valor registrat	Quota censal anual	Data operació
DURSI	Pg. de Taulat, 268, Barcelona	61.382	4.409	31.1.2006
Benestar i Família	Av. de Borbó, s/n, Barcelona	9.450	680	31.1.2006
Salut	Pere IV, 134, Barcelona	37.339	2.802	28.7.2006
Presidència	Pl. de Pere Coromines, 1, Barcelona	5.396	112	23.6.2006
Total		113.567		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte Edificis en règim de propietat superficiària inclou un dret de superfície vinculat a una de les finques comprades l'exercici 2005 a la societat AGBAR, el qual es transmet a la Generalitat i suposa el pagament d'un cànon anual de 396 m€.

Durant l'any 2006 s'han comptabilitzat 29.923 m€ en concepte d'immobles en arrendament amb dret de reversió amb abonament al compte Creditors per construcció d'immobles en arrendament amb dret de reversió.

El compte de Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini del passiu del Balanç mostra un saldo de 1.079.765 m€, que representa el total de les quotes pendents fins al moment de la redempció de totes les operacions de censos. A aquest saldo, d'acord amb les normes SEC95, cal considerar-lo endeutament a llarg termini.

A finals de l'exercici 2006 el detall del compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini era el següent:

Quadre 3.8.K

Departament	Adreça	Import pendent a 31.12.2006 (a)	Exercici d'inici	Any de redempció venciment
Ensenyament	Via Augusta, 202; Barcelona	25.924	1994	2015
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Gran Via, 612, Barcelona	13.311	1994	2015
Justícia	Aragó, 332, Barcelona	9.760	1997	2017
Justícia	Roger de Flor, 62, Barcelona	6.643	1997	2017
Treball	Carrera, 12, Barcelona	13.715	1997	2017
Economia i Finances	Fontanella, 6-8, Barcelona	11.629	1997	2017
Diversos (b)	Diversos	118.895	1997	2017
Presidència	Jaume I, 2-4, Barcelona	13.660	1998	2018
Presidència	Ausias March, 33, Barcelona	5.591	1998	2018
Presidència	Sant Honorat, 3, Barcelona	3.171	1998	2018
Justícia	Francesc Macià, 36-38, Sabadell	10.567	1998	2018
Justícia	Gran Via Corts Catalanes, 111-119, Barcelona	12.046	1999	2019
Medi Ambient	Platja El Castell, Palamós	9.376	1999	2019
Treball	Puigxoriguer, 11-13, Barcelona	3.483	1999	2019
Economia i Finances	Fontanella, 6-8, baixos, Barcelona	286	2000	2010
Economia i Finances	Pg. Gràcia, 19, Barcelona	20.597	2000	2020
Justícia	Mas Rubio, s/n, Esparreguera	1.808	2000	2020
Presidència	Mare de Déu del Coll, 41-43, Barcelona	4.847	2001	2021
Ensenyament	Partida Rieralt, Piera	4.808	2001	2021
Interior	Via Laietana, 69, Barcelona	19.062	2001	2021
Cultura	Muntaner, 221, Barcelona	3.110	2001	2021
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Camp de Mart, Lleida	12.200	2001	2021
Presidència	Pol. Riu Clar, Tarragona	326	2002	2012
Medi Ambient	Sant Joan de Palamós	13.402	2002	2021
Ensenyament	IES Carrasco i Formiguera, S. Feliu Codines	1.658	2002	2022
Ensenyament	Providència, 5, Tortosa	2.549	2002	2022
Justícia	Edifici Torre 1, Eix Macià, Sabadell	4.055	2002	2022
Justícia	Escoles, s/n, Tarragona	531	2002	2022
Economia i Finances	Pg. Gràcia, 19, Barcelona	18.980	2002	2022
Economia i Finances	Ciències, 71, Polígon Pedrosa, l'Hospitalet	1.335	2002	2022
Diversos (c)	Diversos	42.828	2002	2022
Diversos (d)	Diversos	71.341	2002	2022
Cultura	Ctra. Mig, 40, l'Hospitalet	2.762	2002	2022
Presidència	Rambla Santa Mònica, 2, Barcelona	3.870	2003	2023
Justícia i Interior	Autovia Tarragona-Reus, Km. 4,5	3.516	2003	2023
Ensenyament	Ctra. Tarragona-Salou, s/n	76.043	2003	2023
Justícia i Interior	Ausias March, 36, Barcelona	20.422	2003	2023
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Joan d'Àustria, 109, Barcelona	26.919	2003	2023
Diversos (e)	Diversos	74.158	2003	2023
Diversos (f)	Diversos	133.999	2003	2023
Treball i Indústria	Sepúlveda, 148, Barcelona	36.138	2004	2024
Comerç, Turisme i Consum	Banyals nous, 9, Barcelona	801	2004	2017
Justícia	Av. Josep Tarradellas, 179, l'Hospitalet	1.683	2005	2011
Governació i Adminis. Públiques	Ausias March, 35, Barcelona	4.976	2005	2025
Justícia	Marquès de Montoliu, Tarragona	1.304	2005	2023
Interior	Diverses finques AGBAR, Barcelona	58.401	2005	2025
DURSI	Pg. Taulat, 268, Barcelona	84.147	2006	2025
Benestar i Família	Av. Borbó, s/n, Barcelona	12.972	2006	2025
Salut	Pere IV, 134, Barcelona	54.871	2006	2026
Presidència	Pl. de Pere Coromines, 1, Barcelona	1.289	2006	2017
Total		1.079.765		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Els imports pendents han estat calculats en el cas dels censos emfitèutics, fins a la data de redempció.

(b) Correspon a 70 finques registrals d'un total de 24 edificis del megacens de desembre de 1997.

(c) Correspon a 33 finques registrals d'un total de 24 edificis del megacens de maig de 2002.

(d) Correspon a 31 finques registrals d'un total de 19 edificis del megacens de setembre de 2002.

(e) Correspon a 14 edificis del megacens de setembre de 2003.

(f) Correspon a 5 edificis del megacens de desembre de 2003.

La diferència entre el valor al comptat dels edificis adquirits amb les operacions de cens emfitèutic i els pagaments totals a realitzar fins a la data de redempció, en el moment de formalitzar les operacions, es registra en el compte d'Actiu, Despeses financeres diferides d'altres deutes. Des d'aquest compte s'han traspassat al Compte del resultat economico-patrimonial un total de 27.964 m€, corresponents a una part de la quota per les despeses meritades durant l'exercici 2006.

Els coeficients d'amortització dels elements de l'immobilitzat material aplicats durant 2006 han estat els següents:

Quadre 3.8.L

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

Font: Elaboració pròpia.

d) Inversions financeres permanents

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

El seu detall és el següent:

Quadre 3.8.M

Concepte	2006	2005
Empreses públiques	4.290.810	3.651.130
Organismes autònoms comercials, industrials i financers	546.578	528.950
Organismes autònoms administratius	204.329	223.209
Altres	204	196
Crèdits a entitats del grup	2.063.959	2.063.959
Provisió deprecació valors negociables llarg termini d'inversions finan. perm.	(1.453.461)	(1.227.367)
Total	5.652.419	5.240.077

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo a 31 de desembre de 2006 del compte d'Empreses públiques recull el valor del net patrimonial calculat al tancament de l'exercici 1991, de totes les empreses amb participació majoritària de la Generalitat, més les adquisicions d'accions realitzades fins a la data de tancament de 2006. També recull els lliuraments de fons que per aquest concepte es registren en el capítol de Variació d'actius financers del pressupost de despeses. En l'exercici 2006 aquestes aportacions han estat de 639.680 m€, entre les quals destaquen 217.840 m€ d'aportacions a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, 198.000 m€ d'aportacions a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT), 45.433 m€ d'aportacions a Ferrocarrils de la Generalitat i 77.522 m€ com aportacions a l'Institut Català de Finances (vegeu apartat 3.1.3.7).

El compte d'Organismes autònoms comercials, industrials i financers recull l'import del net patrimonial d'aquests organismes calculat a finals de 1991 i les altes produïdes amb posterioritat per transferències de capital registrades en el pressupost a favor d'aquests ens. Durant l'exercici 2006 aquestes transferències han estat de 17.628 m€, de les quals 17.126 m€ corresponen a l'Institut Català de Crèdit Agrari.

El compte d'Organismes autònoms administratius recull el valor del net patrimonial dels organismes autònoms administratius i altres ens calculat a finals de 1991 i les altes produïdes des d'aquell moment, per les transferències de capital registrades en el pressupost a favor d'aquests ens. Durant l'exercici 2006, aquestes transferències han estat de 124.637 m€. Aquest import inclou, entre altres, 15.504 m€ de transferències de capital al Consell Català de l'Esport, i 56.355 m€ al Servei Català de la Salut.

Addicionalment, a finals de 2006, s'han registrat baixes en aquest compte per 143.517 m€ per igualar el valor registrat pels organismes autònoms administratius amb el seu valor net comptable, segons càlculs de la Subdirecció General de Control de la Intervenció General.

El compte Crèdits a entitats del grup inclou el deute del Servei Català de la Salut i les universitats, unificat amb el compte de la Generalitat durant els exercicis 2004 i 2005, per import de 1.321.621 m€ i 742.338 m€, respectivament.

Durant el 2006, el moviment del compte de Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'inversions financeres permanents inclou 226.094 m€, registrats amb càrrec al Compte del resultat economicopatrimonial, pel resultat negatiu agregat de les empreses públiques durant l'any 2005.

e) Deutors no pressupostaris

El saldo a 31 de desembre de 2006 de l'epígraf Deutors no pressupostaris segons Balanç, 45.531 m€, inclou, entre altres, 39.339 m€ de deutors a curt i a llarg termini per ajornaments i fraccionaments, que pressupostàriament i en el Compte d'operacions de la tresoreria no es registren fins al venciment del dret a cobrar.

f) Provisió del risc per insolvències

El càlcul de la Provisió del risc per insolvències s'ha efectuat calculant el percentatge determinat per la mitjana ponderada dels drets no cobrats sobre els drets liquidats dels darrers quatre exercicis. Aquest percentatge s'ha aplicat sobre els drets liquidats de l'exercici 2006 i ha suposat un càrrec de 26.834 m€ al compte Provisió per risc d'insolvències.

g) Inversions financeres temporals

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

h) Tresoreria

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

Quadre 3.8.N

Concepte	2006	2005
Banc d'Espanya	48.689	28.003
Banca privada	198.619	223.249
Habilitats	6.103	6.056
Total	253.411	257.308

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import dels Habilitats no coincideix en els dos estats financers (6.961 m€ segons Operacions de la tresoreria i 6.103 m€ segons Balanç) perquè la comptabilització de les ordres de pagament es registra en moments diferents en cada estat.

i) Provisions per a riscos i despeses

El compte de provisions per a riscos i despeses recull la dotació d'un fons de reversió per l'edifici AGBAR.

j) Deute Generalitat i Operacions de tresoreria a curt termini

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

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

k) Interessos d'obligacions i altres emissions

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

l) Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors

El compte d'Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors, inclou, 982 m€ per Creditors per devolució d'ingressos.

m) Conciliació de resultats

En el quadre següent es mostren els conceptes que formen part de la conciliació entre el resultat de la liquidació de l'exercici pressupostari i el del Compte del resultat economico-patrimonial per a l'any 2006:

Quadre 3.8.O

Concepte	Import
Resultat de la liquidació pressupostària	(823.726)
Activació neta:	
d'inversions destinades a l'ús general	678.983
d'immobilitzat immaterial	26.299
d'immobilitzat material	630.160
d'inversions financeres permanents	781.953
Dotació provisió per a obres i reparacions	(148.090)
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat:	
immaterial	(17.910)
material	(139.893)
Variació de les provisions d'inversions financeres permanents	(369.611)
Dotació provisió per a insolvències	26.787
Provisió per interessos de deute	287.711
Reconeixement net:	
de crèdits a curt termini	81.420
d'endeutament a llarg termini	(135.522)
Anul·lació de valors a cobrar d'exercicis anteriors	(111.448)
Anul·lació de valors a pagar d'exercicis anteriors	34
Activació de censos emfitèutics	(27.978)
Altres	6.866
Resultat de l'exercici	746.035

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.9. EVOLUCIÓ DE LES DADES PRESSUPOSTÀRIES

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

Quadre 3.9.A Evolució dels pressupostos

Concepte	2006	2005	2004	2003
Pressupost inicial	23.924.462	21.516.865	18.710.818	16.081.388
Modificacions de crèdit	2.277.513	3.179.237	2.694.496	2.174.384
Crèdit definitiu	26.201.975	24.696.102	21.405.314	18.255.772
Percentatge variació	9,5	14,8	14,4	13,5

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 3.9.B Modificacions de crèdits pressupostaris

Concepte	2006	2005	2004	2003
Crèdits inicials de despeses	23.924.462	21.516.865	18.710.818	16.081.388
Modificacions (sense variació passius financers)	2.196.093	2.243.004	2.486.170	1.996.348
Percentatge modificacions	9,2	10,4	13,3	12,4

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 3.9.C. Liquidacions pressupostàries

Liquidació pressupostària	2006			2005			2004			2003	
	Import	% var.	% s/total	Import	% var.	% s/total	Import	% var.	% s/total	Import	% s/total
INGRESSOS											
Cap. 1 Impostos directes	5.812.015	16	24	5.000.338	10	22	4.528.592	17	22	3.861.407	22
Cap. 2 Impostos indirectes	9.825.399	13	40	8.697.488	17	37	7.425.173	13	36	6.542.828	37
Cap. 3 Taxes, béns i altres ingressos	505.624	(7)	2	544.341	10	2	495.600	8	2	457.962	3
Cap. 4 Transferències corrents	6.770.176	20	28	5.634.604	9	24	5.173.586	6	25	4.862.287	28
Cap. 5 Ingressos patrimonials	25.198	217	-	7.953	6	-	7.530	(11)	-	8.461	-
Total operacions corrents	22.938.412	15	94	19.884.724	13	85	17.630.481	12	85	15.732.945	90
Cap. 6 Alienació d'inversions reals	1.958	(28)	-	2.730	579	-	402	(100)	-	225.569	1
Cap. 7 Transferències de capital	615.046	-	3	615.855	(6)	3	658.196	-	3	661.136	4
Total operacions capital	617.004	-	3	618.585	(6)	3	658.598	(26)	3	886.705	5
Cap. 8 Variació actius financers	891	(61)	-	2.291	157	-	892	(14)	-	1.032	-
Cap. 9 Variació passius financers	759.716	(73)	3	2.830.919	17	12	2.425.363	180	12	866.291	5
Total operacions financeres	760.607	(73)	3	2.833.210	17	12	2.426.455	180	12	867.323	5
Total drets liquidats	24.316.023	4	100	23.336.519	13	100	20.715.534	18	100	17.486.973	100
DESPESES											
Cap. 1 Remuneracions personal	3.896.453	11	15	3.522.215	11	15	3.179.289	9	15	2.928.182	17
Cap. 2 Compres béns i serveis	1.153.955	15	5	1.002.980	16	4	862.297	6	4	813.314	5
Cap. 3 Interessos	504.672	5	2	480.368	19	2	402.706	3	2	391.479	2
Cap. 4 Transferències corrents	15.426.167	14	61	13.577.641	11	57	12.245.543	19	59	10.327.818	60
Total operacions corrents	20.981.247	13	83	18.583.204	11	78	16.689.835	15	81	14.460.793	84
Cap. 6 Inversions reals	1.332.126	6	5	1.259.230	19	6	1.058.254	16	5	915.480	5
Cap. 7 Transferències de capital	1.386.236	11	6	1.249.830	3	5	1.208.459	24	6	976.524	6
Total operacions de capital	2.718.362	8	11	2.509.060	11	11	2.266.713	20	11	1.892.004	11
Cap. 8 Variació actius financers	734.526	(6)	3	783.812	(18)	3	960.496	306	5	236.822	1
Cap. 9 Variació passius financers	705.614	(61)	3	1.796.558	162	8	686.764	(10)	3	763.717	4
Total operacions financeres	1.440.140	(44)	6	2.580.370	57	11	1.647.260	65	8	1.000.539	5
Total obligacions reconegudes	25.139.749	6	100	23.672.634	15	100	20.603.808	19	100	17.353.336	100
Resultat pressupostari	(823.726)	145		(336.115)	(401)		111.726	(16)		133.637	

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.D. Anàlisi del pressupost d'ingressos 2003-2006

Descripció	Drets liquidats 2006	%	Drets liquidats 2005	%	Drets liquidats 2004	%	Drets liquidats 2003	%
Tributs propis	383.775	2	40.720	-	34.572	-	33.872	-
Tributs cedits	15.637.414	64	14.036.068	60	12.300.007	59	10.696.635	61
Percentatge part. Generalitat	-	-	-	-	-	-	142.123	1
Altres ingressos	3.549.711	14	3.047.452	13	2.848.108	14	2.944.901	17
Ingressos incondicionats	19.570.900	80	17.124.240	73	15.182.687	73	13.817.531	79
Transferències SS	8.005	-	49.989	-	-	-	-	-
Fons europeus	415.454	2	466.294	2	573.421	3	508.032	3
Transf. fons per a subvencions	743.245	3	555.356	3	254.093	1	270.527	2
Participació ens locals ing. Estat	2.818.703	12	2.282.721	10	2.279.770	11	2.024.592	12
Ingressos condicionats	3.985.407	17	3.354.360	15	3.107.284	15	2.803.151	16
Endeutament	759.716	3	2.830.919	12	2.425.563	12	866.291	5
Total	24.316.023	100	23.336.519	100	20.715.534	100	17.486.973	100

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.E. Crèdits de la Tresoreria

Concepte	2006	2005	2004	2003
Pressupost inicial	23.924.462	21.516.865	18.710.818	16.081.388
Límit s/Llei pressupostos 15,5%	3.708.292	3.227.530	2.900.177	2.492.615
Crèdits de la Tresoreria	730.966	812.386	1.748.619	326.803
% Increment anual	(10,0)	(53,5)	435,1	(22,2)

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.F. Càrrega financera a llarg termini

Concepte	2006	2005	2004	2003
Amortització endeutament públic	624.195	860.325	686.763	673.064
Interès endeutament a llarg term. i altres desp. financeres	489.474	441.307	357.916	378.797
Total càrrega financera	1.113.669	1.301.632	1.044.679	1.051.861
Ingressos corrents pressupost inicial	21.967.870	19.347.651	17.035.734	15.030.707
% Càrrega / ingressos corrents	5,1	6,7	6,1	7

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.G. Evolució de l'endeutament

Concepte	2006		2005		2004		2003	
	Import	% s/total	Import	% s/total	Import	% s/total	Import	% s/total
Deute públic	7.410.660	72	7.237.517	71	6.102.939	74	4.777.333	70
Deute públic en divises	293.202	3	293.202	3	293.202	4	293.202	4
Préstecs i crèdits en moneda nacional	2.582.456	25	2.620.077	26	1.804.120	22	1.743.719	26
Deutes a llarg termini amb el sector públic	20.058	-	20.058	-	-	-	-	-
Total	10.306.376	100	10.170.854	100	8.200.261	100	6.814.254	100

Imports en milers d'euros.

3.10. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

3.10.1. Contractació de l'exercici

La Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya (JCCAGC), adscrita al Departament d'Economia i Finances, és l'òrgan consultiu específic en matèria de contractació de l'Administració de la Generalitat, de les seves entitats autònomes i de les restants entitats de dret públic amb personalitat jurídica pròpia vinculades o dependents de l'Administració de la Generalitat.

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

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

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

- D'acord amb l'article 114, del Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de LCAP no s'hi han inclòs els contractes menors.
- S'hi inclouen les adjudicacions derivades del sistema de contractació de subministraments homologats.

A continuació es mostren alguns quadres amb la informació més significativa sobre la contractació administrativa duta a terme pels diversos departaments de la Generalitat durant 2006, segons consta en la Memòria anual de la JCCAGC.

Quadre 3.10.A

Tipus de contracte	Nombre
Iniciats durant 2006	9.437
Pluriennals, adjudicats abans de 2006	728
Prorrogats, adjudicats abans de 2006	1.186
Modificacions	595
Total	11.946

Imports en unitats.

Font: Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya.

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

El següent quadre és un resum dels contractes adjudicats, segons la Memòria de la JCCAGC, durant el 2006 per tipus, procediment i forma d'adjudicació:

Quadre 3.10.B

Tipus de contracte	Concurs		Subhasta		Negociat		Tramitació d'urgència		Total	
	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació
Obres	973	1.827.147	-	-	539	107.854	18	15.296	1.530	1.950.297
Gestió serveis públics	195	415.996	-	-	138	29.560	6	1.163	339	446.719
Subministraments	1.604	212.729	3	249	1.887	275.856	-	-	3.494	488.834
Consultoria i assistència	1.073	540.041	-	-	809	65.318	5	341	1.887	605.700
Serveis	726	230.227	1	960	1.439	196.254	3	187	2.169	427.628
Administratius especials	8	13.332	-	-	8	667	-	-	16	13.999
Concessió d'obra pública	2	12.665	-	-	-	-	-	-	2	12.665
Total	4.581	3.252.137	4	1.209	4.820	675.509	32	16.987	9.437	3.945.842

Imports en milers d'euros.

Font: Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya.

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

3.10.2. Foment dels objectius socials

Els departaments, els organismes autònoms i les empreses públiques de la Generalitat han de reservar determinats contractes administratius d'obres, subministraments i serveis, a centres d'inserció laboral de disminuïts, a empreses d'inserció sociolaboral o a entitats sense finalitat de lucre que tinguin com a finalitat la integració laboral o social de persones amb risc d'exclusió social.⁸

Els objectes contractuals susceptibles de reserva són les obres i els serveis de conservació i manteniment de béns immobles; els serveis de missatgeria, correspondència i distribució, d'arts gràfiques, de neteja i bugaderia, de restauració, i de recollida i transport de residus, i els serveis i els subministraments auxiliars per al funcionament de l'Administració. No obstant això, els òrgans de contractació poden ampliar la reserva a altres objectes contractuals, depenent de l'adequació de les prestacions a les peculiaritats dels centres, empreses i entitats esmentades.

Els contractes reservats són exclusivament els adjudicats com a contracte menor o per procediment negociat per raó de la quantia econòmica. Aquests contractes s'han de sotmetre sempre al règim jurídic establert per la normativa vigent reguladora de la contractació pública.

El Govern ha de fixar, a l'inici de cada exercici, la quantia econòmica de la reserva social que ha d'aplicar cada departament, incloent-hi els organismes o les empreses públiques vinculades als departaments o dependents d'ells. L'import fixat no ha de superar el 20% de l'import contractat l'exercici anterior mitjançant contractes menors o procediments negociats per raó de la quantia en els contractes que tenen per objecte les prestacions descrites més amunt.

Quan un departament supera la xifra de reserva assignada, aquesta diferència pot computar a l'efecte de l'assoliment de la xifra de reserva global⁹.

A fi d'establir la quota de reserva pel 2006, la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya (JCCAGC) va demanar als departaments l'import adjudicat l'exercici anterior dels contractes esmentats. Aquest import pujava a 50.211.766,26 €. La reserva màxima, era doncs, de 10.042.353,25 € (el 20%) i la reserva mínima establerta pel Govern va ser de 7.000.024 € (un 13,9%).¹⁰

El quadre següent mostra la reserva mínima establerta pel Govern i la reserva assolida pels departaments segons les dades de la JCCAGC. Aquestes dades són facilitades a la JCCAGC pels departaments respectius.

8. Article 35, de la Llei 31/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives, modificat per l'article 19, de la Llei 7/2004, de 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives.

9. Acord de Govern de 19 d'abril de 2005.

10. Acord de Govern de 28 de març de 2006.

Quadre 3.10.C

Departament	Reserva mínima s/Acord de Govern	Reserva assolida s/JCCAGC	Diferència	Diferència %
Presidència	118.821,00	707.444,99	588.623,99	495
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	325.436,00	197.561,18	(127.874,82)	(39)
Acció Social i Ciutadania	927.426,00	1.277.265,13	349.839,13	38
Comerç, Turisme i Consum (a)	74.448,00	27.659,00	(46.789,00)	(63)
Economia i Finances	122.283,00	91.815,33	(30.467,67)	(25)
Cultura i Mitjans de Comunicació	243.335,00	124.018,18	(119.316,82)	(49)
Educació	401.968,00	217.432,14	(184.535,86)	(46)
Governació i Administracions Públiques	39.275,00	41.502,68	2.227,68	6
Interior (b)	159.810,00	203.075,39	43.265,39	27
Justícia	910.839,00	924.014,57	13.175,57	1
Medi Ambient i Habitatge	734.260,00	919.463,97	185.203,97	25
Política Territorial i Obres Públiques	614.480,00	1.279.959,31	665.479,31	108
Interior, Relac. Instituc. i Participació (b)	28.834,00	27.314,94	(1.519,06)	(5)
Salut	1.568.520,00	1.190.615,96	(377.904,04)	(24)
Treball	656.740,00	384.983,60	(271.756,40)	(41)
Universitats, Recerca i Soc. Informació (a)	73.549,00	77.501,07	3.952,07	5
Total	7.000.024,00	7.691.627,44	691.603,44	10

Imports en euros.

Font: Junta Consultiva de Contractació Administrativa i departaments de la Generalitat.

Notes: (a) Departaments suprimits pel Decret 143/2006.

(b) Pel Decret 421/2006 el Departament de Relacions Institucionals i Participació passa a denominar-se d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

Com es pot observar, la xifra global assolida pels departaments ha estat un 10% per sobre de la reserva mínima establerta per Acord de Govern. No obstant això, hi ha diferències molt significatives en el grau d'assoliment dels diferents departaments.

S'ha dissenyat una prova que ha consistit a demanar a set departaments una llista individualitzada dels contractes i prestacions reservats durant l'exercici 2006 i contrastar aquesta informació amb la facilitada per la JCCAGC.

A continuació es comparen els imports assolits facilitats per aquests departaments a la Sindicatura amb els facilitats per la JCCAGC:

Quadre 3.10.D

Departament	Reserva assolida segons departaments	Reserva assolida segons JCCAGC	Diferència
Presidència	96.945,81	707.444,99	610.499,18
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	197.561,18	197.561,18	-
Economia i Finances	234.971,29	91.815,33	(143.155,96)
Cultura i Mitjans de Comunicació	109.746,62	124.018,18	14.271,56
Governació i Administracions Públiques	41.502,48	41.502,68	0,20
Medi Ambient i Habitatge	916.149,91	919.463,97	3.314,06
Treball	163.908,47	384.983,60	221.075,13

Imports en euros.

Font: Junta Consultiva de Contractació Administrativa i departaments de la Generalitat.

Del quadre es desprèn que hi ha diferències significatives pel que fa a les dades facilitades pels departaments de la Presidència, Economia i Finances i Treball.

El quadre següent mostra l'evolució dels imports reservats i assolits en els darrers anys:

Quadre 3.10.E

Exercici	Reserva Màxima s/llei (A)	Reserva s/ Acord de Govern (B)	Reserva assolida s/ JCCAGC (C)	Diferència (D=C-B)	Percentatge (D/B)x100
2006	10.042.353,25	7.000.024,00	7.691.627,44	691.603,44	9,9
2005	10.550.055,77	6.000.003,00	6.813.656,67	813.653,67	13,6
2004	11.248.399,06	11.248.399,06	5.717.223,66	(5.531.175,40)	(49,2)
2003	11.233.398,73	11.233.398,73	7.316.123,66	(3.917.275,07)	(34,9)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En els exercicis 2005 i 2006 s'ha assolit la reserva establerta pel Govern; no obstant això aquesta reserva va ser substancialment inferior a la reserva màxima permesa per la llei.

3.11. CONCLUSIONS

3.11.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors

A partir de les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors s'indica, seguint un ordre cronològic d'any de formulació, l'estat actual de la recomanació i si aquesta ha estat implantada o no per l'Administració.

Observacions i recomanacions	Estat actual	
Hi ha imports previsibles que no es reflecteixen totalment en el pressupost inicial, com per exemple les transferències a rebre d'altres administracions, l'amortització de préstecs i el pagament d'interessos.	Durant l'exercici 2006 es continua produint.	○
No es registren modificacions en l'estat d'ingressos, com per exemple els imports que han generat ampliacions de crèdit en el pressupost de despeses i els imports pel refinançament d'operacions d'endeutament. Aquests fets dificulten la interpretació de les diferències pressupostàries.	La liquidació del pressupost de l'exercici 2006 continua sense incloure modificacions en l'estat d'ingressos.	○

● **Result:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment.

Observacions i recomanacions	Estat actual	
Es liquiden ingressos sense que es tingui constància de l'existència de documentació fefaent del reconeixement de les obligacions corresponents per part de les entitats públiques atorgants.	Actualment es reconeixen pocs drets pendents de cobrament sense tenir evidència del reconeixement de l'obligació de l'ens concedent. Concretament l'any 2006 s'han comptabilitzat drets per 168.139 m€.	●
D'acord amb l'article 36.2.d de la LFPC, l'estat que reflecteix els Compromisos de despeses amb un abast pluriennal ha d'incloure les càrregues derivades de l'endeutament i es milloraria la informació si s'afegissin les obligacions de l'exercici pendents de reconèixer, i altres compromisos vigents.	L'estat de compromisos de despeses amb un abast pluriennal inclou en l'exercici 2006 aquelles anualitats d'imports certs sorgides d'acords de Govern, ja sigui per despeses pluriennals, per censos emfitèutics o drets de superfície. El venciment del deute consta en un altre llistat perquè no són quantitats certes, sinó una estimació, ja que no solament varien els tipus d'interès sinó que es fan operacions de refinançament que fan variar els imports dels venciments.	●
La Memòria que acompanya els comptes anuals hauria d'incloure informació detallada sobre aquests, així com de l'estat de realització dels projectes amb finançament afectat, dels recursos i litigis pendents, de les operacions amb derivats financers, etc., la qual cosa donaria una informació més completa sobre les dades presentades. La Memòria de l'any 2005 va incloure informació sobre les infraestructures i equipament finançats amb sistemes alternatius com el dret de superfície i les concessions.	La Memòria de l'any 2006 no inclou informació sobre els sistemes alternatius de finançament de les infraestructures.	○
Les descripcions dels apunts comptables en els llistats informàtics i en els diferents documents comptables poden ser clarament millorades per facilitar la tasca de seguiment i anàlisi del contingut dels saldos, especialment, pel que fa referència al format del compte de major de la comptabilitat financera. El model adoptat presenta moltes dificultats per poder analitzar la composició dels saldos i per fer el seguiment àgil dels apunts. Es continua constatant que, en algunes ocasions, la informació que s'adjunta als manaments d'ingressos i pagaments pressupostaris i no pressupostaris no és prou descriptiva per a conèixer el concepte i període del moviment comptable. La Intervenció General hauria de trametre una circular a totes les direccions generals de tots els departaments per millorar la descripció del text dels apunts comptables.	La Intervenció General manifesta a la Sindicatura en data 29 de maig de 2008 que l'esmentada circular ha estat tramesa a tots els departaments. (Vegeu la nota 11 a peu de pàgina.)	●

● **Result:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment.

11. Aquesta frase ha estat introduïda arran de les al·legacions presentades per la Intervenció General.

Observacions i recomanacions	Estat actual	
Com en exercicis anteriors, el Govern, amb data 23 d'octubre de 2001, va acordar mantenir com a regla general, l'import del saldo pressupostari corresponent a obligacions reconegudes dels capítols 4, 6 i 7, amb la qual cosa, diverses despeses efectuades l'exercici 2001 s'han aplicat al pressupost del 2002. De la mateixa manera que en exercicis anteriors per a l'exercici 2003, 2004 i 2005 i amb data de 26 d'agost de 2003, 26 d'octubre de 2004 i 11 d'octubre de 2005 s'ha repetit el mateix acord.	En l'exercici 2006 no s'ha pres aquest Acord de Govern.	●
En alguns expedients de modificacions de crèdit no figuren alguns dels informes preceptius.	Durant l'exercici 2006 es continuen trobant a faltar en alguns casos l'informe de l'oficina pressupostària i/o la memòria prèvia.	○
S'han de revisar i regularitzar els saldos de drets liquidats pendents de cobrament d'exercicis anteriors. Segons manifesta la Intervenció General en l'any 2004 s'han regularitzat, en part, aquests imports.	En l'exercici 2006 tan sols quedaven 15.905 m€ de drets pendents de cobrament de l'exercici 2002 i 2005 i 50.325 m€ relatius a l'impost sobre grans establiments comercials.	●
Els creditors extrapressupostaris inclouen deutes amb entitats financeres. Aquests deutes provenen de deutes de la Generalitat amb tercers, cedits a aquestes entitats financeres mitjançant convenis. Segons aquests convenis de <i>confirming</i> , la Generalitat té la possibilitat de prorrogar el període de venciment dels documents comptables fins un màxim de 180 dies. En aquest cas la Generalitat es veu obligada al pagament en concepte de clàusula penal, d'un cost financer en funció del termini i de l'entitat financera, de l'Euribor més un marge.	Durant l'exercici 2006 s'ha continuat utilitzant aquesta pròrroga, però a 31 de desembre de 2006 no hi ha saldo pendent.	○
L'Administració de la Generalitat ha de reservar en els pressupostos de les obres públiques que financin una partida mínima de l'1% de la seva aportació, amb la finalitat d'invertir-la en la conservació, la restauració, l'excavació i l'adquisició dels béns protegits per la Llei 9/1993, de 30 de setembre, del Patrimoni Cultural Català, i en la creació artística contemporània. El complicat tractament comptable establert per aquesta reserva, segons el Decret 175/1994, provoca que es registri la despesa abans d'efectuar-la, que s'hagin de tramitar expedients de generació de crèdits, etc. Caldria simplificar el procediment, per exemple, incorporant una partida específica per a la reserva en el pressupost inicial.	No s'ha pres cap mesura per modificar aquest procediment.	○

● **Result:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment.

Observacions i recomanacions	Estat actual	
Les tresoreries territorials concilien els saldos bancaris i comptables englobant la totalitat dels comptes amb què treballen. A més a més, el model de conciliació bancària utilitzat és diferent del de la Tresoreria General. Cal conciliar els comptes individualment i homogeneïtzar els procediments i els models de documents.	La situació actual és la mateixa.	○
No existeix un procediment sistemàtic per conciliar a final de cada exercici els imports per transferències, subvencions i altres operacions entre l'Administració General de la Generalitat, els organismes autònoms administratius, comercials i financers, les empreses públiques i altres ens públics. Aquest fet facilitaria les tasques de regularització i agregació dels comptes.	La situació actual és la mateixa.	○
A finals de l'exercici, el valor de l'immobilitzat material del Balanç recull l'import de la seva valoració calculada estimativament per la Direcció General de Patrimoni a 31 de desembre de 1992 i les altes registrades en el capítol 6 de despeses i les baixes registrades en el capítol 6 d'ingressos dels exercicis posteriors. Aquest mètode de valoració no està d'acord amb les normes de valoració del PGCPGC.	El mètode de valoració de l'immobilitzat material no ha estat modificat durant l'exercici 2006.	○
Quan es produeixen modificacions de crèdit que afecten despeses de personal és preceptiu un informe elaborat per la Subdirecció General de Despeses de Personal del Departament d'Economia i Finances. En la revisió de diversos expedients relatius a despeses de personal, l'esmentat informe consisteix en una remissió a l'informe emès per la Intervenció Delegada.	Durant l'exercici 2006 s'ha constatat que en expedients relatius a despeses de personal no hi consta l'informe esmentat.	○
La informació que acompanya el document comptable, en el moment de produir-se l'ingrés, és escassa, ja que moltes vegades no es disposa ni del conveni origen de l'ingrés.	La situació durant l'any 2006 és la mateixa.	○
La LPGC 2005, en l'article 7, inclou una extensa relació dels crèdits que es consideren ampliables, sense que sigui legalment preceptiu fer palès l'equilibri pressupostari d'aquest tipus de modificacions o el seu finançament.	En la LPGC 2006 s'introdueix com s'han de finançar alguns dels crèdits ampliables.	●
Al pressupost de despeses s'imputen despeses provinents de l'exercici anterior, d'acord amb la LPGC. La LFPC de l'exercici 2004 diu respecte a aquestes despeses que s'han de tractar d'obligacions derivades de compromisos de despesa degudament adquirits fins al 31 de desembre de l'exercici anterior. Cal evitar el desplaçament de la despesa.	L'import de les despeses d'exercicis anteriors imputades a l'exercici corrent es van reduint cada any; al pressupost de 2006 s'han imputat despeses provinents d'exercicis anteriors per 20.430 m€.	○

● **Result:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment.

Observacions i recomanacions	Estat actual	
Durant l'exercici 2003 es va detectar en el Capítol 6 de despeses inversions reals 164 m€ d'indemnitzacions per expropiacions que inclouen principal i interessos de demora.	La Sindicatura ha comprovat que es continua produint aquest fet durant l'exercici 2006; es considera que els interessos de demora s'haurien de comptabilitzar en el Capítol 3.	○
En el Compte General del Deute Públic es classifiquen les emissions i els préstecs segons la Llei de pressupostos amb la qual s'ha autoritzat l'operació. En determinats casos, en què les emissions de bons i obligacions tenen les mateixes característiques que les de l'exercici anterior, es classifiquen com si es tractessin d'ampliacions d'operacions d'exercicis anteriors. Les operacions s'han de classificar segons la Llei de pressupostos que les autoritza, no per la similitud amb operacions anteriors.	La situació actual és la mateixa.	○
En l'exercici 2003 s'han adquirit quatre edificis per un import total sense impostos de 26.422 m€ pels quals s'han constituït sengles censos emfitèutics. Com en exercicis anteriors, amb aquestes operacions no s'han registrat pressupostàriament la despesa que es produeix per la compra de l'edifici nou, ni l'ingrés per la posterior venda dels drets reals en constituir el cens. Durant 2004 s'ha adquirit un edifici vinculant-lo a un cens emfitèutic per un import sense impostos de 27.226 m€. L'exercici 2005 s'han adquirit dos edificis i s'han vinculat a censos emfitèutics per un import sense impostos de 46.547 m€.	L'exercici 2006 s'han adquirit tres edificis i s'han vinculat a censos emfitèutics per un import sense impostos de 105.077 m€, sense enregistrar la despesa i l'ingrés.	○
L'immobilitzat rebut o traspassat en adscripció o cessió no ha estat registrat o no es mostra separat comptablement en el Balanç, segons estableix el PGCPGC.	La situació és la mateixa en l'exercici 2006.	○
L'any 2003 s'han venut diversos immobles de la Generalitat que posteriorment s'han vinculat operacions regulades en el dret civil català com a cens emfitèutic. Aquestes operacions han suposat un ingrés de 222.720 m€, que s'ha registrat en el Capítol 6 d'ingressos. Aquesta operació de finançament s'hauria de registrar al Capítol 9 variacions de passius financers del pressupost d'ingressos. Durant l'exercici 2004 no s'han realitzat aquest tipus d'operacions. L'exercici 2005 s'han vinculat dos edificis, propietat de la Generalitat a censos emfitèutics, fet que ha suposat uns ingressos i unes despeses derivades d'aquestes operacions de 2.760 m€. No s'ha reconegut l'ingrés ni la despesa pressupostària al Capítol 9 del pressupost.	No s'ha produït aquest tipus d'operacions durant 2006.	●

● **Result:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment.

Observacions i recomanacions	Estat actual	
S'han liquidat com a transferències de capital uns ingressos per 374.719 m€ provinents del FEOGA que, per la seva naturalesa de subvencions als preus, s'haurien d'haver enregistrat com a transferències corrents. D'altra banda unes despeses per 360.645 m€ provinents del FEOGA i transferides al Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca, s'han enregistrat com a transferències de capital en lloc de com a transferències corrents.	Els ingressos liquidats l'any 2006 com a transferència de capital del FEOGA, que per la seva naturalesa haurien de considerar-se transferències corrents, han estat de 215.880 m€. Les despeses per transferències corrents del FEOGA comptabilitzades com a transferències de capital en 2006 han estat de 266.965 m€.	○
L'expedient de vinculació a un cens emfitèutic de l'edifici situat a l'autovia Tarragona-Salou no ha estat fiscalitzat per la Intervenció General tal com estableix l'article 63 i 68 de la LFPC. També s'ha observat que, en aquest tipus d'operacions, la Intervenció General informa sobre la inexistència de concurrència entre censalistes o altres ofertes per poder comprovar l'adequació del preu ofert als preus de la zona. Durant el 2004 l'informe de la Intervenció General sobre la vinculació a un cens emfitèutic de l'immoble situat al carrer Sepúlveda núm. 148-150 continua informant sobre la inexistència de concurrència entre censalistes.	Al 2006 també s'ha produït algun comentari similar en els informes de la Intervenció respecte a les operacions de censos emfitèutics	○
Els comptes deutors i creditors de la Tresoreria, comptes extrapressupostaris no es diferencien per seccions pressupostàries, ni s'analitza sistemàticament la composició dels seus saldos a final de cada exercici. Tampoc no s'analitza sistemàticament la composició del saldos dels comptes de fiances i dipòsits tant en efectiu com en valors. S'hauria de realitzar un arqueig, la qual cosa faria possible relacionar els documents físics que originen les operacions amb les anotacions comptables.	La situació actual és la mateixa.	○
L'article 26 de la LFPC estableix que les obligacions de la Generalitat de Catalunya prescriuen en el termini de quatre anys i s'ha trobat que la Generalitat manté 191 m€ de pendent de pagament efectiu que corresponen a exercicis anteriors a 1999. Durant l'exercici 2005 s'han donat de baixa aquestes obligacions.	Els saldos pendents amb més de quatre anys d'antiguitat tenen interrompuda la prescripció. (Vegeu la nota 12 a peu de pàgina.)	●

● **Result:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment.

12. Atenent l'al·legació sobre operacions prescrites s'elimina el paràgraf següent: "Durant l'exercici 2006 no s'han donat de baixa obligacions amb més de quatre anys d'antiguitat. Queda un saldo pendent de 6.447 m€ dels exercicis 2000 i 2001."

Observacions i recomanacions	Estat actual	
Les baixes de l'immobilitzat material de l'exercici acostumen a ser comptabilitzades pel valor de venda i no pel cost d'adquisició, ja que aquest últim es desconeix. L'import d'aquestes baixes ha estat de 227.685 m€ el 2003, 9.009 m€ el 2004 i 1.299 m€ el 2005.	Les baixes de l'immobilitzat material durant l'any 2006 han estat de 5.764 m€.	○
L'estat de Moviment i situació de risc per avals no dóna informació sobre aquells avals que, una vegada autoritzats pel Govern, resten pendents de formalització o han estat cancel·lats.	La informació presentada en aquest estat no ha estat modificada durant el 2006.	○
Durant l'exercici 2004 la Generalitat ha assumit l'endeutament de les universitats. Respecte a les universitats s'ha cancel·lat el deute que ha suposat una transferència de diners de la Generalitat a les universitats, mitjançant el Capítol 8 del pressupost de despeses perquè aquestes amortitzin els préstecs vius. Financerament, la Intervenció General ha reconegut com a inversió financera permanent els saldos inicials del deute de les universitats. Durant l'exercici 2005 s'ha cancel·lat un deute pendent amb les universitats i d'aquesta manera ha finalitzat el procés d'unificació del deute i s'ha seguit el mateix sistema que l'any 2004.	La Sindicatura considera que, d'acord amb la naturalesa de l'operació, les transferències a universitats s'haurien d'haver comptabilitzat pressupostàriament en el Capítol 7 transferències de capital en lloc del Capítol 8 actius financers. Financerament, la unificació del deute no suposa una participació en cap d'aquestes entitats, per tant no es pot considerar com una major inversió financera permanent, sinó com una despesa de l'exercici.	○
En l'exercici 2004 s'ha produït una permuta entre un immoble propietat de la Generalitat, vinculat a un cens emfitèutic, i un altre de l'empresa Barnils, Fargas i Xicota SA. L'informe de la Intervenció General de 5 d'agost de 2004 estableix que s'ha de reconèixer l'ingrés per la diferència de valor entre els dos edificis i per la constitució del nou cens al capítol 6 del pressupost d'ingressos, per import de 1.095 m€ i 745 m€, respectivament, i la despesa per la redempció del cens de l'immoble propietat de la Generalitat per 1.840 m€ al capítol 9 del pressupost de despeses. Aquestes operacions no han estat reflectides en el pressupost de despeses i ingressos malgrat així ho estableix l'informe de l'interventor general. No s'han produït operacions de permuta, no reflectides en el pressupost, durant l'exercici 2005.	Durant l'any 2006 s'ha produït una operació de permuta entre la Generalitat i l'INCASOL i no s'ha reflectit en el pressupost la despesa per la redempció del cens i l'ingrés per la vinculació dels cens al nou edifici, per 1.146 m€.	○
Durant l'exercici 2004 s'han comptabilitzat com a despesa financera 17.603 m€, els quals estan formats per 4.687 m€ meritats a l'any 2003 i 12.916 m€ meritats el 2004. No s'ha inclòs la part meritada l'any 2004 amb venciment de 2005 per 3.740 m€.	Durant l'exercici 2006 ha succeït el mateix. La provisió per interessos no inclou les despeses financeres derivades del pagament per compte de tercers.	○

● **Result:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment

Observacions i recomanacions	Estat actual	
S'han detectat problemes de comptabilització en l'enregistrament dels drets pendents de cobrament fraccionats, ja que a 31 de desembre de 2004 l'import segons Balanç és de 31.401 m€, i segons Compte de rendes públiques és de 13.615 m€. S'ha d'analitzar el funcionament de l'aplicació informàtica per detectar quin és el problema que origina aquestes diferències.	Durant 2006 no han estat solucionats els problemes de funcionament de l'aplicació informàtica.	○
L'import reservat, mitjançant contractes i convenis, a centres d'inserció laboral de disminuïts a entitats sense finalitat de lucre que tenen com a objecte la integració de persones amb risc d'exclusió social i a empreses d'inserció sociolaboral, ha estat el 2004 un 44,6% per sota de la reserva mínima establerta pel Govern. L'exercici 2003 va estar un 35% per sota. L'import reservat el 2005, ha estat un 13,6% per sobre de la reserva mínima establerta pel Govern. Això ha estat degut al fet que la reserva fixada pel Govern ha estat reduïda gairebé al 50% en relació als exercicis anteriors. En lloc de reduir la reserva fixada, el Govern hauria d'adoptar les mesures pertinents perquè els departaments assolissin la reserva màxima del 20% que estableix la Llei.	L'import reservat al 2006 ha estat d'un 9,9% per sobre de la reserva mínima establerta pel Govern, però inferior a la reserva màxima del 20% establerta per llei.	●
El Govern de la Generalitat ha autoritzat durant l'any 2004, mitjançant acords de Govern, la concessió de dos avals solidaris de la Generalitat de Catalunya a GISA per import de 35.569 m€ i 71.200 m€ de principal més interessos. L'Ordre de 15 de març de 1995 del Departament d'Economia i Finances que regula la tramitació dels expedients de concessió d'avals, estableix en l'article 4 que els avals concedits a entitats de dret públic abastaran principal i interessos, i per la resta de casos, abastarà exclusivament el principal. D'acord amb el que estableix l'article 51 i 52 de la Llei 30/1992 de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, un Acord de Govern, que és un acte administratiu resolutori i en aquest cas és una resolució que concedeix un aval individualment a una societat, no pot contradir el que estableix una disposició de caràcter general com és l'Ordre del Departament d'Economia i Finances. Per tant la Generalitat només pot avalar GISA per l'import principal del préstec formalitzat per GISA. A l'exercici 2005 s'han formalitzat tres avals a GISA per 130.670 m€ amb les mateixes condicions que els formalitzats al 2004.	A l'exercici 2006 s'ha formalitzat un aval a GISA per 70.000 m€ amb les mateixes condicions.	○

● **Result:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment.

Observacions i recomanacions	Estat actual	
S'ha reduït en 7.200 m€ una partida dotada amb un crèdit extraordinari; d'acord amb l'article 5 de la LPGC de l'any 2005 les transferències de crèdit no poden afectar, mitjançant minoracions els crèdits extraordinaris.	Durant l'exercici 2006 no s'han produït minoracions en crèdits extraordinaris.	●
Durant l'exercici 2005 el Servei Català de la Salut (Cat-Salut) ha efectuat operacions de <i>confirming</i> (pagament a creditors segons conveni d'assumpció de deutes). El saldo a finals de l'any 2005 és de 252.598 m€. La Generalitat va formalitzar diverses subhastes de bons i obligacions a final d'any i això, li va permetre obtenir recursos suficients per amortitzar anticipadament part del <i>confirming</i> del CatSalut. El sistema utilitzat ha estat igual que l'utilitzat quan la Generalitat va assumir el deute de les universitats. La Generalitat ha comptabilitzat en el Capítol 8 de despeses imports que es destinen a pagar factures concretes per CatSalut.	A l'exercici 2006 es manté aquest import com una major inversió financera permanent.	○
Durant l'exercici 2005 s'ha produït un error en el càlcul de la provisió per interessos d'obligacions i altres emissions. L'import que s'ha comptabilitzat està sobrevalorat en 293.445 m€.	En l'exercici 2006 s'ha corregit aquesta sobrevaloració.	●
Un dels fons específics fixats per al finançament de la sanitat és el fons del programa d'estalvi en incapacitat temporal. Els imports rebuts per aquest concepte havien estat enregistrats, fins a l'exercici 2004, dins l'article 40 Transferències corrents de l'estat del pressupost d'ingressos. L'exercici 2005 els imports rebuts en concepte de programa d'estalvi en incapacitat temporal han estat enregistrats en dos articles diferents del pressupost d'ingressos: l'article 40 Transferències corrents de l'estat i l'article 42 Transferències corrents de la Seguretat Social.	Els ingressos rebuts per aquest concepte, durant l'any 2006, han estat enregistrats en una sola aplicació.	●
La Direcció General de Tributs del Departament d'Economia i Finances està portant a terme la implantació del projecte informàtic GAUDÍ (gestió i atenció unificada d'impostos). Els retards en el procés d'implantació d'aquest projecte, originats principalment pel fet que no estiguin operatius tots els mòduls de comprovació de l'ISD i ITPAJD, suposa que en alguns casos la seva tramitació pugui quedar paralitzada al no disposar dels mòduls de gestió necessaris. Els retards en la posada en funcionament del projecte GAUDÍ pot suposar risc de prescripció i endarreriment general de la gestió tributària.	La implantació del projecte informàtic Gaudi continua endarrerida.	○

● **Resolt:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment.

Observacions i recomanacions	Estat actual	
Durant l'any 2005 IFERCAT ha formalitzat un contracte de crèdit amb oferta potencial d'oferir aval de la Generalitat per 300.000 m€. S'ha observat que no existeix informe d'assessoria jurídica sobre la idoneïtat del contracte de crèdit, ni la carta de compromís d'aval per part de la Generalitat, signada pel conseller d'Economia i Finances a aquest ens, assegurant-li el seu suport econòmic. Un altre contracte de crèdit amb IFERCAT, per import de 650.000 m€, va ser formalitzat en data 15 d'octubre de 2004, però no s'ha inclòs en la relació d'avals potencials presentada per la Intervenció General fins a l'any 2005. Cal ser més acurat en la tramitació del procediment de concessió d'avals potencials per part de la Generalitat.	Durant l'any 2006 no s'ha produït aquest tipus d'operacions.	●
La Generalitat de Catalunya està desenvolupant el projecte de Gestió electrònica dels expedients de contractació pública en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Atès que el projecte de Gestió electrònica té com a objectius unificar, homogeneïtzar i integrar la gestió dels expedients contractuals, la qual cosa representaria un canvi substancial respecte a l'actual tractament d'aquesta informació, entenem que, caldria impulsar la implantació d'aquest Gestor electrònic, que entre altres efectes, pot contribuir tant a la millora de la gestió contractual, com a la del control intern.	L'execució del projecte del Gestor Electrònic d'Expedients de Contractació (GEEC) segueix el cronograma establert en la planificació global. Una vegada acabada la fase de disseny i construcció de l'aplicació, que incorpora els procediments i les novetats introduïdes per la Llei de contractes del sector públic, i finalitzades les proves d'usuari i les proves de pilot tutelat, està prevista la primera arrancada en pilots per al mes de maig de 2008 (en el Departament d'Economia i Finances i en el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació). Per al mes de juliol de 2008 està prevista la segona arrancada en pilots (Departament de Política Territorial i Obres Públiques i Departament de Justícia). A partir d'aquestes fites, i d'acord amb el calendari de projecte, es preveu el lliurament de l'aplicació degudament paquetitzada per a la seva posterior implantació a la resta de departaments i d'entitats del sector públic durant l'exercici de 2009 de forma successiva.	●

● **Result:** la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ **Pendent:** la recomanació es manté parcialment o totalment.

3.11.2. Observacions i recomanacions de l'exercici corrent

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

Modificacions pressupostàries

Durant l'exercici 2006 s'ha fet una modificació de crèdit mitjançant un suplement de crèdit per fer front a les despeses del procés d'eleccions al Parlament de Catalunya. Les obligacions derivades d'aquestes despeses es reconeixen en una partida que està inclosa dins els crèdits ampliables de l'article 7.2 de LPGC de l'any 2006. D'acord amb el punt 4 d'aquest article, si les ampliacions de crèdit no corresponen a generacions per majors ingressos s'han de tramitar com a transferències de crèdit i s'han de finançar preferentment amb càrrec a baixes d'altres crèdits del pressupost no financer de la mateixa secció o del mateix organisme o entitat o, si això no és possible, d'altres seccions o del Fons de contingència.

A més, s'ha de tenir en compte que l'article 39 de la LFPC estableix que es pot concedir un crèdit extraordinari o un suplement de crèdit en uns supòsits en els quals exclou els crèdits que són ampliables.

Enregistrament

ICF-Equipaments s'encarrega de construir escoles que un cop finalitzades són ocupades per la Generalitat que li paga un lloguer fins que, finalitzat el període, es reverteix a la Generalitat.

Durant l'exercici s'han ocupat una sèrie d'escoles sense que aquestes estiguessin totalment acabades.

S'han reconegut obligacions pel lloguer d'aquestes escoles sense tenir signat el contracte. No s'ha efectuat cap pagament.

La Sindicatura ha observat alguns casos en què la Generalitat es compromet a fer-se càrrec dels interessos, comissions i despeses derivades de préstecs concertats entre empreses i l'ICF.

Aquestes despeses s'haurien de comptabilitzar en el capítol 4 en comptes del capítol 7.

Durant 2006 s'ha començat a realitzar pagaments de lloguers d'edificis vinculats a drets de superfície. La Intervenció General ha comptabilitzat en l'actiu, com a immobilitzat material, i en el passiu, aquesta futura propietat, però no ha inclòs la totalitat d'edificis sobre els quals s'ha iniciat el pagament de lloguers.

També s'ha iniciat la formalització de drets de superfície amb ICF-Equipaments per a la construcció d'escoles i altres equipaments. En aquests casos la Generalitat també paga un lloguer a ICF-Equipaments però aquest s'encarrega de buscar endeutament privat per al pagament del deute derivat de la construcció d'aquests equipaments.

D'acord amb els criteris establerts per l'Eurostat respecte a les infraestructures públiques finançades, construïdes i explotades pel sector privat, aquestes no es comptabilitzaran en el balanç de l'administració pública si durant el període d'explotació, el soci privat afronta la majoria de riscos derivats de la propietat i rep la majoria de beneficis. Al final del període d'explotació un cop entregada la infraestructura a l'administració pública, seran comptabilitzades en el seu balanç.

L'exercici 2005 la Generalitat de Catalunya va comprar diversos edificis a AGBAR, un dels quals estava vinculat a un dret de superfície pel qual s'ha de pagar un cànon mensual actualitzable de 32 m€. Aquesta despesa hauria d'imputar-se al capítol II del pressupost en lloc del capítol VI, per 396 m€.

S'hauria de revisar el sistema de comptabilització d'amortització del dret de superfície associat a l'edifici AGBAR, perquè s'està sobrevalorant la despesa i l'immobilitzat.

El major de comptes facilitat per la Intervenció General distingeix entre aportacions a fons socials d'organismes autònoms i aportacions a fons socials d'altres ens. El Balanç se segueix presentant classificant les inversions financeres permanents en organismes autònoms comercials, industrials i financers i organismes autònoms administratius.

S'hauria de presentar, d'acord amb la classificació del PGCPGC, els diferents comptes relatius a inversions financeres permanents.

3.12. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1, de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el present projecte d'informe de fiscalització es va trametre al conseller del Departament d'Economia i Finances, de la Generalitat de Catalunya, en data 12 de juny de 2008 perquè presentessin al·legacions en el termini de 15 dies.

La resposta del conseller Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, una vegada conegut l'informe, és la que transcrivim a continuació:

Generalitat
de Catalunya
El conseller d'Economia i Finances

Sr. Jaume Amat
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya

En relació amb el Projecte d'informe 15/2007-A de la Sindicatura de Comptes sobre el Compte General de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2006, Volum 1, us trameto adjuntes, les al·legacions formulades per l'interventor general de la Generalitat de Catalunya i el director general de l'Agència Tributària de Catalunya, de conformitat amb el que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol, 7/2002, de 25 d'abril i 7/2004, de 16 de juliol.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Antoni Castells
Barcelona, 30 de juny de 2008

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Intervenció General

Vist el Projecte d'Informe 15/2007-A de la Sindicatura de Comptes de Catalunya sobre el Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2006, Volum 1, es formulen les següents

AL·LEGACIONS

En primer lloc cal destacar que l'Informe, en gran part, és descriptiu sense que es posi de manifest cap incompliment legal i que les recomanacions van encaminades en la majoria dels casos, a aconseguir una millor informació o a millores procedimentals i que, bàsicament, estic d'acord amb el contingut de l'informe al qual únicament es fan les matisacions i precisions que tot seguit s'indiquen.

En relació als apartats 3.1 a 3.10 en ser estrictament descriptius, no es fan al·legacions llevat de les que s'indiquen a continuació i en els casos en que produeixen una recomanació, al fer l'al·legació a la recomanació cal entendre-la referida també a la part descriptiva continguda en aquests apartats.

En relació amb l'apartat 3.1.1.1 i 3.1.1.2 (liquidació d'estat d'ingressos impostos directes i impostos indirectes) s'adjunten les al·legacions formulades pel director de l'Agència Tributària de Catalunya.

Respecte el romanent de Tresoreria hi ha un increment important de romanent negatiu però cal tenir present que no es va fer ús durant l'any 2006 de tota l'autorització d'endeutament continguda en la Llei de Pressupostos. Si s'hagués disposat de la totalitat durant l'any, hi hauria un major ingrés i per tant, o bé menor pendent de pagament o major existència en caixa d'una quantitat propera als 1.000 M€ i en conseqüència, l'augment negatiu del romanent de Tresoreria seria molt menor.

Respecte als apartats 3.11 i 3.12 s'al·lega el següent:

Observacions d'anys anteriors

Compromisos de despesa amb abast plurianual pel que fa les càrregues derivades de l'endeutament.

Aquestes operacions s'autoritzen pel Govern d'acord amb un procediment diferent de la resta de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs i, si bé no estan informades com a plurianuals dins el GECAT queden convenientment registrades a la base de dades del deute. Tanmateix, i per tal d'aconseguir la màxima transparència s'està treballant conjuntament entre les DG de Política Financera i Assegurances, DG de Pressupostos i Intervenció General, per tal que a partir del

present exercici, aquestes operacions es puguin incorporar al sistema economico-financer de la Generalitat de Catalunya (GECAT) de la mateixa manera que la resta de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs.

Informació en la memòria sobre sistemes alternatius de finançament d'infraestructures

En la memòria del Compte General de 2007 s'inclourà informació sobre aquest tema.

Circular sobre descripcions dels apunts comptables

Amb data 29 de maig de 2008 s'ha tramès a tots els directors de Serveis l'esmentada circular còpia de la qual ha estat així mateix a la Sindicatura de Comptes.

Manca d'informes en alguns expedients de modificació de crèdit

Les oficines pressupostàries en els Departaments no existeixen, les seves funcions les assumeix la SDG de Gestió Econòmica que és la que inicia l'expedient. Respecte als informes de la Intervenció segons circular conjunta del DG de Pressupostos i l'interventor general de 30 d'abril de 2002 i informe de l'interventor general de 24 de gener de 2003, s'estableix que "Quan en l'acte de fiscalització dels expedients de modificació de crèdits pressupostaris, l'interventor o interventora no tingui objeccions a efectuar, la seva intervenció es materialitzarà simplement amb la signatura dels documents comptables".

Confirming

Tal com es diu en el propi informe de la Sindicatura a 31 de desembre de 2006 no hi ha saldo pendent.

Aplicació a operacions de capital dels ingressos del FEOGA

El FEOGA consta de dos tipus de fons, el FEOGA garantia, que efectivament són ingressos corrents i el FEOGA orientació, que si bé ha desaparegut, en el 2006 es va produir encara algun ingrés i en aquest cas es tracta de fons que es destinen en part a subvencions per inversions en indústries agroalimentàries (per ex. ampliació d'una planta transformadora de suc de fruita) i en aquest cas són operacions de capital.

Obligacions prescrites

Les obligacions es donen de baixa quan prescriuen, llevat que per alguna causa s'hagi interromput la prescripció. Els casos en que es mantenen és perquè s'ha rebut un escrit de la Tresoreria dient que s'havia interromput la prescripció i calia mantenir-la.

Projecte GAUDÍ

S'ha tancat el contracte amb l'empresa adjudicatària i no s'ha pagat l'import d'aquelles funcionalitats que s'ha considerat que no estaven lliurades correctament. S'està preparant un plec de prescripcions per a licitar un nou contracte de manteniment, millora i ampliació de funcionalitats especialment aquelles que deriven de l'entrada en funcionament de l'Agència Tributària de Catalunya.

Observacions exercici corrent

Modificacions pressupostàries

El 4 d'agost de 2006 es va publicar al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya núm. 4691 la Llei 15/2006, de 27 de juliol, de concessió en els Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006 d'un suplement de crèdit per a les eleccions al Parlament i d'un crèdit extraordinari i d'autoritzacions financeres per a l'ampliació de la Fira de Barcelona. Pel que fa al suplement de crèdit, l'esmentada llei afectava dues partides pressupostàries existents en els Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, i considerades com a ampliables segons l'article 7.2 de la LPGC. D'altra banda, l'article 7.4 de la LPGC estableix que les ampliacions de crèdit s'han de finançar preferentment amb càrrec a baixes d'altres crèdits de la mateixa secció o, si això no és possible d'altres seccions o dels Fons de Contingència. Atès que no existia crèdit suficient en cap secció dels Pressupostos de la Generalitat per al 2006, per a fer front a les despeses del procés d'eleccions al Parlament de Catalunya, es va tramitar el corresponent suplement de crèdit.

Enregistrament

Es pren nota de les recomanacions de la Sindicatura sobre la comptabilització d'aquestes operacions a fi d'adequar-les a les recomanacions.

[Signatura, il·legible]

Josep M. Portabella
Interventor general

Barcelona, 29 de maig de 2008

Agència Tributària
de Catalunya

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia
i Finances

**AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 15/2007-A DE LA SINDICATURA DE
COMPTES**

S'ha rebut projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes relatiu a la liquidació de l'estat d'ingressos, exercici 2006. Mitjançant el present escrit, passo a fer les següents consideracions:

En el quadre 3.1.G de l'esmentat informe (pàgina 15) es recull el moviment d'expedients de l'impost sobre successions i donacions. De l'anàlisi d'aquest quadre es desprèn que el nombre d'expedients pendents s'ha incrementat.

En la mateixa pàgina es diu: *El percentatge d'expedients despatxats el 2006 ha estat inferior a l'any 2005; ha passat d'un 58 % a un 37 %. La causa del retard en la implantació de l'aplicació informàtica de control del sistema Gaudi.*"

Amb aquestes dues dades, malgrat que al propi informe ja es recull que la causa del retard és la implantació del sistema informàtic Gaudi, es pot donar la impressió de que ha existit poca activitat en el despatx d'expedients i que aquesta ha estat la causa de l'increment d'expedients pendents.

En aquest punt cal fer especial esment en que, si bé en les liquidacions practicades per l'Administració (sistema de contret previ) la xifra de pendents a 31.12.2006 és inferior a la de l'inici de l'any, pel que fa a les autoliquidacions fins al setembre de l'any 2007 no es van poder iniciar les tasques necessàries per tal de fer efectiva la comprovació i liquidació dels expedients de l'impost sobre successions introduïts al sistema Gaudi dels models 660 i 650 i, fins al novembre del mateix any, no es va poder estendre als models 651, 652 i 653. En canvi, segons el quadre 3.1.E (pàgina 14) el nombre de liquidacions de l'Administració, es a dir les que es deriven del procés de comprovació, passa de 32.776 l'any 2005 a 51.696 l'any 2006 i el seu import de 271.891 a 316.988 milers d'euros (augment del 57.7% i del 16.5% respectivament).

D'altra banda, en el quadre 3.1.H (pàgina 16) es recull el moviment d'expedients de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, on consta un descens en el nombre de declaracions despatxades i un increment de declaracions pendents al final de l'exercici.

En la mateixa plana 16, es diu: *"El percentatge d'expedients despatxats ha passat d'un 70% a un 42% l'any 2006"*.

Malgrat que al propi informe ja es recull que no funcionen correctament tots els mòduls de l'aplicació Gaudi, pot semblar que ha existit poca activitat en el despatx d'expedients. En aquest sentit cal esmentar una sèrie de fets que ajuden a explicar i entendre les dades.

Si bé a finals de l'any 2005 es va iniciar la comprovació de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats amb el nou aplicatiu, cal tenir en compte que fins el juliol de l'any 2006 no es va ampliar l'abast de la comprovació d'aquest impost, permetent la creació de fets imposables o autoliquidats o la generació de liquidacions complementàries, així com la sol·licitud de dades i/o informes i que, fins al gener del 2007, no es va posar en ple funcionament el mòdul de valoracions.

Aquestes dates marquen la possibilitat de despatx de les liquidacions ja que en molts casos els expedients es veien aturats i no es podia continuar la seva tramitació fins a la seva finalització. La situació avui en dia ha quedat normalitzada i l'aplicatiu funciona correctament.

Finalment, en la pàgina 17, al quadre 3.1.K, a la relació del personal Inspector del que ha disposat la Direcció General de Tributs, s'inclou tant a l'exercici 2005 com al 2006, el cap de la Inspecció de Serveis Tributaris.

Aquesta inclusió no és correcta atès que a la Inspecció de Serveis Tributaris, tal com s'establia a l'article 7 del Decret 9/2003, de 8 de gener, de reestructuració de la Direcció General de Tributs li corresponien les següents funcions:

a) Efectuar la inspecció dels serveis de la Direcció General de Tributs, de les delegacions de la Direcció General de Tributs i de les oficines liquidadores mitjançant l'anàlisi de l'eficiència dels circuits organitzatius i dels procediments i l'emissió d'informes en els quals es recullen les recomanacions que es derivin del treball fet.

b) Prevenir i detectar conductes irregulars i qualsevol altra actuació que pugi provocar perjudicis o menyscapte en els drets de la hisenda pública de la Generalitat de Catalunya i, si escau, traslladar-ho als òrgans competents per determinar possibles responsabilitats.

c) Avaluar i posar en marxa l'explotació dels sistemes de seguretat i control de l'accés a les bases de dades informàtiques de la Direcció General.

d) Preparar i fer el seguiment de l'execució del pla d'objectius dels diferents òrgans de la Direcció General de Tributs i de les delegacions de la Direcció General de Tributs.

e) Assessorar i assistir el director o directora general de Tributs en tots aquells assumptes que li encomani, en l'àmbit de les seves competències.

Per tant, tal com es desprèn de l'article transcrit, les funcions de la Inspecció de Serveis i, en conseqüència les del seu Cap, no s'ajusten a l'activitat inspectora dels tributs, sinó que li correspon, en termes generals, la supervisió del funcionament intern de l'administració.

A l'article 2 del mateix Decret, on es descriu els òrgans i les àrees funcionals depenents de la Direcció General de Tributs, la Inspecció de Serveis Tributaris apareix diferenciada de la Inspecció Tributària.

Per tot això, no és correcte incloure el Cap de la Inspecció de Serveis Tributaris dins de la plantilla del personal inspector.

Barcelona, 28 de maig de 2008

[Signatura, il·legible]

Josep Costa i Solà
Director de l'Agència Tributària de Catalunya

3.13. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'Interventor general de la Generalitat de Catalunya i el director general de l'Agència Tributària de Catalunya al contingut d'aquest projecte d'informe, la Sindicatura de Comptes assenyala que:

- S'accepta l'al·legació feta pel director general de l'Agència Tributària de Catalunya referent al quadre 3.1.k (pàgina 41 de l'informe), i l'al·legació feta per la Intervenció General respecte a la circular sobre descripcions dels apunts comptables (pàgina 120 de l'informe); en conseqüència, es modifica el text de l'informe original.
- S'accepta l'al·legació feta per la Intervenció General sobre les obligacions prescrites incloses en el punt 3.11.1 d'aquest informe, per la qual cosa es modifica el text de l'informe original.
- En la resta d'al·legacions formulades no s'ha alterat el text inicial de l'informe per entendre que confirmen la situació descrita en el projecte d'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

4. COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

4.1. INTRODUCCIÓ

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

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

4.2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

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

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

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

El CEAA comprèn els comptes de les entitats autònomes administratives que figuren en la Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006 i que es detallen a continuació:

- Patronat de la Muntanya de Montserrat (PMM)
- Institut Català de les Dones (ICD)

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

- Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC)
- Institut d'Estadística de Catalunya (IDESCAT)
- Institució de les Lletres Catalanes (ILC)
- Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya (MCTC)
- Museu d'Arqueologia de Catalunya (MAC)
- Biblioteca de Catalunya (BC)
- Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (INEFC)
- Consell Català de l'Esport (CCE)
- Institut d'Estudis de la Salut (IES)
- Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre (IDCE)
- Institut Català de la Vinya i el Vi (INCAVI)
- Institut per a la Promoció i Formació Cooperatives (IPFC)
- Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada (CEJFE)
- Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció (ICAA)
- Agència Catalana del Consum (ACC)
- Escola de Policia de Catalunya (EPC)
- Servei Català de Trànsit (SCT)
- Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran (IDPAPA)
- Agència Catalana de Seguretat Alimentària (ACSA)
- Tribunal Català de Defensa de la Competència (TCDC)
- Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC)
- Institut Català d'Avaluacions Mèdiques (ICAM)

En aquest exercici 2006 s'ha donat de baixa l'Institut Català del Voluntariat² i d'alta l'Institut Català d'Avaluacions Mèdiques³.

4.2.1. Estructura del Compte

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

- a) Balanç de situació
- b) Compte del resultat economicopatrimonial

2. Suprimit per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives.

3. Creat per la Llei 31/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives.

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

c) Estat de liquidació del pressupost, que ha d'incloure:

- Compte de liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses
- Estat de l'execució i la situació dels drets i de les obligacions d'exercicis tancats
- Resultat de l'exercici

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

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

4.2.2. Ordenament jurídic

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

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

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

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

- a) Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre i les seves modificacions posteriors.
- b) Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006.
- c) Llei 6/1984, de 5 de març, de creació i funcionament de la Sindicatura de Comptes de Catalunya i les seves modificacions posteriors.
- d) Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- e) Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

4.3. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

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

Per a l'examen i comprovació del CEAA s'han revisat tots aquests documents i s'han demanat els aclariments que s'han cregut oportuns.

Totes les entitats han retut la documentació justificativa que estableix la normativa⁵.

Els comptes i estats de cada entitat es presenten signats pel director de l'entitat o pel cap del Servei de Comptabilitat, en cas que ho decideixi aquell, i per l'interventor. Tots els comptes retuts han estat signats adequadament.

Quan els interventors han fet observacions o reparaments s'han recollit en els apartats corresponents del present informe.

4.3.1. Balanç de situació

A continuació es mostra el Balanç agregat a 31 de desembre de 2006 formulat per la Intervenció General, juntament amb el referent a l'exercici 2005 a efectes comparatius.

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

Quadre 4.3.A: Balanç de situació

ACTIU	31.12.2006	31.12.2005	PASSIU	31.12.2006	31.12.2005
IMMOBILITZAT	118.565.834,19	99.096.247,77	FONS PROPIS	204.328.272,25	222.593.587,64
Inversions destinades a l'ús general	23.569.634,26	19.802.950,45	Patrimoni	160.287.051,31	154.027.385,03
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	23.836.502,92	19.802.551,83	Patrimoni	158.606.121,49	152.346.455,21
Patrimoni històric i cultural	422.160,21	422.160,21	Patrimoni rebut en adscripció	2.498.606,07	2.498.606,07
Provisions	(689.028,87)	(421.761,59)	Patrimoni lliurat en cessió	(817.676,25)	(817.676,25)
Immobilitzat immaterial	3.145.706,13	1.443.135,36	Resultats	44.041.220,94	68.566.202,61
Estudis, projectes i altre immobilitzat	4.877.837,80	3.188.262,36	Resultats positius d'exercicis anteriors	139.957.405,22	58.994.885,03
Aplicacions informàtiques	1.249.660,19	1.244.680,33	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(72.094.172,00)	(57.619.514,01)
Amortitzacions	(2.981.791,86)	(2.989.807,33)	Resultats de l'exercici	(23.822.012,28)	67.190.831,59
Immobilitzat material	91.380.493,80	77.380.161,96	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	27.578.869,73	1.838.518,68
Terrenys	4.056.928,63	4.017.142,74	CREDITORS A LLARG TERMINI	80.889,85	80.895,87
Edificis i altres construccions	54.285.138,80	48.581.671,46	Altres deutes a llarg termini	80.889,85	80.895,87
Instal·lacions tècniques i maquinària	21.698.922,79	14.990.109,17	CREDITORS A CURT TERMINI	169.462.876,59	80.505.525,55
Uttillatge i mobiliari	16.197.149,40	13.518.642,13	Creditors	169.462.876,59	80.505.525,55
Altre immobilitzat material	42.099.700,83	36.088.193,82	Creditors pressupostaris	104.452.689,18	49.398.417,06
Amortitzacions	(46.957.346,65)	(39.815.597,36)	Creditors no pressupostaris	62.439.395,83	29.176.735,09
Inversions financeres permanents	470.000,00	470.000,00	Administracions públiques	2.523.839,55	1.892.341,02
Inversions fin. permanents a empreses públiques	400.000,00	400.000,00	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	46.952,03	38.032,38
Altres inversions i crèdits a llarg termini	70.000,00	70.000,00			
CIRCULANT	282.885.074,23	205.922.279,97			
Deutors	227.349.449,20	165.077.661,99			
Deutors pressupostaris	262.602.331,12	192.680.766,02			
Deutors no pressupostaris	254.606,50	179.756,95			
Provisions	(35.545.520,00)	(27.819.770,00)			
Administracions públiques	38.031,58	36.909,02			
Inversions financeres temporals	47.988,73	55.916,60			
Altres inversions i crèdits a curt termini	47.988,73	55.916,60			
Tresoreria entitat	55.370.919,07	40.676.270,32			
Ajustaments per periodificació	3.057,84	-			
Tresoreria Habilitats	113.659,39	112.431,06			
TOTAL AGREGAT	401.450.908,42	305.018.527,74	TOTAL AGREGAT	401.450.908,42	305.018.527,74

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

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

Quadre 4.3.B: Actiu a 31 de desembre de 2006

Entitats	Immobilitzat net	Deutors	Inversions financeres temporals	Tresoreria*	Total
PMM	7.712.086,34	78.618,50	-	155.843,75	7.946.548,59
ICD	471.886,83	6.441.700,00	1.593,33	53.453,86	6.968.634,02
EAPC	1.056.812,21	1.638.526,39	(3.793,36)	548.085,89	3.239.631,13
IDESCAT	6.116.153,89	2.540.081,83	2.807,20	279.726,93	8.938.769,85
ILC	14.897,56	202.178,85	-	694.946,21	912.022,62
MCTC	9.728.319,52	376.204,78	-	497.145,27	10.601.669,57
MAC	5.824.061,06	180.053,88	7.173,09	2.195.919,14	8.207.207,17
BC	18.035.802,44	3.822.205,83	6.588,60	128.050,63	21.992.647,50
INEFC	3.309.734,22	1.452.270,15	8.238,95	864.359,57	5.634.602,89
CCE	4.212.508,14	12.101.792,43	7.270,11	6.844.741,01	23.166.311,69
IES	77.088,34	2.666.716,38	1.553,25	1.495.547,39	4.240.905,36
IDCE	627.767,94	150.345,18	-	241.728,74	1.019.841,86
INCAVI	1.707.699,34	3.208.464,04	3.253,43	113.948,01	5.033.364,82
IPFC	601.295,54	424.755,00	-	65.032,99	1.091.083,53
CEJFE	569.276,51	1.094.477,94	8.738,40	915.372,50	2.587.865,35
ICAA	121.905,79	2.322.214,31	(636,62)	1.297.137,98	3.740.621,46
ACC	439.303,89	4.440.253,22	330,00	15.806,60	4.895.693,71
EPC	20.716.819,41	6.095.047,08	-	222.555,19	27.034.421,68
SCT	29.977.083,95	66.479.176,07	5.860,89	35.741.101,88	132.203.222,79
IDPAPA	59.061,97	79,20	0,00	251.201,78	310.342,95
ACSA	26.343,85	125.904,26	0,00	1.050.108,21	1.202.356,32
TCDC	135.117,61	229.885,07	0,00	493.131,38	858.134,06
SOC	7.024.807,84	109.127.676,14	(988,54)	176.691,68	116.328.187,12
ICAM	-	2.150.822,67	-	1.145.999,71	3.296.822,38
Agregat	118.565.834,19	227.349.449,20	47.988,73	55.487.636,30	401.450.908,42

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

* El saldo de Tresoreria agregat es compon dels saldos dels comptes de Tresoreria entitat, Ajustaments per periodificació i Tresoreria Habilitats.

Quadre 4.3.C: Passiu a 31 de desembre de 2006

Entitats	Fons propis	Ingressos a distribuir	Creditors a llarg termini	Creditors a curt termini	Total
PMM	7.800.716,62	-	-	145.831,97	7.946.548,59
ICD	4.283.505,19	150.000,00	-	2.535.128,83	6.968.634,02
EAPC	2.465.291,87	299.158,36	-	475.180,90	3.239.631,13
IDESCAT	8.197.574,25	-	-	741.195,60	8.938.769,85
ILC	331.004,80	-	-	581.017,82	912.022,62
MCTC	8.653.984,81	1.162.344,27	-	785.340,49	10.601.669,57
MAC	2.865.714,16	2.884.581,65	-	2.456.911,36	8.207.207,17
BC	14.357.481,96	4.343.134,52	80.889,85	3.211.141,17	21.992.647,50
INEFC	3.008.606,08	1.116.523,60	-	1.509.473,21	5.634.602,89
CCE	3.602.920,52	16.081.879,38	-	3.481.511,79	23.166.311,69
IES	3.849.990,23	26.265,00	-	364.650,13	4.240.905,36
IDCE	723.248,22	90.000,00	-	206.593,64	1.019.841,86
INCAVI	3.700.852,04	90.151,82	-	1.242.360,96	5.033.364,82
IPFC	1.066.441,48	-	-	24.642,05	1.091.083,53
CEJFE	1.565.872,86	223.225,07	-	798.767,42	2.587.865,35
ICAA	3.230.136,42	68.000,00	-	442.485,04	3.740.621,46
ACC	3.117.010,11	570.810,00	-	1.207.873,60	4.895.693,71
EPC	23.979.394,75	-	-	3.055.026,93	27.034.421,68
SCT	88.982.908,77	471.126,06	-	42.749.187,96	132.203.222,79
IDPAPA	302.669,36	-	-	7.673,59	310.342,95
ACSA	924.163,37	-	-	278.192,95	1.202.356,32
TCDC	479.061,76	-	-	379.072,30	858.134,06
SOC	13.814.210,00	-	-	102.513.977,12	116.328.187,12
ICAM	3.025.512,62	1.670,00	-	269.639,76	3.296.822,38
Agregat	204.328.272,25	27.578.869,73	80.889,85	169.462.876,59	401.450.908,42

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

En l'anàlisi del Balanç s'ha observat el següent:

- Els totals de l'actiu i passiu a 1 de gener de 2006 són inferiors en 616.209,42 € dels que figuraven en el compte retut el 2005, a causa de la supressió de l'Institut Català del Voluntariat.
- La ràtio de tresoreria (circulant dividit per creditors a curt termini) ha passat de 2,6 l'exercici 2005 a 1,7 l'exercici actual, valor encara superior a 1.

- Els creditors a curt termini han experimentat un creixement del 110% fonamentalment a causa de l'augment d'aquesta partida corresponent al Servei d'Ocupació de Catalunya.
- La Intervenció delegada de l'Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció constata en un informe que les dotacions per amortitzacions corresponents a l'exercici 2005 s'han comptabilitzat el 2006.
- Els comptes següents presenten saldos negatius, la qual cosa no és congruent amb la seva naturalesa:

Entitat	Compte	Import
EAPC	Actiu inversions financeres temporals	(3.793,36)
ICAA	Actiu inversions financeres temporals	(636,62)
SOC	Actiu inversions financeres temporals	(988,54)

Imports en euros.

El saldo negatiu de l'Escola d'Administració Pública de Catalunya correspon a bestretes retornades pel personal pendents de regularitzar.

4.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

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

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

Quadre 4.3.D: Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE-DESPESES	2006	2005	HAYER-INGRESSOS	2006	2005
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT	236.732.540,34	203.792.516,00	VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	4.300.529,98	5.837.879,82
Despeses de personal	106.398.150,60	100.444.536,53	Vendes	148.115,62	335.340,09
Sous i salaris	85.762.562,69	77.031.293,51	Prestacions de serveis	4.152.414,36	5.502.539,73
Càrregues socials	20.635.587,91	23.413.243,02	INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	1.263.239,40	277.152,61
Prestacions socials	-	714.303,88	Ingressos tributaris	1.263.239,40	277.152,61
Dotacions per amortitzacions	7.573.013,21	6.558.046,15	ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	102.049.786,88	96.344.408,91
Dotacions per amortitzacions	7.305.745,93	6.383.391,96	Reinteguments	1.945.841,50	632.318,29
Variació de fons de provisió per a reparació	267.267,28	174.654,19	Altres ingressos de gestió	98.629.798,10	94.664.424,00
Variació de provisions de tràfic	7.725.750,00	11.724.230,00	Altres interessos i altres ingressos assimilats	1.474.147,28	1.047.666,62
Altres despeses de gestió	114.871.811,29	84.183.355,05	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	536.445.933,26	519.169.643,59
Serveis exteriors	114.545.496,19	83.918.126,81	Transferències corrents	536.445.933,26	519.169.643,59
Tributs	326.315,10	265.228,24	BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	216.536,43	284.408,07
Despeses financeres i assimilables	163.815,24	167.829,70	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	216.536,43	284.408,07
Diferències negatives de canvi	-	214,69			
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	418.326.443,74	342.142.552,75			
Transferències corrents	219.578.921,26	175.207.380,37			
Subvencions corrents	186.976.897,91	156.562.844,22			
Transferències de capital	11.770.624,57	10.372.328,16			
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	13.039.054,15	8.787.592,66			
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	174.194,13	-			
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	12.864.860,02	8.787.592,66			
ESTALVI/ DESESTALVI	(23.822.012,28)	67.190.831,59			
TOTAL AGREGAT	644.276.025,95	621.913.493,00	TOTAL AGREGAT	644.276.025,95	621.913.493,00

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

Quadre 4.3.E: Despeses de l'exercici 2006

Entitats	Despeses gestió ordinària	Transferències i subvencions	Pèrdues extraordinàries	(+) Estalvi (-) Desestalvi	Total
PMM	1.222.979,91	1.154.720,00	-	666.925,27	3.044.625,18
ICD	4.688.024,69	7.231.125,10	174.194,13	(955.269,89)	11.138.074,03
EAPC	10.292.543,15	398.128,33	45.180,43	(162.389,65)	10.573.462,26
IDESCAT	7.694.203,56	-	-	783.293,35	8.477.496,91
ILC	1.793.165,98	867.741,54	-	129.642,30)	2.531.265,22
MCTC	3.339.007,32	490.625,00	1.081,83	(1.137.394,93)	2.693.319,22
MAC	5.152.001,62	135.921,05	54,08	(3.281.845,58)	2.006.131,17
BC	8.884.155,16	156.669,86	-	(1.448.264,52)	7.592.560,50
INEFC	10.908.948,35	199.010,24	19.963,90	258.289,03	11.386.211,52
CCE	11.372.088,55	40.273.914,68	5.698,43	(7.194.537,90)	44.457.163,76
IES	5.415.068,20	-	16.549,57	1.181.798,79	6.613.416,56
IDCE	1.964.402,08	451.404,84	-	(15.325,93)	2.400.480,99
INCAVI	3.858.667,37	45.306,71	-	260.624,88	4.164.598,96
IPFC	899.573,60	2.970,00	-	84.016,68	986.560,28
CEJFE	4.219.031,28	286.643,42	-	340.470,91	4.846.145,61
ICAA	9.092.093,26	93.466,08	-	2.433.370,78	11.618.930,12
ACC	8.425.296,26	1.793.319,55	-	1.160.440,57	11.379.056,38
EPC	12.960.993,97	159.496,12	102.203,32	1.445.082,38	14.667.775,79
SCT	39.839.907,84	20.846.545,79	12.666.235,25	20.739.310,92	94.091.999,80
IDPAPA	214.375,00	-	-	92.060,24	306.435,24
ACSA	1.138.170,40	-	-	209.195,93	1.347.366,33
TCDC	1.249.327,19	3.562,51	7.893,21	100.698,11	1.361.481,02
SOC	80.621.650,62	343.735.872,92	-	(42.278.432,04)	382.079.091,50
ICAM	1.486.864,98	-	-	3.025.512,62	4.512.377,60
Agregat	236.732.540,34	418.326.443,74	13.039.054,15	(23.822.012,28)	644.276.025,95

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

Quadre 4.3.F: Ingressos de l'exercici 2006

Entitats	Vendes	Ingressos gestió ordinària	Altres ingressos	Transferències i subvencions	Beneficis extraordinaris	Total
PMM	-	924.642,08	31.168,50	2.088.814,60	-	3.044.625,18
ICD	1.490,57	-	21.701,11	11.114.882,35	-	11.138.074,03
EAPC	1.125.284,54	-	22.329,66	9.227.262,55	198.585,51	10.573.462,26
IDESCAT	2.365,30	-	512.366,80	7.962.764,81	-	8.477.496,91
ILC	-	-	11.073,04	2.520.192,18	-	2.531.265,22
MCTC	78.076,33	4.250,00	62.158,90	2.547.752,16	1.081,83	2.693.319,22
MAC	32.653,86	332,66	490.696,66	1.482.393,91	54,08	2.006.131,17
BC	10.496,93	2.006,40	118.163,68	7.461.893,49	-	7.592.560,50
INEFC	264.189,34	-	1.871.949,69	9.247.222,59	2.849,90	11.386.211,52
CCE	199.103,14	-	120.235,63	44.132.126,56	5.698,43	44.457.163,76
IES	-	13.166,30	1.583.949,30	5.016.300,96	-	6.613.416,56
IDCE	-	-	7.126,43	2.393.354,56	-	2.400.480,99
INCAVI	462.827,38	-	60.598,78	3.585.768,20	-	4.164.598,96
IPFC	44,99	-	36.892,12	949.623,17	-	986.560,28
CEJFE	59.335,30	-	105.109,15	4.681.701,16	-	4.846.145,61
ICAA	-	-	40.206,05	11.578.700,07	24,00	11.618.930,12
ACC	-	-	650.131,58	10.728.924,80	-	11.379.056,38
EPC	108.590,63	-	455.181,11	14.095.761,37	8.242,68	14.667.775,79
SCT	-	263.437,36	93.512.121,32	316.441,12	-	94.091.999,80
IDPAPA	-	-	277,31	306.157,93	-	306.435,24
ACSA	-	-	295,3	1.347.071,03	-	1.347.366,33
TCDC	-	-	9.101,16	1.352.379,86	-	1.361.481,02
SOC	-	-	2.311.465,50	379.767.626,00	-	382.079.091,50
ICAM	1.956.071,67	-	15.488,10	2.540.817,83	-	4.512.377,60
Agregat	4.300.529,98	1.263.239,40	102.049.786,88	536.445.933,26	216.536,43	644.276.025,95

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

Els totals d'ingressos i despeses a 1 de gener de 2006 són inferiors en 464,75 € respecte als que hi figuraven en el compte retut el 2005, degut a la supressió de l'INCAVOL.

4.3.3. Estat de liquidació del pressupost

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

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

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

Concepte	2006	2005
Crèdits inicials corrents (cap. 1 a 4)	512.611.198,60	441.053.622,82
Crèdits inicials de capital i financers (cap. 6 a 8)	44.919.584,66	34.759.673,76
Total crèdits inicials	557.530.783,26	475.813.296,58
Crèdits definitius corrents (cap. 1 a 4)	962.377.447,83	809.750.430,29
Crèdits definitius de capital i financers (cap. 6 a 8)	57.783.273,37	44.356.459,65
Total crèdits definitius	1.020.160.721,20	854.106.889,94
Obligacions reconegudes corrents (cap. 1 a 4)	627.585.373,42	517.065.194,46
Obligacions reconegudes de capital i financeres (cap. 6 a 8)	39.012.914,50	34.084.208,47
Total obligacions reconegudes	666.598.287,92	551.149.402,93
Pagaments líquids corrents (cap. 1 a 4)	540.201.906,20	480.250.243,97
Pagaments líquids de capital i financers (cap. 6 a 8)	23.710.687,81	22.712.209,86
Total pagaments efectius	563.912.594,01	502.962.453,83
Obligacions corrents pendents de pagament (cap. 1 a 4)	87.383.467,22	25.474.739,24
Obligacions de capital i financeres pendents de pagament (cap. 6 a 8)	15.302.226,29	22.712.209,86
Total pendent de pagar	102.685.693,51	48.186.949,10

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

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

Concepte	2006	2005
Previsions inicials corrents (cap. 3 a 5)	517.897.823,59	442.843.990,78
Previsions inicials de capital i financeres (cap. 7 a 8)	39.632.959,67	32.969.305,80
Total previsions inicials	557.530.783,26	475.813.296,58
Previsions finals corrents (cap. 3 a 5)	517.897.823,59	442.843.990,78
Previsions finals de capital i financeres (cap. 7 a 8)	39.632.959,67	32.969.305,80
Total previsions definitives	557.530.783,26	475.813.296,58
Drets liquidats corrents (cap. 3 a 5)	644.218.580,18	621.816.504,59
Drets liquidats de capital i financers (cap. 7 a 8)	31.373.165,44	23.150.302,62
Total drets liquidats	675.591.745,62	644.966.807,21
Cobraments líquids corrents (cap. 3 a 5)	439.103.535,41	462.278.948,16
Cobraments líquids de capital i financers (cap. 7 a 8)	20.750.374,31	18.688.467,59
Total cobraments	459.853.909,72	480.967.415,75
Drets corrents pendents de cobrament (cap. 3 a 5)	205.115.044,77	159.537.556,43
Drets de capital i financers pendents de cobrament (cap. 7 a 8)	10.622.791,13	4.461.835,03
Total pendent de cobrament	215.737.835,90	163.999.391,46

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

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

Quadre 4.3.I: Obligacions reconegudes. Exercici 2006

Entitats	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Capítol 1 Personal	Capítol 2 Béns i serveis	Capítol 3 Despeses financeres	Capítol 4 Transferències corrents	Capítol 6 Inversions reals	Capítol 7 Transferències capital	Capítol 8 Actius financers	Obligacions reconegudes	Execució Pressupost %
PMM	3.190.300,00	3.371.614,60	644.645,01	557.425,23	-	1.154.720,00	986.524,26	-	0,00	3.343.314,50	99,16
ICD	11.252.970,00	15.122.485,45	1.757.093,96	2.840.912,77	-	7.231.125,10	181.459,64	-	800,00	12.011.391,47	79,43
EAPC	10.252.129,22	12.102.411,64	2.571.183,87	7.388.093,55	-	551.263,37	667.423,60	-	4.336,06	11.182.300,45	92,40
IDESCAT	9.696.647,00	9.868.048,81	5.600.753,00	1.638.213,43	-	-	1.257.557,99	-	12.578,42	8.509.102,84	86,23
ILC	2.774.946,25	3.021.639,22	439.498,01	1.353.256,26	-	867.741,54	13.370,13	-	-	2.673.865,94	88,49
MCTC	3.835.539,17	3.946.501,60	992.920,49	1.651.077,98	-	148.705,00	539.331,66	341.920,00	-	3.673.955,13	93,09
MAC	7.467.685,83	7.571.847,09	2.672.015,23	2.479.561,81	424,58	35.921,05	1.981.654,08	100.000,00	1.297,08	7.270.873,83	96,03
BC	11.539.729,22	12.126.516,58	5.543.816,26	2.740.364,45	-	156.669,86	3.004.786,55	-	7.267,00	11.452.904,12	94,45
INEFC	12.073.934,13	12.504.146,34	7.833.467,23	2.610.248,22	32,20	199.010,24	991.084,07	-	18.030,36	11.651.872,32	93,18
CCE	56.326.904,02	65.621.891,41	5.945.470,94	5.058.333,21	0,00	30.762.995,60	1.511.825,34	9.510.919,08	12.450,00	52.801.994,17	80,46
IES	6.245.910,11	6.331.517,47	1.668.957,20	3.731.227,31	120,94	-	12.466,14	-	2.812,80	5.415.584,39	85,53
IDCE	1.810.164,40	2.489.376,58	161.717,61	1.693.137,78	-	451.404,84	89.960,46	-	-	2.396.220,69	96,26
INCAVI	3.513.215,00	4.415.172,44	1.646.211,07	1.978.446,74	-	44.544,58	213.316,05	-	3.381,76	3.885.900,20	88,01
IPFC	710.149,17	1.221.197,48	555.570,07	326.813,99	-	2.970,00	-	-	-	885.354,06	72,50
CEJFE	4.704.580,15	5.209.921,89	1.489.996,08	2.567.600,69	-	286.643,42	148.464,52	-	4.183,96	4.496.888,67	86,31
ICAA	10.738.694,04	11.627.073,09	2.736.845,38	6.242.270,64	-	93.466,08	74.098,95	-	-	9.146.681,05	78,67
ACC	8.414.029,47	12.518.122,80	4.211.735,38	4.019.202,23	-	1.777.534,06	359.235,41	15.785,49	550,00	10.384.042,57	82,95
EPC	15.976.206,38	18.485.548,46	2.612.586,63	9.409.778,85	-	159.496,12	2.667.824,01	-	-	14.849.685,61	80,33
SCT	73.127.669,31	77.173.382,57	7.209.958,47	22.820.383,77	163.237,52	19.044.545,79	8.741.000,52	1.802.000,00	3.248,10	59.784.374,17	77,47
IDPAPA	308.553,00	319.150,93	73.767,67	140.607,33	-	-	36.422,00	-	-	250.797,00	78,58
ACSA	1.365.097,03	1.395.047,03	0,00	1.096.028,37	-	-	110,20	-	-	1.096.138,57	78,57
TCDC	1.365.569,36	1.368.831,86	841.679,02	380.671,66	-	3.562,51	20.057,58	-	-	1.245.970,77	91,02
SOC	298.729.000,00	730.238.114,86	47.933.148,26	31.579.960,60	-	343.735.872,92	3.663.141,25	-	10.239,98	426.922.363,01	58,46
ICAM	2.111.161,00	2.111.161,00	0,00	1.266.712,39	-	-	-	-	-	1.266.712,39	60,00
Agregat	557.530.783,26	1.020.160.721,20	105.143.036,84	115.570.329,26	163.815,24	406.708.192,08	27.161.114,41	11.770.624,57	81.175,52	666.598.287,92	65,34

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

Quadre 4.3.J: Drets liquidats. Exercici 2006

Entitats	Previsions inicials	Previsions finals	Capítol 3 Taxes i altres ingressos	Capítol 4 Transferències corrents	Capítol 5 Ingressos patrimonials	Capítol 7 Transferències de capital	Capítol 8 Actius financers	Drets liquidats	Liquidació %
PMM	3.190.300,00	3.190.300,00	953.370,30	2.088.814,60	2.440,28	300.000,00	-	3.344.625,18	104,84
ICD	11.252.970,00	11.252.970,00	2.652,04	11.114.882,35	20.539,64	150.000,00	1.424,99	11.289.499,02	100,32
EAPC	10.252.129,22	10.252.129,22	1.125.500,54	9.380.397,59	22.329,66	299.158,36	5.394,72	10.832.780,87	105,66
IDESCAT	9.696.647,00	9.696.647,00	505.672,73	7.962.764,81	9.357,92	1.508.284,00	18.222,13	10.004.301,59	103,17
ILC	2.774.946,25	2.774.946,25	2.198,02	2.520.192,18	8.875,02	2.000,00	-	2.533.265,22	91,29
MCTC	3.835.539,17	3.835.539,17	124.311,67	2.547.752,16	20.173,56	973.019,01	-	3.665.256,40	95,56
MAC	7.467.685,83	7.467.685,83	469.062,68	1.482.393,91	54.750,55	2.700.699,55	3.471,41	4.710.378,10	63,08
BC	11.539.729,22	11.539.729,22	118.599,43	7.461.893,49	12.067,58	3.847.175,33	3.257,68	11.442.993,51	99,16
INEFC	12.073.934,13	12.073.934,13	2.133.973,55	9.247.222,59	2.165,48	1.048.081,00	19.679,78	12.451.122,40	103,12
CCE	56.326.904,02	56.326.904,02	246.870,14	44.132.126,56	72.468,63	15.503.472,27	9.209,02	59.964.146,62	106,46
IES	6.245.910,11	6.245.910,11	1.579.458,60	5.016.300,96	17.657,00	26.265,00	2.465,69	6.642.147,25	106,34
IDCE	1.810.164,40	1.810.164,40	-	2.393.354,56	7.126,43	90.000,00	-	2.490.480,99	137,58
INCAVI	3.513.215,00	3.513.215,00	561.548,10	3.585.768,20	17.282,66	80.000,00	1.445,06	4.246.044,02	120,86
IPFC	710.149,17	710.149,17	636,41	949.623,17	36.300,70	0,00	-	986.560,28	138,92
CEJFE	4.704.580,15	4.704.580,15	153.795,78	4.681.701,16	9.866,27	223.225,07	1.654,27	5.070.242,55	107,77
ICAA	10.738.694,04	10.738.694,04	24.985,88	11.578.700,07	15.220,17	68.000,00	636,62	11.687.542,74	108,84
ACC	8.414.029,47	8.414.029,47	648.128,03	10.728.924,80	2.003,55	570.810,00	403,28	11.950.269,66	142,03
EPC	15.976.206,38	15.976.206,38	546.883,92	14.095.761,37	16.887,82	2.587.237,00	-	17.246.770,11	107,95
SCT	73.127.669,31	73.127.669,31	93.080.971,63	316.441,12	700.680,47	238.775,46	5.436,11	94.342.304,79	129,01
IDPAPA	308.553,00	308.553,00	-	306.157,93	277,31	-	-	306.435,24	99,31
ACSA	1.365.097,03	1.365.097,03	-	1.347.071,03	295,30	18.006,00	-	1.365.372,33	100,02
TCDC	1.365.569,36	1.365.569,36	210,52	1.352.379,86	8.890,64	30.184,00	-	1.391.665,02	101,91
SOC	298.729.000,00	298.729.000,00	2.007.526,58	379.767.626,00	303.938,92	1.018.000,00	16.402,63	383.113.494,13	128,25
ICAM	2.111.161,00	2.111.161,00	1.956.071,67	2.540.817,83	15.488,10	1.670,00	0,00	4.514.047,60	213,82
Agregat	557.530.783,26	557.530.783,26	106.242.428,22	536.599.068,30	1.377.083,66	31.284.062,05	89.103,39	675.591.745,62	121,18

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

Del quadre anterior s'observa que els ingressos propis (capítol 3) només representen el 15,7% del ingressos totals.

4.3.3.2. Resultat de l'exercici

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

Concepte	Import
Drets liquidats	675.591.745,62
Obligacions reconegudes	666.598.287,92
Superàvit de l'exercici	8.993.457,70

Imports en euros.

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

Quadre 4.3.K: Resultat de l'exercici 2006

Entitats	Resultat de les operacions			Total
	Corrents	Capital	Financeres	
PMM	687.834,94	(686.524,26)	-	1.310,68
ICD	(691.057,80)	(31.459,64)	624,99	(721.892,45)
EAPC	17.687,00	(368.265,24)	1.058,66	(349.519,58)
IDESCAT	1.238.829,03	250.726,01	5.643,71	1.495.198,75
ILC	(129.230,59)	(11.370,13)	-	(140.600,72)
MCTC	(100.466,08)	91.767,35	-	(8.698,73)
MAC	(3.181.715,53)	619.045,47	2.174,33	(2.560.495,73)
BC	(848.290,07)	842.388,78	(4.009,32)	(9.910,61)
INEFC	740.603,73	56.996,93	1.649,42	799.250,08
CCE	2.684.665,58	4.480.727,85	(3.240,98)	7.162.152,45
IES	1.213.111,11	13.798,86	(347,11)	1.226.562,86
IDCE	94.220,76	39,54	-	94.260,30
INCAVI	495.396,57	(133.316,05)	(1.936,70)	360.143,82
IPFC	101.206,22	0,00	-	101.206,22
CEJFE	501.123,02	74.760,55	(2.529,69)	573.353,88
ICAA	2.546.324,02	(6.098,95)	636,62	2.540.861,69
ACC	1.370.584,71	195.789,10	(146,72)	1.566.227,09
EPC	2.477.671,51	(80.587,01)	0,00	2.397.084,50
SCT	44.859.967,67	(10.304.225,06)	2.188,01	34.557.930,62
IDPAPA	92.060,24	(6.422,00)	-	55.638,24
ACSA	251.337,96	17.895,80	-	269.233,76
TCDC	135.567,83	10.126,42	-	145.694,25
SOC	(41.169.890,28)	(2.645.141,25)	6.162,65	(43.808.868,88)
ICAM	3.245.665,21	1.670,00	-	3.247.335,21
Agregat	16.633.206,76	(7.647.676,93)	7.927,87	8.993.457,70

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

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

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

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

Quadre 4.3.L: Obligacions d'exercicis tancats. Exercici 2006

Entitats	Pendent 1.1.2006	Rectificacions	Obligacions pendents	Pagaments efectuats	Pendent 31.12.2006
PMM	240.428,74	-	240.428,74	238.975,66	1.453,08
ICD	251.532,26	-	251.532,26	251.532,26	-
EAPC	657.642,40	-	657.642,40	654.532,89	3.109,51
IDESCAT	840.639,57	-	840.639,57	840.639,57	-
ILC	554.605,11	-	554.605,11	553.177,87	1.427,24
MCTC	1.636.348,19	-	1.636.348,19	1.624.956,19	11.392,00
MAC	1.053.116,26	-	1.053.116,26	993.590,75	59.525,51
BC	1.183.137,76	-	1.183.137,76	1.123.975,88	59.161,88
INEFC	466.440,88	-	466.440,88	466.485,96	(45,08)
CCE	13.159,27	-	13.159,27	13.159,27	-
IES	138.240,23	-	138.240,23	138.240,23	-
IDCE	72.943,05	-	72.943,05	54.091,05	18.852,00
INCAVI	336.320,74	-	336.320,74	334.156,85	2.163,89
IPFC	-	-	-	-	-
CEJFE	428.435,60	-	428.435,60	427.751,60	684,00
ICAA	46.334,63	(24,00)	46.310,63	45.888,63	422,00
ACC	338.655,16	-	338.655,16	328.777,14	9.878,02
EPC	2.056.038,58	-	2.056.038,58	2.032.108,07	23.930,51
SCT	9.300.362,35	-	9.300.362,35	9.298.926,63	1.435,72
IDPAPA	-	-	-	-	-
ACSA	330.494,12	-	330.494,12	330.494,12	-
TCDC	73.399,49	-	73.399,49	73.399,49	-
SOC	28.439.699,81	-	28.439.699,81	28.238.359,20	201.340,61
ICAM	-	-	-	-	-
Agregat	48.457.974,20	(24,00)	48.457.950,20	48.063.219,31	394.730,89

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

L'antiguitat del saldo pendent a 31 de desembre de 2006 es presenta seguidament per a cadascuna de les entitats:

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

Entitats	1996-99	2000	2001	2002	2003	2004	2005	Total
PMM	-	75,88	-	654,80	722,40	-	-	1.453,08
ICD	-	-	-	-	-	-	-	-
EAPC	2.884,85	-	-	175,66	49,00	-	-	3.109,51
IDESCAT	-	-	-	-	-	-	-	-
ILC	-	-	-	-	1.427,24	-	-	1.427,24
MCTC	-	-	-	-	-	-	11.392,00	11.392,00
MAC	25.491,03	3.375,39	-	-	276,09	11.499,70	18.883,30	59.525,51
BC	-	4.875,25	-	-	-	-	54.286,63	59.161,88
INEFC	-	-	-	-	-	-	(45,08)	(45,08)
CCE	-	-	-	-	-	-	-	-
IES	-	-	-	-	-	-	-	-
IDCE	-	-	-	-	-	18.852,00	-	18.852,00
INCAVI	2.163,89	-	-	-	-	-	-	2.163,89
IPFC	-	-	-	-	-	-	-	-
CEJFE	-	-	-	-	-	625,00	59,00	684,00
ICAA	-	-	-	-	-	542,00	(120,00)	422,00
ACC	-	-	-	-	-	9.878,02	-	9.878,02
EPC	-	-	-	-	-	184,00	23.746,51	23.930,51
SCT	167,32	-	193,48	1.074,92	-	-	-	1.435,72
IDPAPA	-	-	-	-	-	-	-	-
ACSA	-	-	-	-	-	-	-	-
TCDC	-	-	-	-	-	-	-	-
SOC	-	-	-	-	-	10.282,51	191.058,10	201.340,61
ICAM	-	-	-	-	-	-	-	-
Agregat	30.707,09	8.326,52	193,48	1.905,38	2.474,73	51.863,23	299.260,46	394.730,89

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

Del quadre anterior s'observa el següent:

- El compte corresponent a l'INEFC presenta el saldo amb signe contrari a la seva naturalesa.
- De les vint-i-quatre entitats, catorze tenen saldos pendents de pagament d'exercicis anteriors al 2006 i d'aquestes, sis són anteriors al 2002.

A continuació es detallen els saldos de drets pendents de cobrament corresponents a exercicis anteriors al 2005, desglossats per entitats:

Quadre 4.3.N: Drets d'exercicis tancats. Exercici 2006

Entitats	Pendents 1.1.2006	Rectificacions i anul·lacions	Drets pendents	Cobraments	Pendents 31.12.2006
PMM	241.051,57	-	241.051,57	172.403,31	68.648,26
ICD	3.571.249,01	-	3.571.249,01	3.571.249,01	-
EAPC	2.186.083,53	(24.076,32)	2.162.007,21	2.015.177,41	146.829,80
IDESCAT	1.513.032,60	-	1.513.032,60	1.490.032,60	23.000,00
ILC	394.193,55	-	394.193,55	394.193,55	-
MCTC	880.993,21	-	880.993,21	879.269,49	1.723,72
MAC	125.866,92	-	125.866,92	7.609,17	118.257,75
BC	1.976.718,03	-	1.976.718,03	1.970.974,91	5.743,12
INEFC	82.283,12	(17.114,00)	65.169,12	53.939,19	11.229,93
CCE	8.120.869,27	-	8.120.869,27	8.050.326,17	70.543,10
IES	1.676.374,25	(16.549,57)	1.659.824,68	1.656.452,74	3.371,94
IDCE	147.397,18	-	147.397,18	147.397,18	-
INCAVI	808.332,00	-	808.332,00	808.332,00	-
IPFC	205.224,42	-	205.224,42	205.224,42	-
CEJFE	673.551,25	-	673.551,25	673.551,25	-
ICAA	517.795,35	-	517.795,35	517.795,35	-
ACC	1.822.087,45	-	1.822.087,45	1.822.087,45	-
EPC	3.104.706,55	(101.614,64)	3.003.091,91	2.903.365,02	99.726,89
SCT	85.123.196,05	(12.666.235,25)	72.456.960,80	26.141.540,09	46.315.420,71
IDPAPA	-	-	-	-	-
ACSA	479.240,83	-	479.240,83	479.240,83	-
TCDC	67.547,85	-	67.547,85	67.547,85	-
SOC	78.962.972,03	-	78.962.972,03	78.962.972,03	-
ICAM	-	-	-	-	-
Agregat	192.680.766,02	(12.825.589,78)	179.855.176,24	132.990.681,02	46.864.495,22

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

L'antiguitat del saldo pendent a 31 de desembre de 2006 es presenta seguidament per a cadascuna de les entitats:

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

Entitats	1997-1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	Total
PMM	29,58	-	2.629,09	-	62.830,42	1.392,17	1.767,00	68.648,26
ICD	-	-	-	-	-	-	-	-
EAPC	-	-	-	27.337,09	39.675,40	45.350,58	34.466,73	146.829,80
IDESCAT	-	-	-	-	-	23.000,00	-	23.000,00
ILC	-	-	-	-	-	-	-	-
MCTC	-	-	-	-	-	1.723,72	-	1.723,72
MAC	645,02	7.671,18	530,39	10.672,21	27.115,22	846,13	70.777,60	118.257,75
BC	87,15	-	11,59	-	-	1.413,94	4.230,44	5.743,12
INEFC	-	-	-	621,72	6.166,66	757,25	3.684,30	11.229,93
CCE	-	-	8.929,00	13.852,93	9.463,94	15.460,92	22.836,31	70.543,10
IES	-	-	420,71	-	-	-	2.951,23	3.371,94
IDCE	-	-	-	-	-	-	-	-
INCAVI	-	-	-	-	-	-	-	-
IPFC	-	-	-	-	-	-	-	-
CEJFE	-	-	-	-	-	-	-	-
ICAA	-	-	-	-	-	-	-	-
ACC	-	-	-	-	-	-	-	-
EPC	-	-	-	49.226,79	11.971,93	6.947,99	31.580,18	99.726,89
SCT	785.717,44	446.700,88	257.313,49	717.403,81	2.435.292,33	8.464.122,46	33.208.870,30	46.315.420,71
IDPAPA	-	-	-	-	-	-	-	-
ACSA	-	-	-	-	-	-	-	-
TCDC	-	-	-	-	-	-	-	-
SOC	-	-	-	-	-	-	-	-
ICAM	-	-	-	-	-	-	-	-
Agregat	786.479,19	454.372,06	269.834,27	819.114,55	2.592.515,90	8.561.015,16	33.381.164,09	46.864.495,22

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

Dels quadres anteriors s'observa el següent:

- Els drets d'exercicis tancats del CEJFE a 1 de gener de 2006 són inferiors en 16.626,06 € als registrats a 31 de desembre de 2005, a causa d'una regularització d'un error informàtic, segons informe del Director del Centre.
- De les vint-i-quatre entitats, onze tenen saldos pendents de cobrament d'exercicis anteriors al 2006 i d'aquests, sis són anteriors al 2002.

4.3.4. Memòria

La normativa vigent que estableix els comptes i documents que han de retre les entitats autònomes de naturalesa administrativa, disposa que la Memòria ha de contenir, com a mínim, l'Estat de situació dels compromisos de despeses adquirits a càrrec d'exercicis futurs, el Compte de tresoreria, el Compte de l'endeutament i el Romanent de tresoreria.⁶

A la pràctica les entitats presenten aquests estats amb els comptes i documents anuals.⁷ A part presenten unes memòries que bàsicament contenen la informació comptable que estableix el Pla general de comptabilitat pública, com és el quadre de finançament i la variació del capital circulant.

Fins a l'exercici 2001, la normativa disposava que les entitats autònomes administratives havien de presentar una Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius de l'entitat, així com la Memòria d'activitats desenvolupades i la liquidació pressupostària⁸.

De les vint-i-quatre memòries presentades, només tres (ICD, CEJFE i EPC) inclouen informació sobre objectius i el seu grau d'acompliment, i una (EPC), informació justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics.

La Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya⁹ insta el Govern a modificar l'Ordre ECF/300/2002 de 18 d'abril, de manera que s'obligui les entitats autònomes administratives a presentar una memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment de llurs objectius, per tal que la Sindicatura de Comptes pugui complir les lletres g i h de l'article 2.1 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya¹⁰. A l'hora de redactar aquest informe, desembre de 2007, aquesta Ordre no ha estat modificada.

Els comptes inclosos en la Memòria es reproduïxen en els quatre apartats següents

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

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

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

7. Vegeu apartat 4.3.

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

9. Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya, per la qual s'aproven els comptes generals de la Generalitat de Catalunya corresponents als anys 2001 i 2002. DOGC núm. 4426 de 14 de juliol de 2005.

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

Quadre 4.3.P: Compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs. Exercici 2006

Aplicació	Concepte	2007	2008	2009	2010	Resta anualitats	Total
26	Serveis socials mitjans aliens	180.000,00	180.000,00	180.000,00	-	-	540.000,00
44	Transf. a empreses públiques i altres ens públics	500.000,00	-	-	-	-	500.000,00
48	Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	230.000,00	-	-	-	-	230.000,00
	Total Institut Català de les Dones	910.000,00	180.000,00	180.000,00	-	-	1.270.000,00
20	Lloguers i cànons	89.763,72	89.763,72	82.972,32	-	-	262.499,76
22	Materials, subministraments i altres	85.780,50	100.469,50	-	-	-	186.250,00
48	Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	43.800,00	-	-	-	-	43.800,00
	Total Escola d'Administració Pública	219.344,22	190.233,22	82.972,32	-	-	492.549,76
68	Inversions en immobilitzat immaterial	113.802,67	-	-	-	-	113.802,67
	Total Institut d'Estadística de Catalunya	113.802,67	-	-	-	-	113.802,67
47	Transferències a empreses privades	28.367,48	-	-	-	-	28.367,48
	Total Institució Lletres Catalanes	28.367,48	-	-	-	-	28.367,48
22	Materials, subministraments i altres	440.852,14	53.500,00	-	-	-	494.352,14
46	Transferències a ens i corporacions locals	137.000,00	166.000,00	166.000,00	-	-	469.000,00
48	Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	30.000,00	8.000,00	8.000,00	-	-	46.000,00
	Total Museu Ciència i Tècnica de Catalunya	607.852,14	227.500,00	174.000,00	-	-	1.009.352,14
20	Lloguer i cànons	9.982,00	10.084,00	4.247,00	-	-	24.313,00
22	Materials, subministraments i altres	311.423,57	57.329,45	-	-	-	368.753,02
	Total Museu d'Arqueologia de Catalunya	321.405,57	67.413,45	4.247,00	-	-	393.066,02
20	Lloguers i cànons	51.300,00	44.550,00	24.300,00	14.175,00	-	134.325,00
22	Materials, subministraments i altres	600.143,52	252.075,42	-	-	-	852.218,94
65	Inversions en equips de processament de dades	239.000,00	328.000,00	-	-	-	567.000,00
	Total Biblioteca de Catalunya	890.443,52	624.625,42	24.300,00	14.175,00	-	1.553.543,94
20	Lloguer i cànons	16.589,35	10.848,88	8.190,76	-	-	35.628,99
22	Material i subministraments	525.000,00	-	-	-	-	525.000,00
48	Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	185.220,00	-	-	-	-	185.220,00
	Total Institut Nacional Educació Física	726.809,35	10.848,88	8.190,76	-	-	745.848,99
20	Lloguer i cànons	62.120,48	62.120,48	20.912,54	-	-	145.153,50
21	Conservació i reparació	36.400,00	38.000,00	-	-	-	74.400,00
22	Materials, subministraments i altres	995.000,00	463.000,00	65.000,00	65.000,00	325.000,00	1.913.000,00
43	Transf. a entitats autònomes de la Generalitat	55.004,00	59.942,00	-	-	-	114.946,00
48	Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	633.791,38	697.170,51	766.887,56	-	-	2.097.849,45
61	Inversions edificis i altres construccions	344.826,84	344.826,84	344.826,84	344.826,84	4.195.393,22	5.574.700,58
74	Transf. a empreses públiques i altres ens públics	190.656,00	199.739,37	206.313,32	0,00	0,00	596.708,69
76	Transferències a corporacions locals	10.951.297,00	11.805.000,34	12.895.933,50	13.320.306,00	196.277.201,00	245.249.737,84
78	Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.090.347,00	2.293.260,29	1.348.819,17	1.989.694,00	27.612.524,50	35.334.644,96
	Total Consell Català de l'Esport	15.359.442,70	15.963.059,83	15.648.692,93	15.719.826,84	228.410.118,72	291.101.141,02

Aplicació	Concepte	2007	2008	2009	2010	Resta anualitats	Total
20	Lloguer i cànons	28.800,00	28.800,00	-	-	-	57.600,00
	Total Institut Estudis de la Salut	28.800,00	28.800,00	-	-	-	57.600,00
22	Materials, subministraments i altres	63.113,26	-	-	-	-	63.113,26
	Total Institut per al Desenvolupament Comarques de l'Ebre	63.113,26	-	-	-	-	63.113,26
22	Materials, subministraments i altres	155.303,38	53.700,00	-	-	-	209.003,38
	Total Centre d'Estudis Jurídics	155.303,38	53.700,00	-	-	-	209.003,38
20	Lloguer i cànons	21.761,28	20.935,38	11.446,98	3.400,00	-	57.543,64
22	Materials, subministraments i altres	210.000,00	0,00	0,00	-	-	210.000,00
	Total Agència Catalana del Consum	231.761,28	20.935,38	11.446,98	3.400,00	-	267.543,64
20	Lloguer i cànons	666.643,56	657.081,12	69.776,00	36.652,36	-	1.430.153,04
21	Conservació i reparació	24.030,00	0,00	-	-	-	24.030,00
22	Materials, subministraments i altres	902.087,43	251.701,18	-	-	-	1.153.788,61
	Total Escola de Policia de Catalunya	1.592.760,99	908.782,30	69.776,00	36.652,36	-	2.607.971,65
20	Lloguer i cànons	66.750,00	66.750,00	66.750,00	66.750,00	-	267.000,00
21	Conservació i reparació	311.471,61	-	-	-	-	311.471,61
22	Materials, subministraments i altres	272.276,00	106.830,00	-	-	-	379.106,00
62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	447.882,73	447.882,73	447.882,73	447.882,73	559.853,41	2.351.384,33
66	Inversions en béns d'ús general	5.094.388,90	-	-	-	0,00	5.094.388,90
	Total Servei Català de Trànsit	6.192.769,24	621.462,73	514.632,73	514.632,73	559.853,41	8.403.350,84
22	Materials, subministraments i altres	158.139,04	22.595,64	-	-	-	180.734,68
	Total Agència Catalana Seguretat Alimentària	158.139,04	22.595,64	-	-	-	180.734,68
20	Lloguer i cànons	1.995,00	-	-	-	-	1.995,00
22	Materials, subministraments i altres	6.050,00	-	-	-	-	6.050,00
	Total Tribunal Català de Defensa de la Competència	8.045,00	-	-	-	-	8.045,00
20	Lloguer i cànons	3.052.230,01	2.715.882,46	2.804.605,46	1.717.898,42	78.083,49	10.368.699,84
21	Conservació i reparació	1.044.946,12	40.798,55	42.022,45	0,00	0,00	1.127.767,12
22	Materials, subministraments i altres	691.553,03	27.625,00	0,00	0,00	0,00	719.178,03
48	Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	22.749.518,08	78.982,17	0,00	0,00	0,00	22.828.500,25
	Total Servei d'Ocupació de Catalunya	27.538.247,24	2.863.288,18	2.846.627,91	1.717.898,42	78.083,49	35.044.145,24
	Agregat	55.146.407,08	21.783.245,03	19.564.886,63	18.006.585,35	229.048.055,62	343.549.179,71

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006

4.3.4.2. Compte de tresoreria

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

Quadre 4.3.Q: Compte de tresoreria. Exercici 2006

Entitats	Existència 1.1.2006	Ingressos	Pagaments	Existència 31.12.2006
PMM	106.754,34	3.686.335,65	3.638.676,71	154.413,28
ICD	1.399.742,57	8.806.226,61	10.164.525,44	41.443,74
EAPC	887.955,52	20.227.272,37	20.568.302,17	546.925,72
IDESCAT	37.007,61	10.226.967,88	9.996.703,23	267.272,26
ILC	692.818,46	2.897.321,90	2.896.592,33	693.548,03
MCTC	923.239,56	4.379.631,45	4.814.725,74	488.145,27
MAC	3.544.469,65	5.209.303,06	6.564.479,39	2.189.293,32
BC	90.333,83	11.856.779,51	11.822.562,71	124.550,63
INEFC	1.029.009,35	14.578.863,74	14.749.160,19	858.712,90
CCE	402.585,24	57.323.731,75	50.881.575,98	6.844.741,01
IES	1.175.112,80	6.357.989,53	6.040.653,61	1.492.448,72
IDCE	34.379,26	3.007.473,55	2.800.124,07	241.728,74
INCAVI	1.420.423,48	2.427.570,89	3.734.508,03	113.486,34
IPFC	167.516,60	860.662,13	963.145,74	65.032,99
CEJFE	529.775,78	5.091.229,04	4.705.632,32	915.372,50
ICAA	432.903,08	11.306.822,94	10.451.524,71	1.288.201,31
ACC	236.826,59	10.138.296,33	10.369.466,32	5.656,60
EPC	486.388,25	29.687.262,94	29.965.298,98	208.352,21
SCT	24.479.796,44	153.121.773,31	141.878.193,00	35.723.376,75
IDPAPA	193.116,59	327.483,63	269.398,44	251.201,78
ACSA	558.890,98	1.731.082,49	1.239.865,26	1.050.108,21
TCDC	253.472,94	1.475.146,61	1.241.346,34	487.273,21
SOC	1.593.751,40	405.829.083,02	407.246.142,74	176.691,68
ICAM	-	2.421.469,79	1.278.527,92	1.142.941,87
Agregat	40.676.270,32	772.975.780,12	758.281.131,37	55.370.919,07

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

Del quadre anterior es fan les observacions següents:

- El saldo d'aquest compte coincideix amb el que figura en compte Tresoreria Entitat del Balanç agregat.
- La Intervenció delegada de l'Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció constata en un informe que en la conciliació de la Tresoreria existeix una diferència de 295,96 €, que s'hauria d'aclarir i regularitzar.

Algunes entitats mantenen saldos importants de tresoreria en relació al seu pressupost.

4.3.4.3. *Compte de l'endeutament*

Cap de les entitats no ha presentat aquest Compte d'endeutament.

4.3.4.4. *Romanent de tresoreria*

El Romanent de tresoreria de l'exercici és el resultat de la diferència entre el total de drets pendents de cobrament i el total d'obligacions pendents de pagament, afegint-hi el total de fons líquids de l'exercici. En el quadre a la pàgina següent se'n presenten les dades.

En aquest quadre s'observa que el Servei Català de Trànsit presenta el romanent més significatiu.

Quadre 4.3.R: Romanent de Tresoreria 2006

Entitats	Drets			Obligacions			Fons líquids	Romanent afectat	Romanent disponible
	Pressupost corrent	Pressupostos tancats	No pressupostari	Pressupost corrent	Pressupostos tancats	No pressupostari			
PMM	-	68.648,26	11.400,71	107.855,54	1.453,08	36.523,35	154.413,28	-	88.630,28
ICD	6.441.700,00	-	12.010,12	2.483.596,65	-	51.532,18	41.443,74	-	3.960.025,03
EAPC	1.478.438,09	146.829,80	20.225,02	252.436,04	3.109,51	219.044,28	546.925,72	-	1.717.828,80
IDESCAT	2.507.991,83	23.000,00	21.544,67	588.598,09	-	152.298,96	267.272,26	-	2.078.911,71
ILC	201.310,74	-	2.200,92	507.679,81	1.427,24	49.134,53	693.548,03	-	338.818,11
MCTC	374.231,52	1.723,72	9.000,00	702.970,77	11.392,00	55.484,06	488.145,27	-	103.253,68
MAC	14.050,10	118.257,75	12.486,94	2.206.254,64	59.525,51	148.802,71	2.189.293,32	-	(80.494,75)
BC	3.811.990,31	5.743,12	1.639,51	3.024.979,77	59.161,88	201.556,48	124.550,63	-	658.225,44
INEFC	1.432.514,96	11.229,93	5.784,47	914.733,94	(45,08)	557.923,28	858.712,90	-	835.630,12
CCE	12.010.380,22	70.543,10	20.845,00	3.129.555,03	0,00	272.202,81	6.844.741,01	-	15.544.751,49
IES	2.663.344,44	3.371,94	3.100,00	38.775,43	0,00	325.874,70	1.492.448,72	-	3.797.614,97
IDCE	150.345,18	-	-	174.045,02	18.852,00	13.696,62	241.728,74	-	185.480,28
INCAVI	3.207.790,20	-	(13.231,63)	977.253,55	2.163,89	187.388,25	113.486,34	-	2.141.239,22
IPFC	422.762,36	-	750,00	431,03	-	22.968,38	65.032,99	-	465.145,94
CEJFE	1.086.100,32	-	7.678,34	650.107,32	684,00	120.863,38	915.372,50	-	1.237.496,46
ICAA	2.324.300,98	-	6.850,00	205.292,18	422,00	81.288,36	1.288.201,31	-	3.332.349,75
ACC	4.419.025,20	-	31.378,02	971.046,60	9.878,02	226.948,98	5.656,60	-	3.248.186,22
EPC	5.972.573,98	99.726,89	28.650,20	2.324.329,37	23.930,51	261.829,39	208.352,21	-	3.699.214,01
SCT	55.709.275,36	46.315.420,71	17.725,13	8.831.868,10	1.435,72	33.668.354,91	35.723.376,75	-	95.264.139,22
IDPAPA	-	-	79,20	-	-	7.673,59	251.201,78	-	243.607,39
ACSA	119.904,26	-	6.000,00	200.140,55	-	3.151,00	1.050.108,21	-	972.720,92
TCDC	227.593,24	-	8.150,00	315.556,47	-	63.515,83	487.273,21	-	343.944,15
SOC	109.032.676,14	-	95.001,13	74.042.050,57	201.340,61	28.270.585,94	176.691,68	-	6.790.391,83
ICAM	2.129.536,47	-	21.286,20	36.137,44	-	10.291,89	1.142.941,87	-	3.247.335,21
Agregat	215.737.835,90	46.864.495,22	330.553,95	102.685.693,91	394.730,89	65.008.933,86	55.370.919,07	-	150.214.445,48

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2006.

4.4. VERIFICACIONS PUNTUALS

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

Les entitats autònomes administratives estan sotmeses a la funció interventora;¹¹ això comporta que la pràctica totalitat de les auditories o fiscalitzacions puntuals que es realitzen en aquestes entitats siguin fetes per la Sindicatura de Comptes.

La Sindicatura de Comptes ha realitzat en els darrers anys els següents informes:

- Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció, exercicis 1999 i 2000
- Institut Català del Consum, exercici 2001
- Consell Català de l'Esport, exercici 2002 i 2003
- Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada, exercici 2004
- Institut Català de la Dona, exercici 2004
- Institut d'Estadística de Catalunya, exercici 2004
- Escola d'Administració Pública, exercici 2005
- Patronat de la Muntanya de Montserrat, exercici 2005
- Servei Català de Trànsit, exercici 2006

El programa anual d'activitats de la Sindicatura per a l'exercici 2008 preveu la fiscalització de les entitats autònomes, Servei d'Ocupació de Catalunya, Agència Catalana del Consum i Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya.

4.5. CONCLUSIONS

El Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu, objecte d'examen i comprovació, comprèn els comptes i documents individuals de totes les entitats que el formen, així com els comptes i documents agregats de la suma de totes elles, preparats per la Intervenció General de la Generalitat.

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

4.5.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors

De les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors s'indica l'estat actual de la recomanació i si aquesta ha estat implantada o no per l'Administració:

Observacions i recomanacions		
Exercici 2004	Estat actual	
De les vint-i-quatre memòries presentades, només dues inclouen informació sobre objectius i el seu grau d'acompliment; i una altra que conté informació justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics. La Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya va instar el Govern a modificar l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de manera que s'obligués les entitats autònomes administratives a presentar una memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment de llurs objectius.	En la data d'emissió d'aquest informe, l'Ordre esmentada no s'ha modificat i la situació és la mateixa.	○
Diversos comptes tenen saldos negatius que no són congruents amb la seva naturalesa.	S'ha millorat la situació, però encara continua havent saldos negatius	○
Exercici 2005	Estat actual	
Algunes entitats tenen drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament de més de cinc anys d'antiguitat. S'haurien de depurar aquests ròssecs.	Es manté aquesta situació.	○
Tots els comptes retuts han estat signats per la Intervenció delegada, llevat dels corresponents a la Biblioteca de Catalunya i a l'Institut Català de la Vinya i el Vi.	Tots els comptes retuts són degudament signats per la Intervenció.	●
La Intervenció delegada manifesta en un informe que l'Acta d'arqueig de l'Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció no ha estat presentada correctament.	En la conciliació de la Tresoreria existeix una diferència.	○
La Intervenció delegada de l'Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció constata en un informe que en l'exercici 2005 no s'han fet els assentaments corresponents a l'amortització de l'Immobilitzat.	La Intervenció constata que les dotacions per amortitzacions del 2005 s'han comptabilitzat el 2006.	●
L'Institut Català del Voluntariat, malgrat haver estat suprimit el 2004, figura amb un actiu de 666.209,42€.	S'ha regularitzat la situació	●

● Result: la recomanació ha estat resolta satisfactòriament.

○ Pendent: la recomanació es manté parcialment o total.

4.5.2. Observacions i recomanacions de l'exercici corrent

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

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

Tots els comptes retuts han estat signats per la Intervenció delegada. Les dades numèriques del compte agregat quadren i són consistents entre elles.

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

Els ingressos propis agregats (capítol 3) representen només el 16% dels ingressos liquidats; la resta d'ingressos provenen, quasi exclusivament, de transferències de la Generalitat.

Set entitats han liquidat el seu pressupost amb dèficit.

Els drets d'exercicis tancats del Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada a 1 de gener de 2006 són inferiors en 16.626,06€ respecte als registrats a 31 de desembre de 2005, a causa d'una regularització d'un error informàtic, segons un informe del Director del Centre.

Algunes entitats mantenen saldos importants de tresoreria en relació al seu pressupost.

4.6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1, de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol, 7/2002, de 25 d'abril i 7/2004, de 16 de juliol, el present projecte d'informe de fiscalització es va trametre al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya per presentar al·legacions en el termini de 15 dies.

La resposta rebuda, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reproduïx tot seguit:

**Generalitat
de Catalunya**

El conseller d'Economia i Finances

Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndic
Sindicatura de Comptes

Benvolgut síndic,

En relació amb l'informe 19/2007-A^[12] de fiscalització relatiu al Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2006, volum 1 entitats autònomes administratives, trameto adjuntes, les al·legacions formulades per l'interventor general de la Generalitat de Catalunya de conformitat amb el que preveu l'article 6 de la Llei 7/1984, de 5 de març de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol, 7/2002, de 25 d'abril i 7/2004, de 16 de juliol.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Antoni Castells
Barcelona, 4 de febrer de 2008

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Intervenció General

Vist l'informe de la Sindicatura de Comptes 19/2007-A^[12] de fiscalització relatiu al Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2006, volum 1 entitats autònomes administratives, es formulen les següents:

AL·LEGACIONS

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

Respecte a l'apartat 4.5, es fan les següents al·legacions i consideracions:

Pel que fa als saldos negatius provinents de l'any 2004, amb incongruència, són els corresponents al compte d'operacions de tresoreria d'algunes entitats. Actualment s'han corregit aquestes incidències, excepte pel que fa als comptes que recullen

12. El número 19/2007-A correspon al *projecte* d'informe, que fou aprovat amb el número definitiu 27/2008. (Nota de la Sindicatura)

l'IVA suportat i l'IVA transferit, ja que en el sistema informàtic actual no existeix un compte extrapressupostari específic per a recollir els creditors i els deutors per IVA, fent-se el control d'aquest per la comptabilitat financera.

El compte d'operacions de tresoreria recull les operacions, amb criteri de caixa quan l'IVA es liquida a l'AEAT amb criteri de meritació. Per tant, els saldos negatius del compte E/0246 IVA transferit i del compte E/0105 IVA suportat, representen el conjunt de factures amb IVA transferit o IVA suportat i deduïble, regularitzades amb l'AEAT i pendents de cobrament o de pagament per part de l'entitat autònoma.

En relació amb la conciliació de la Tresoreria de l'Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció, durant l'exercici 2007 s'ha procedit a quadrar i a comptabilitzar les diferències.

Referent als drets i obligacions dels exercicis tancats, s'han donat instruccions a les entitats perquè procedeixin a declarar la prescripció i la baixa en comptes en els casos que així correspongui.

Respecte als saldos importants de Tresoreria, durant l'exercici 2007, s'ha posat en marxa un sistema de Cash Pooling en el que s'han integrat tots els Organismes Autònoms Administratius i que centralitza tots els saldos en la Tresoreria General de la Generalitat, situant els fons necessaris en el compte de l'Organisme els dies de pagament, d'acord amb el pla de pagaments prèviament establert i utilitzant totes les entitats, quan sigui necessari, una única pòlissa col·lectiva amb condicions molt millors de les que haguessin obtingut individualment. Durant l'exercici 2007 aquest sistema d'optimització de les tresoreries ha produït un important estalvi de diners, alhora d'una millora en la gestió i el control dels fons.

[Signatura, il·legible]

Josep Ma. Portabella
Interventor general

4.7. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

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

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

5.1. INTRODUCCIÓ

5.1.1. Contingut de l'informe

L'examen i la comprovació del Compte general del Servei Català de la Salut (SCS) i de les entitats gestores de la Seguretat Social, Institut Català de la Salut (ICS) i Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS), abasta la Liquidació del pressupost, els estats i comptes anuals establerts en l'article 81 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, i els comptes anuals que determinen els corresponents Plans especials de comptabilitat pública del SCS, de l'ICS i de l'ICASS.

Els estats i comptes que formen el Compte general, retuts per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, s'han presentat per separat per a cadascun dels ens anteriors, excepte pel que fa als estats corresponents a la tresoreria del SCS i de l'ICS, que es reten de forma agregada (Compte de tresoreria, arqueig de caixa, operacions de tresoreria extrapressupostàries, i Estat del romanent de tresoreria). En aquest sentit l'informe segueix l'esquema de la Intervenció General.

5.1.2. Marc general

Els pressupostos del SCS, de l'ICS i de l'ICASS es van aprovar per la Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006.

El SCS i les entitats gestores de la Seguretat Social, d'acord amb les dades del Compte general de l'exercici 2006 presenten les magnituds següents:

- La Liquidació del pressupost del SCS mostra uns drets liquidats de 7.833.681 m€ i unes obligacions reconegudes de 7.853.846 m€, dels quals resulta un dèficit pressupostari de 20.165 m€. Respecte als drets liquidats, el 97,4% correspon a les transferències corrents, que han estat de 7.628.239 m€. Pel que fa a l'execució de la despesa, les operacions no financeres han estat de 7.792.598 m€, és a dir, el 99,2% de la despesa, de les quals les operacions corrents sumen 7.654.402 m€, equivalents al 97,5% del total, i les operacions de capital 138.196 m€, equivalents a l'1,8% del total. Les operacions financeres ascendeixen a 61.248 m€, equivalents al 0,8% del pressupost executat.
- La Liquidació del pressupost de l'ICS presenta un equilibri pressupostari resultat d'un total de drets liquidats i obligacions reconegudes de 2.358.429 m€. Respecte als drets liquidats, el 97,0% correspon a les transferències corrents, que han estat de 2.286.798 m€. Pel que fa a la despesa executada, les operacions no financeres han estat de 2.357.675 m€, és a dir, la pràctica totalitat de la despesa, les operacions corrents de les quals sumen 2.329.711 m€, equivalents al 98,8% del total, i les operacions de capital 27.964 m€, equi-

valents a l'1,2% del total. Les operacions corrents d'ingressos i despeses presenten igualment un resultat equilibrat.

- Al seu torn, la Liquidació del pressupost de l'ICASS presenta uns drets liquidats de 980.400 m€ i unes obligacions reconegudes de 936.609 m€, dels quals resulta un superàvit pressupostari de 43.791 m€. Respecte als drets liquidats, la part més significativa correspon a les transferències corrents, que han estat de 867.472 m€, és a dir, un 88,5%. Pel que fa a l'execució de la despesa, les operacions no financeres sumen 936.473 m€, és a dir, la pràctica totalitat de la despesa, que es distribueixen en operacions corrents per 882.261 m€, equivalents al 94,2% del total, i en operacions de capital per 54.212 m€, equivalents al 5,8% del total, mentre que les operacions financeres es liquiden per 136 m€.

5.2. SERVEI CATALÀ DE LA SALUT

5.2.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior

El pressupost inicial del SCS per a l'exercici 2006 va ser de 7.728.348 m€. La comparació entre el pressupost inicial de 2006 i el pressupost definitiu de l'exercici 2005 permet apreciar l'evolució de les previsions de l'any que s'examina respecte a la dotació final dels crèdits del darrer exercici executat. Aquesta variació, de 352.737 m€, suposa un increment d'un 4,8%, resultat d'un augment en *Operacions no financeres* de 325.879 m€, equivalent al 4,4%, i a un augment de les *Operacions financeres* de 26.858 m€, equivalent a un 90,6% (quadre 5.2.A).

Quadre 5.2.A. Variació dels crèdits inicials del 2006 respecte del pressupost definitiu de 2005

Capítol	Pressupost inicial 2006	Pressupost definitiu 2005	Variació	
			Import	%
1 Personal	22.897	22.011	886	4,0
2 Béns i serveis	3.477.570	3.170.538	307.032	9,7
3 Despeses financeres	-	-	-	-
4 Transferències corrents	3.998.074	4.022.287	(24.212)	(0,6)
Operacions corrents	7.498.541	7.214.836	283.705	3,9
6 Inversions reals	138.236	97.114	41.122	42,3
7 Transferències de capital	35.080	34.028	1.051	3,9
Operacions de capital	173.316	131.142	42.173	32,2
Operacions no financeres	7.671.857	7.345.978	325.879	4,4
8 Actius financers	56.491	29.633	26.858	90,6
9 Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	56.491	29.633	26.858	90,6
Total	7.728.348	7.375.611	352.737	4,8

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i 2006.

5.2.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

Les dotacions definitives dels crèdits de despesa de l'exercici 2006 van ser de 7.893.489 m€, que representen un increment respecte al pressupost inicial de 165.141 m€, equivalent a un augment d'un 2,1%. Aquest increment és degut a incorporacions de

romanents de crèdit de l'exercici anterior per 16.587 m€ i a generacions de crèdit per 148.554 m€ (quadre 5.2.B).

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

Ingressos	Previsions inicials						Previsions definitives	%
3 Taxes i altres ingressos	1.484						1.484	
Prestació de serveis	557						557	
Reintegraments	195						195	
Altres ingressos	733						733	
4 Transferències corrents	7.522.929						7.522.929	
De l'Administració de la Generalitat	7.460.455						7.460.455	
D'ens i corporacions locals	62.474						62.474	
5 Ingressos patrimonials	128						128	
Ingressos patrimonials	128						128	
Operacions corrents	7.524.541						7.524.541	
7 Transferències de capital	147.316						147.316	
De l'Administració de la Generalitat	147.316						147.316	
Operacions de capital	147.316						147.316	
Operacions no financeres	7.671.857						7.671.857	
8 Actius financers	56.491						56.491	
Aportacions a compte de capital	56.355						56.355	
Reintegraments de préstecs i bestretes	136						136	
Operacions financeres	56.491						56.491	
Total	7.728.348						7.728.348	
Despeses	Crèdits inicials	Incorp. de roman.	Ampliació de crèdits	Altres modific. de crèdits	Augments per transf.	Minora- cions per transf.	Crèdits definitius	%
1 Remuneracions de personal	22.897	-	-	82	520	(64)	23.435	2,3
Alts càrrecs	144	-	-	-	-	-	144	-
Funcionaris	471	-	-	-	-	-	471	-
Personal laboral	17.178	-	-	-	311	(40)	17.449	1,6
Incentius al rendiment i activit. extraord.	688	-	-	-	81	(1)	769	11,8
Assegurances i prestacions socials	4.416	-	-	-	128	(24)	4.520	2,4
Pensions i altres prestacions socials	-	-	-	82	-	-	82	-
2 Despeses de béns corrents i serveis	3.477.570	82	-	130.969	84.399	(82.628)	3.610.392	3,8
Lloguers	2.898	1	-	102	-	(363)	2.638	(9,0)
Conservació i reparació	329	-	-	-	-	(14)	315	(4,3)
Material, subministraments i altres	26.571	65	-	868	205	(6.804)	20.904	(21,3)
Indemnitzacions per raó de servei	914	15	-	-	-	(20)	909	(0,5)
Despeses de publicacions	212	-	-	-	-	(13)	198	(6,6)
Prestació de serveis amb mitjans aliens	3.446.647	-	-	130.000	84.194	(75.413)	3.585.428	4,0
4 Transferències corrents	3.998.074	117	-	17.361	22.751	(13.617)	4.024.687	0,7
A l'Administració de la Generalitat	0	-	-	-	64	-	64	-
A SCS i EGSS	2.260.313	92	-	5.520	19.513	-	2.285.438	1,1
A empr./ens Generalitat i univers. públ.	19.095	-	-	-	205	(129)	19.171	0,4
A ens i corporacions locals	728	-	-	-	300	-	1.028	41,2
A famílies i ISFL	1.717.938	25	-	11.842	2.669	(13.488)	1.718.986	0,1
Operacions corrents	7.498.541	198	-	148.413	107.671	(96.310)	7.658.514	2,1
6 Inversions reals	138.236	13.310	-	141	16.369	(41.864)	126.192	(8,7)
Inversions en immobilitzat material	138.236	13.310	-	141	16.369	(41.864)	126.192	(8,7)
7 Transferències de capital	35.080	3.078	-	-	8.976	(644)	46.490	32,5
A SCS i EGSS	26.000	-	-	-	6.276	-	32.276	24,1
A empr./ens Generalitat i univers. públ.	0	-	-	-	-	-	0	-
A ens i corporacions locals	5.372	3.032	-	-	2.700	(593)	10.511	95,7
A famílies i ISFL	3.708	46	-	-	-	(51)	3.703	(0,1)
Operacions de capital	173.316	16.388	-	141	25.345	(42.508)	172.682	(0,4)
Operacions no financeres	7.671.857	16.587	-	148.554	133.016	(138.818)	7.831.196	2,1
8 Actius financers	56.491	-	-	-	10.741	(4.940)	62.293	10,3
Préstecs i bestretes concedits al personal	136	-	-	-	-	-	136	-
Aportacions de capital	56.355	-	-	-	10.741	(4.940)	62.157	10,3
Operacions financeres	56.491	-	-	-	10.741	(4.940)	62.293	(10,3)
Total	7.728.348	16.587	-	148.554	143.758	(143.758)	7.893.489	2,1
Increment./dismin. respecte als crèdits inicials		0,2	-	1,9	1,9	(1,9)	2,1	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 165.141 m€, ha estat inferior al de l'exercici 2005, que va ser de 340.772 m€, que en termes relatius representa una disminució d'un 51,5%. Finalment, el pressupost de despeses definitiu de 2006 va ser un 7,0% superior respecte del pressupost definitiu de 2005.

Les modificacions de crèdit han estat analitzades a partir de la informació comptable rebuda de la Intervenció General i dels corresponents expedients facilitats per la Direcció General de Pressupostos del Departament d'Economia i Finances.

Per a l'exercici 2006 la tramitació dels expedients de modificació s'havia de realitzar d'acord amb la Llei de finances públiques de Catalunya i la Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, així com, les resolucions, circulars i instruccions de la Intervenció General que desenvolupessin o detallessin el contingut de les esmentades normes.

En relació al pressupost d'ingressos, el SCS no comptabilitza les variacions de les previsions del pressupost d'ingressos, tot i que en la Resolució de 27 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública del SCS, hi ha un compte específic per a aquestes operacions comptables. Per tant, les modificacions de crèdit no han afectat les previsions d'ingressos.

5.2.2.1. *Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica*

Les modificacions de crèdit han suposat un increment net dels crèdits inicials de 165.141 m€, import que representa un increment respecte el crèdit inicial d'un 2,1%

Aquestes modificacions han suposat un increment net de les operacions no financeres de 159.339 m€; en concret han incrementat les operacions corrents en 159.973 m€ i han disminuït les operacions de capital en 634 m€.

D'altra banda, les transferències de crèdit han estat de 143.758 m€. Els crèdits de les operacions no financeres s'han augmentat en 133.016 m€ i s'han minorat en 138.818 m€, mentre que les operacions financeres han tingut un increment net de 5.801 m€.

a) Operacions corrents

Els crèdits inicials de les operacions corrents de l'exercici 2006, de 7.498.541 m€, s'han incrementat en un import de 159.973 m€, equivalent al 2,1%. Les modificacions més importants són: 130.000 m€ corresponents a una generació de crèdit per reduir el deute sanitari i 11.842 m€ per a despeses de farmàcia (receptes mèdiques).

b) Operacions de capital

Els crèdits inicials de les operacions de capital de l'exercici 2006, de 173.316 m€, s'han minorat en 634 m€, equivalent a un 0,4%. Aquesta disminució és el resultat d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 16.388 m€, i, en sentit contrari, per la disminució neta per transferències de crèdit de 17.163 m€, que s'han destinat a finançar operacions corrents per 11.361 m€ i operacions financeres, per 5.801 m€, així com altres modificacions de crèdit per 141 m€.

c) Operacions financeres

Els crèdits inicials de les operacions financeres de l'exercici 2006, de 56.491 m€ s'han incrementat en un import de 5.801 m€, provinents de transferències de crèdit de capital.

5.2.2.2. *Modificacions de crèdit segons tipus de modificació*

Les modificacions de crèdit, segons el tipus de modificació, es distribueixen en 16.587 m€, que corresponen a incorporacions de romanents de l'exercici anterior que afecten, bàsicament, les inversions reals, 148.554 m€ que corresponen a altres modificacions de crèdit. D'altra banda, els augments i disminucions per transferències de crèdit han estat de 143.758 m€.

a) Incorporació de romanents

Durant l'exercici fiscalitzat es van incorporar de romanents de crèdits de l'exercici anterior per 16.587 m€, dels quals se n'ha fiscalitzat el 91,1%. Aquestes incorporacions s'han tramitat sense fer constar en l'expedient els recursos necessaris per finançar l'increment de la despesa.

Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 15.1 de la Llei 20 /2005, de 29 de desembre de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006.

b) Altres modificacions de crèdit

El conjunt d'altres modificacions de crèdit, per 148.554 m€, correspon a expedients per generacions de crèdit per majors ingressos, dels quals s'han fiscalitzat 147.337 m€, que representen el 99,2% del total.

Una d'aquestes generacions de crèdit, de 130.000 m€, és part de la transferència procedent del Ministeri d'Economia i Hisenda, en concepte de bestretes, per reduir el dèficit sanitari, com a conseqüència de l'Acord de la II Conferència de Presidents celebrada el 10 de setembre de 2005, que va versar sobre la reducció del deute sanitari acumulat.

L'import de la bestreta que el Ministeri d'Economia i Hisenda va transferir a la Generalitat va ser de 464.936 m€, que corresponia al 4% de la base de càlcul utilitzada per a la fixació dels lliuraments a compte pels tributs cedits i pel Fons de suficiència de l'exercici.

Un altre expedient de generació de crèdit, de 5.307 m€, deriva de l'Acord de Govern de 16 de maig de 2006, d'aprovació dels imports individuals per a l'aportació dels promotors al Pla de Pensions d'Ocupació Conjunta de l'àmbit de la Generalitat de Catalunya pel 2006.

El director general de Pressupostos i Tresor va autoritzar, en data 6 de juliol de 2006, la transferència de crèdits a càrrec de l'aplicació pressupostària *Altres millores retributives i socials* a favor de diferents seccions dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per un import total de 21.049 m€. Complementàriament el director general va autoritzar les corresponents generacions de crèdit pels diferents pressupostos de les entitats, de les quals, 82 m€, es van destinar al personal del SCS i 5.224 m€ van ser transferits a l'ICS el mes de juliol de 2006.

En darrer terme es va tramitar una generació de crèdit d'11.835 m€ per al finançament de la facturació del mes de desembre de les despeses de farmàcia del 2006. La Secretaria General del Departament de Salut va sol·licitar inicialment una transferència de crèdits per un import màxim de 15.000 m€ de la secció *Fons de contingència d'execució pressupostaria* al Servei Català de la Salut per tal que aquest generés crèdit en la partida de farmàcia. Per Acord de Govern de 27 de desembre de 2006 es va autoritzar l'esmentada generació de crèdit. Un cop conegut l'import de la facturació de receptes mèdiques del mes de desembre de 2006, l'import del pressupost addicional necessari per poder comptabilitzar l'esmentada factura, que va ser autoritzat, va ser d'11.835 m€.

c) Transferències de crèdit

Les modificacions per transferències de crèdit han estat de 143.758 m€, dels quals se n'han fiscalitzat el 95,5%. L'import de l'augment de les transferències per operacions corrents ha estat de 107.671 m€, mentre que l'import de la disminució va ser de 96.310 m€. La diferència entre les transferències positives i les negatives per 11.361 m€ es va finançar amb crèdits de les operacions de capital.

Els crèdits de les operacions de capital van finançar també un increment net dels crèdits del capítol 8, Actius financers per 5.801 m€. En total, doncs, els crèdits per operacions de capital van disminuir en 17.163 m€.

S'ha verificat un conjunt d'expedients de transferències de crèdit de l'exercici 2006 per valor de 137.334 m€, que suposen un 95,5% del total de les transferències de l'exercici.

En una de les modificacions de crèdit, de 3.182 m€, hi consta un reparament de la Intervenció Delegada on es fa constar que una de les aplicacions a minorar està afectada per les limitacions que estableix la Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la

Generalitat de Catalunya pel 2006, en l'article 5.1.b, en el sentit que en l'expedient no hi consta la preceptiva proposta de modificació del Pla economicofinancer del Consorci Sanitari de Mollet del Vallès.

En una altra modificació de crèdit, de 7.051 m€, també hi consta un reparament de la Intervenció Delegada en el sentit que en dues aplicacions pressupostàries relatives al concepte *Aportacions a GISA* estan afectades per l'incompliment de l'article 5.1.b de la Llei de pressupostos esmentada anteriorment, en el sentit que no consta en l'expedient la preceptiva proposta de modificació del Pla economicofinancer de l'empresa pública GISA.

5.2.3. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost del SCS de l'exercici 2006, retuda per la Intervenció General, presenta un dèficit de 20.165 m€, produït per uns drets liquidats de 7.833.681 m€, i unes obligacions reconegudes de 7.853.846 m€ (quadre 5.2.C).

Quadre 5.2.C. Liquidació del pressupost per capítols

Capítols d'ingressos	Pressupost definitiu	Estr. %	Drets liquidats	Estr. %	Exec. %	Drets cobrats	Cobr. %	Pendent cobrament
3 Taxes i altres ingressos	1.484	0,0	1.360	0,0	91,6	1.360	100,0	-
4 Transferències corrents	7.522.929	97,3	7.628.239	97,4	101,4	7.306.043	95,8	322.196
5 Ingressos patrimonials	128	0,0	165	0,0	128,9	165	100,0	-
Operacions corrents	7.524.541	97,4	7.629.764	97,4	101,4	7.307.568	95,8	322.196
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	147.316	1,9	147.456	1,9	100,1	135.180	91,7	12.276
Operacions de capital	147.316	1,9	147.456	1,9	100,1	135.180	91,7	12.276
Operacions no financeres	7.671.857	99,3	7.777.220	99,3	101,4	7.442.748	95,7	334.472
8 Actius financers	56.491	0,7	56.461	0,7	99,9	56.461	100,0	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions financeres	56.491	0,7	56.461	0,7	99,9	56.461	100,0	-
Total Ingressos	7.728.348	100,0	7.833.681	100,0	101,4	7.499.209	95,7	334.472
Capítols de despeses	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1 Personal	23.435	0,3	23.007	0,3	98,2	23.007	100,0	-
2 Béns i serveis	3.610.392	45,7	3.608.606	45,9	99,9	3.466.641	96,1	141.965
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	4.024.687	51,0	4.022.790	51,2	99,9	3.723.945	92,6	298.845
Operacions corrents	7.658.514	97,0	7.654.402	97,5	99,9	7.213.593	94,2	440.809
6 Inversions reals	126.192	1,6	101.993	1,3	80,8	82.003	80,4	19.991
7 Transferències de capital	46.490	0,6	36.202	0,5	77,9	31.501	87,0	4.702
Operacions de capital	172.682	2,2	138.196	1,8	80,0	113.503	82,1	24.692
Operacions no financeres	7.831.196	99,2	7.792.598	99,2	99,5	7.327.096	94,0	465.502
8 Actius financers	62.293	0,8	61.248	0,8	98,3	6.829	11,1	54.419
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions financeres	62.293	0,8	61.248	0,8	98,3	6.829	11,1	54.419
Total despeses	7.893.489	100,0	7.853.846	100,0	99,5	7.333.925	93,4	519.921
Ingressos – Despeses	(165.140)		(20.165)					

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i 2006.

Quadre 5.2.D Comparació del Resultat pressupostari dels exercicis 2006 i 2005

Capítols d'ingressos	Drets liquidats 2006	Drets liquidats 2005	Variació 2006-2005	Variació % 2006-2005
3 Taxes i altres ingressos	1.360	1.439	(79)	(5,5)
4 Transferències corrents	7.628.239	7.064.514	563.725	8,0
5 Ingressos patrimonials	165	132	33	25,0
Operacions corrents	7.629.764	7.066.085	563.679	8,0
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-
7 Transferències de capital	147.456	117.505	29.952	25,5
Operacions de capital	147.456	117.505	29.952	25,5
Operacions no financeres	7.777.220	7.183.590	593.631	8,3
8 Actius financers	56.461	281.406	(224.946)	(79,9)
9 Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	56.461	281.406	(224.946)	(79,9)
Total Ingressos	7.833.681	7.464.996	368.685	4,9
Capítols de despeses	Obligacions reconegudes 2006	Obligacions reconegudes 2005	Variació 2006-2005	Variació % 2006-2005
1 Personal	23.007	21.717	1.290	5,9
2 Béns i serveis	3.608.606	3.168.093	440.513	13,9
3 Despeses financeres	-	-	-	-
4 Transferències corrents	4.022.790	4.016.842	5.948	0,1
Operacions corrents	7.654.402	7.206.651	447.751	6,2
6 Inversions reals	101.993	83.265	18.729	22,5
7 Transferències de capital	36.202	29.777	6.426	21,6
Operacions de capital	138.196	113.042	25.154	22,3
Operacions no financeres	7.792.598	7.319.693	472.905	6,5
8 Actius financers	61.248	29.603	31.645	106,9
9 Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	61.248	29.603	31.645	106,9
Total despeses	7.853.846	7.349.296	504.549	6,9
Ingressos – Despeses	(20.165)	115.700	(135.864)	(117,4)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general de 2005 i 2006.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 101,4%, i l'índex de realització dels cobraments respecte dels drets liquidats ha estat d'un 95,7%, mentre que en l'exercici anterior els percentatges van ser d'un 106,1% i un 96,9%, respectivament. Tanmateix l'índex d'execució seria relativament menor si s'haguessin enregistrat les modificacions del pressupost d'ingressos.

El 97,4% dels drets liquidats durant l'exercici 2006 corresponen a transferències corrents.

L'increment dels drets liquidats pel total d'operacions no financeres en el 2006 respecte als de 2005, va ser de 593.631 m€, un 8,3%. Aquest augment s'explica fonamentalment per l'increment dels recursos provinents de la Generalitat per 562.487 m€ per transferències corrents i per 29.952 m€ en concepte de transferències de capital (vegeu apartat 5.2.4.2).

Al seu torn, els drets liquidats per operacions financeres ha estat de 56.461 m€, destinats a dotar els crèdits de despesa del capítol 8, i inferiors en 224.946 m€ als liquidats l'exercici precedent (vegeu apartat 5.2.4.5).

Les obligacions reconegudes, que consten en la Liquidació del pressupost de despeses de 2006, per 7.853.846 m€, són superiors en 504.549 m€, a la xifra de l'any anterior. Això repre-

senta un increment respecte a aquell exercici d'un 6,9%, motivat fonamentalment per l'increment del capítol 2 de béns i serveis i dels capítols corresponents a operacions de capital.

Tal com ja es va recollir en l'informe del Compte general de l'exercici 2004, les despeses financeres van ser traspassades a la Generalitat en la seva totalitat, d'acord amb l'article 30.2 de la Llei 6/2004, de pressupostos de l'exercici 2004.

El grau d'execució del pressupost, és a dir, les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, representen el 99,5%, i l'índex de pagament ha estat del 93,4% respecte del total d'obligacions reconegudes. Si s'analitzen les operacions no financeres per separat el percentatge del grau d'execució del pressupost es manté igual.

El resultat pressupostari mostra un dèficit de 20.165 m€, conseqüència del dèficit per operacions corrents, de 24.638 m€, i per operacions financeres, de 4.787 m€, i del superàvit obtingut en operacions de capital, de 9.260 m€.

5.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats pel SCS en l'exercici 2006 han estat 7.833.681 m€, dels quals 7.816.209 m€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya, que representen el 99,7% del total de drets liquidats i el 101,1% de les previsions inicials d'ingressos del SCS de 7.728.348 m€.

Aquests recursos procedents de la Generalitat de Catalunya queden reflectits en la Liquidació del pressupost d'ingressos del SCS en el capítol 4 *Transferències corrents* per 7.612.398 m€, en el capítol 7 *Transferències de capital* per 147.456 m€ i en el capítol 8 *Actius financers* per 56.355 m€.

En els apartats següents es presenten i s'analitzen per separat cadascun dels capítols del pressupost d'ingressos del SCS.

5.2.4.1. Taxes i altres ingressos

L'import dels drets liquidats en el capítol 3 *Taxes i altres ingressos* durant l'exercici 2006 va ser de 1.360 m€, que representa un decrement del 5,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.2.E).

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

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats en 2006	Estr. %	Drets cobrats en 2006	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2005
31 Prestació de serveis	557	634	46,6	634	100,0	0,0	519
38 Reintegraments	195	175	12,9	175	100,0	0,0	202
39 Altres ingressos	733	551	40,5	551	100,0	0,0	718
Total	1.484	1.360	100,0	1.360	100,0	0,0	1.439

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i 2006.

5.2.4.2. Transferències corrents

L'import dels drets liquidats en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2006 va ser de 7.628.239 m€, que representa el 97,4% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un increment del 8,0% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.2.F).

Quadre 5.2.F. Capítol 4: Transferències corrents

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats en 2006	Estr. %	Drets cobrats en 2006	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2005
40 Del sector públic estatal	-	126	0,0	126	100,0	0,0	-
45 De l'Administració de la Generalitat	7.460.455	7.612.398	99,8	7.290.202	95,8	322.196	7.049.911
46 D'ens i corporacions locals	62.474	15.715	0,2	15.715	100,0	0,0	14.602
Total	7.522.929	7.628.239	100,0	7.306.043	95,8	322.196	7.064.514

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i 2006.

Les transferències provinents de la Generalitat per al finançament de les despeses de funcionament dels serveis sanitaris, per 7.612.398 m€, representen el 99,8% del total d'ingressos liquidats d'aquest capítol, mentre que el seu grau de cobrament és d'un 95,8%.

Les transferències cobrades provinents d'ens i corporacions locals, de 15.715 m€, corresponen a les transferències de les diputacions per al finançament de l'exercici dels serveis sanitaris traspassats. Aquest article es pressuposta per 62.474 m€, dels quals 33.892 m€ corresponen a la Diputació de Barcelona per serveis psiquiàtrics. Tanmateix, la Diputació de Barcelona va acordar incoar un expedient per declarar la lesivitat dels pagaments realitzats a la Generalitat en virtut del conveni de data 29 de juny de 1990. Mentre no es resolgui aquest litigi el Departament d'Economia i Finances continua mantenint la pressupostació d'aquest conveni tot i que no es liquidin els drets.

Per altra banda hi ha pressupostats 28.582 m€, corresponents als ingressos corrents procedents de les diputacions de Tarragona, Lleida i Girona. La part de l'aportació condicionada, és a dir, la que prové d'aportacions de l'Estat a les diputacions per al manteniment de centres sanitaris no psiquiàtrics s'està qüestionant jurídicament. No obstant això, se segueixen pressupostant aquests imports.

5.2.4.3. Ingressos patrimonials

L'import dels drets liquidats en el capítol 5 *Ingressos patrimonials* durant l'exercici 2006 va ser de 165 m€, que representa un increment del 25,0% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.2.G).

Quadre 5.2.G. Capítol 5: Ingressos patrimonials

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats en 2006	Estr. % cobrats en 2006	Drets cobrats en 2006	Cobraments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2005
52 Interessos de comptes bancaris	128	165	100,0	165	100,0	-	132
Total	128	165	100,0	165	100,0	-	132

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i 2006.

La previsió inicial d'aquest capítol correspon a una previsió dels ingressos per interessos dels comptes bancaris. S'ha liquidat un 128,9% del previst.

5.2.4.4. Transferències de capital

L'import dels drets liquidats en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2006 va ser de 147.456 m€, que representa l'1,9% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un increment d'un 25,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.2.H).

Quadre 5.2.H. Capítol 7: Transferències de capital

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats en 2006	Estr. % cobrats en 2006	Drets cobrats en 2006	Cobraments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2005
71 De l'Administració de la Generalitat	147.316	147.456	100,0	135.180	91,7	12.276	117.505
Total	147.316	147.456	100,0	135.180	91,7	12.276	117.505

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i del de 2006.

5.2.4.5. Variació dels actius financers

L'import dels drets liquidats en el capítol 8, *Variació dels actius financers*, durant l'exercici 2006, va ser de 56.461 m€, que representa el 0,7% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS i un decrement del 79,9% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.2.I).

Quadre 5.2.I. Capítol 8: Actius financers

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats en 2006	Estr. % cobrats en 2006	Drets cobrats en 2006	Cobraments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2005
80 Reintegrament de deutes	-	-		-		-	252.598
81 Reintegrament de préstecs i bestretes	136	106	0,2	106	100,0	0,0	109
84 Aportacions a compte de capital	56.355	56.355	99,8	56.355	100,0	0,0	28.699
Total	56.491	56.461	100,0	56.461	100,0	0,0	281.406

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i del de 2006.

Els imports liquidats en els articles 81 i 84, per import de 56.461 m€, estaven destinats a dotar els crèdits de despesa del capítol 8.

5.2.4.6. Variació dels passius financers

No s'ha pressupostat ni liquidat cap concepte corresponent al capítol 9, *Passius financers*, durant l'exercici 2006. No obstant això, amb data 27 de setembre de 2006, es va constituir un cens emfitèutic corresponent a l'edifici sanitari destinat al Centre d'Assistència Primària *La Maurina* de Terrassa per 2.491 m€. L'ingrés corresponent no apareix registrat comptablement en el pressupost d'ingressos.

Els fons obtinguts en aquesta operació es van utilitzar el mateix dia 27 de setembre per fer el pagament de la compra de l'edifici sanitari arrendat a la Mútua de Terrassa, MPS per 2.444 m€.

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

- L'ingrés generat per la constitució del gravamen amb cens emfitèutic del Centre d'Assistència Primària *La Maurina* per 2.491 m€, que hauria d'haver-se comptabilitzat en el capítol 9 del pressupost d'ingressos.
- L'adquisició per compra de l'edifici destinat al Centre d'Assistència Primària *La Maurina* per 2.444 m€, que hauria d'haver-se comptabilitzat en el capítol 6 del pressupost de despeses (vegeu apartat 5.2.5.5).

5.2.5. Liquidació del pressupost de despeses

L'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2006 va ser de 7.853.846 m€, dels quals 7.792.598 m€ eren obligacions reconegudes per operacions no financeres, que representa el 99,5% del total del pressupost executat.

Del conjunt d'obligacions reconegudes destaquen pel seu pes relatiu les despeses en assistència sanitària concertada, de 3.585.406 m€ (45,7%); la despesa en receptes de farmàcia, d'1.675.251 m€ (21,3%), i les despeses de funcionament per finançar els serveis sanitaris prestats per l'ICS, de 2.284.125 m€ (29,1%).

Les operacions de capital, de 138.196 m€, van representar l'1,8% del total de la despesa, i mostren, per tant, un baix nivell relatiu d'inversió igual que l'exercici anterior.

El nivell d'execució va ser d'un 99,5%, similar a l'exercici anterior, que va ser d'un 99,6%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 99,9%, en tant que les de capital es van situar a nivell inferior, en un 80,0% (quadre 5.2.C).

El nivell de pagaments va ser d'un 93,4%, similar al de l'exercici 2005, que va ser d'un 93,6%. El nivell de pagament de les despeses corrents va ser d'un 94,2% mentre que el de les despeses de capital assolí un 82,1%.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2006 van incrementar-se un 6,9% respecte a les de l'exercici 2005 (Quadre 5.2.J).

Quadre 5.2.J: Pressupost de despeses, variació de les obligacions reconegudes. Exercicis 2005 i 2006

Capítols i grans conceptes	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions reconegudes 2005	Estr. %	Variació	
					Import	%
1 Personal	23.007	0,3	21.717	0,3	1.290	5,9
Retribucions	18.546	0,2	17.318	0,2	1.227	7,1
Quotes Seg. Social i prestacions socials	4.461	0,1	4.398	0,1	63	1,4
2 Béns i serveis	3.608.606	45,9	3.168.093	43,1	440.513	13,9
Concerts	3.585.406	45,7	3.144.569	42,8	440.836	14,0
Altres	23.200	0,3	23.523	0,3	(323)	(1,4)
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	4.022.790	51,2	4.016.842	54,7	5.948	0,1
Farmàcia (receptes)	1.675.251	21,3	1.770.754	24,1	(95.503)	(5,4)
Vacunes i medicació estrangera	801	0,0	923	0,0	(122)	(13,2)
Despeses funcionament serv. sanitaris	2.284.125	29,1	2.180.539	29,7	103.587	4,8
Pròtesis	21.589	0,3	23.360	0,3	(1.771)	(7,6)
Altres	41.023	0,5	41.266	0,6	(243)	(0,6)
<i>Operacions corrents</i>	<i>7.654.402</i>	<i>97,5</i>	<i>7.206.651</i>	<i>98,1</i>	<i>447.751</i>	<i>6,2</i>
6 Inversions reals	101.993	1,3	83.265	1,1	18.729	22,5
Noves inversions	101.993	1,3	83.265	1,1	18.729	22,5
7 Transferències de capital	36.202	0,5	29.777	0,4	6.426	21,6
<i>Operacions de capital</i>	<i>138.196</i>	<i>1,8</i>	<i>113.042</i>	<i>1,5</i>	<i>25.154</i>	<i>22,3</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>7.792.598</i>	<i>99,2</i>	<i>7.319.693</i>	<i>99,6</i>	<i>472.905</i>	<i>6,5</i>
8 Actius financers	61.248	0,8	29.603	0,4	31.645	106,9
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-
<i>Operacions financeres</i>	<i>61.248</i>	<i>0,8</i>	<i>29.603</i>	<i>0,4</i>	<i>31.645</i>	<i>106,9</i>
Total	7.853.846	100,0	7.349.296	100,0	504.549	6,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i 2006.

Les principals variacions produïdes respecte a l'exercici anterior es detallen en els apartats següents, on, a més a més, s'analitza l'estructura econòmica i orgànica, el grau d'execució i el nivell de pagament de la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2006.

5.2.5.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1, *Remuneracions del personal* durant l'exercici 2006 va ser de 23.007 m€, que representa el 0,3% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment d'un 5,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.K).

Quadre 5.2.K: Capítol 1. Remuneracions del personal

Article	Pressu- post definitiu	Obligac. recon. en 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Paga- ments %	Pendent de pagament	Obligac. reconeg. en 2005
10 Alts càrrecs	144	145	0,6	145	100,0	-	132
12 Funcionaris	471	346	1,5	346	100,0	-	415
13 Personal laboral	17.449	17.373	75,5	17.373	100,0	-	16.137
15 Incentius al rendiment i activitats extr.	769	682	3,0	682	100,0	-	634
Total retribucions	18.833	18.546	80,6	18.546	100,0	-	17.318
16 Assegurances i cotitzacions socials	4.520	4.379	19,0	4.379	100,0	-	4.251
17 Pensions i altres prestacions socials	82	82	0,4	82	100,0	-	147
Total	23.435	23.007	100,0	23.007	100,0	-	21.717

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 98,2% i el nivell de pagament d'un 100,0% quant a les retribucions i quotes de Seguretat Social i prestacions socials.

Del total d'obligacions reconegudes, el 75,5% correspon al personal laboral, l'1,5% al personal funcionari, el 0,6% als alts càrrecs, i el 3,0% es destina a incentius. Les quotes patronals per Seguretat Social i les pensions i altres prestacions socials han representat un 19,4%. Tot el personal està adscrit al programa 121 Direcció i administració generals.

El quadre següent mostra la situació dels llocs de treball segons la seva vinculació laboral durant l'any 2006:

Quadre 5.2.L: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Alts càrrecs	1	1	1	-
Personal funcionari	14	13	7	(6)
Personal laboral	497	472	481	9
Places vacants	-	26	23	(3)
Total	512	512	512	-

Font: Informació extreta del Projecte de Llei de pressupostos del 2006 i elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel SCS.

L'increment net de les retribucions salarials segons la informació facilitada pel SCS ha estat de 1.290 m€. A continuació es detallen les variacions més significatius produïdes durant l'exercici 2006

Els incentius del personal directiu corresponents a l'exercici 2005 es van abonar el segon trimestre de 2006, en aplicació de l'article 22.3 de la Llei de pressupostos per al 2005. L'increment dels incentius pagats respecte l'import de l'any anterior, d'un 9,6%, ha suposat un total de 8 m€ abonats en la nòmina del mes d'abril de 2006.

L'increment de les retribucions del personal funcionari i laboral l'exercici 2006 va ser del 3,75 % respecte a l'exercici anterior. La Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos pel 2006, preveia inicialment un 2,0% d'increment. D'altra banda, la Mesa General de Negociació va acordar un increment addicional de l'1,75%, aprovat per Acord de Govern de 28 de febrer de 2006. Aquest increment ha suposat una despesa addicional de 1.167 m€.

El moviment de totes les variacions de l'exercici 2006 respecte a l'exercici anterior queda reflectit de la següent manera:

- Les retribucions bàsiques i complementàries d'alts càrrecs s'han modificat en relació a l'exercici anterior en 13 m€. Aquest import inclou l'increment de la despesa en un 3,75%, de 5 m€, més 8 m€ en concepte d'incentius corresponents a l'exercici 2005.
- Les retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari han disminuït en 69 m€ per l'efecte net d'un decrement de la despesa de 92 m€ per la reducció de la plantilla de personal funcionari i per l'increment de les retribucions dels restants funcionaris, de 24 m€.
- Les retribucions bàsiques i complementàries del personal laboral s'han incrementat en 1.236 m€, integrats per l'increment previst del 3,75%, que suposa 555 m€, i l'increment de la despesa derivat, entre altres, de la laboralització de funcionaris, per un import total de 90 m€; la contractació de personal substitut, d'import 50 m€; despeses derivades de les modificacions de llocs de treball, noves contractacions i clàusules modificatives de la retribució de cert personal per assignació de funcions.

En el següent quadre es presenten les diferents variacions del cost de la despesa de personal.

Quadre 5.2.M: Variacions del cost del personal

Motiu	Increment respecte al 2005
Incentius del personal directiu corresponents a l'exercici 2005 abonats en el 2006	8
Increment per al personal directiu corresponent a l'exercici 2006 del 3,75%	5
Increment per al personal funcionari corresponent a l'exercici 2006 del 3,75%	8
Increment pel personal laboral corresponent a l'exercici 2006 del 3,75%	555
Triennis de funcionaris i del personal laboral	86
Despesa generada en el 2005 pagada en el 2006 per acomiadament d'un treballador	14
Minoració retribucions funcionaris per procés de laboralització de funcionaris	(92)
Altes de personal laboral	337
Laboralització de funcionaris	90
Contractació de personal laboral substitut	50
Endarreriments per aplicació acord Comissió Negociadora col·lectiu xofers	11
Increment productivitat del 3,1%	20
Despesa productivitat	89
Decrement per diversos motius complement productivitat	(13)
Decrement de gratificacions extraordinàries, respecte a l'exercici anterior.	(9)
Estalvi motivat per prestacions no suportades pel CatSalut	(2)
Baixes en nòmina de personal laboral per a l'exercici 2006	(40)
Disminució de despesa per venciment període tram carrera	(40)
Augment de despesa de personal provocada per diversos motius	150
Decrement despesa Seguretat Social/MUFACE	(19)
Pensions	82
Total	1.290

Imports en milers d'euros.

Font: Informació proporcionada pel SCS.

El pagament de les quotes de la Seguretat Social, segons el conveni establert amb la Tresoreria General de la Seguretat Social el 18 de maig de 1999, es produeix amb un diferiment de tres mesos al del seu meritament. La liquidació del pressupost del 2006 recull la despesa per les quotes patronals de dotze mesos, d'octubre de 2005 a setembre de 2006, però manca comptabilitzar la despesa meritada per les quotes patronals de la Seguretat Social dels últims tres mesos de l'any.

La despesa comptabilitzada en el concepte 160, Seguretat Social, del pressupost de l'exercici 2006 ha estat de 4.379 m€. La despesa de l'any 2006 que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici és de 1.124 m€. S'incompleix, per tant, el principi del meritament, establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques. La despesa pel concepte anterior dels mesos d'octubre a desembre de l'any 2005, comptabilitzada en el pressupost de 2006, és de 1.119 m€. Així, doncs, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social durant l'exercici 2006 ha estat de 4. 383 m€.

Durant l'exercici 2006 s'han signat nou contractes anomenats d'alta direcció dels quals sis corresponen a renovacions de contractes finalitzats el 31 de desembre de l'any anterior i tres de nous. Durant l'exercici van finalitzar la seva vigència cinc contractes, quatre d'ells a final de l'exercici. A 31 de desembre de 2006 estaven vigents quinze contractes, quatre dels quals finalitzaven en aquella data. La despesa de personal associada a aquests contractes està registrada comptablement en l'article 13, *Personal laboral*. Aquests contractes estan subjectes al Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

El SCS ha facilitat la totalitat dels contractes d'alta direcció relacionats amb l'exercici 2006, entre els quals hi ha els contractes signats en exercicis anteriors així com els signats durant l'exercici. Els cinc contractes rescindits durant l'exercici 2006 no han meritat indemnització.

5.2.5.2. Despeses de béns corrents i serveis

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 2, *Despeses de béns corrents i serveis*, durant l'exercici 2006 va ser de 3.608.606 m€, que representa el 45,9% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 13,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.N). Cal posar de manifest que la despesa d'aquest capítol va incrementar-se un 16,7% l'exercici 2005 respecte a l'exercici anterior.

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

Article/concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconeg. 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconeg. 2005
Assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts:							
2515 100 Equips d'atenció primària	196.624	196.623	5,4	184.491	93,8	12.132	439.672
2515 101 Atenció hospit. i especialitzada	2.198.375	2.168.842	60,1	2.082.235	96,0	86.607	2.183.098
2515 102 Medicina hospitalària	291.744	293.205	8,1	279.631	95,4	13.574	-
2515 103 Atenció sociosanitària	244.723	265.015	7,3	260.816	98,4	4.199	222.747
2515 104 Atenció salut mental	235.809	256.030	7,1	245.802	96,0	10.229	216.259
2515 105 Insuficiència renal	81.302	84.094	2,3	81.572	97,0	2.522	82.794
2515 106 Rehabilitació	30.241	20.786	0,6	20.180	97,1	606	-
2515 107 Altres serveis atenció. espec.	57.524	51.727	1,4	50.360	97,4	1.366	-
2515 109 Transport sanitari	222.206	225.872	6,3	225.872	100,0	-	-
2515 110 Oxigenoteràpia	26.881	23.212	0,6	23.212	100,0	-	-
Total concerts	3.585.428	3.585.406	99,4	3.454.170	96,3	131.235	3.144.569
Despeses funcionament:							
20 Lloguers	2.638	2.759	0,1	1.981	71,8	778	2.683
21 Manteniment	315	407	0,0	310	76,2	97	520
22 Subministraments i altres	4.808	4.435	0,1	2.031	45,8	2.404	8.214
22 Treballs altres empreses	10.626	9.411	0,3	3.144	33,4	6.267	9.943
22 Comunicacions	1.310	1.415	0,0	788	55,7	627	1.433
22 Despeses d'assegurances	2.452	2.450	0,1	2.450	100,0	-	-
22 Transports	124	109	0,0	81	74,3	28	-
22 Tributs	48	40	0,0	27	67,5	13	-
22 Despeses diverses	1.536	1.305	0,0	864	66,2	441	-
23 Dietes, locomoció i trasllat	425	345	0,0	303	87,8	41	308
23 Altres despeses	483	432	0,0	417	96,5	15	423
24 Publicacions	198	91	0,0	74	81,3	17	-
Total despeses de funcionament	24.964	23.200	0,6	12.471	53,8	10.729	23.523
Total	3.610.392	3.608.606	100,0	3.466.641	96,1	141.965	3.168.093

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El 99,4% d'aquest capítol es destina a la compra de serveis d'assistència sanitària concertada i la resta es destina a despeses de funcionament del mateix SCS. El nivell d'execució del pressupost va ser d'un 99,9%, igual al de l'exercici anterior.

a) Despeses en assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts

Pel que fa a les despeses en concerts, es van comptabilitzar obligacions reconegudes per 3.585.406 m€, que van ser superiors en un 14,0% a les del 2005, (aquest increment recull el reconeixement de tretze mesos de despesa). Del total d'obligacions reconegudes, segons la nova classificació del pressupost per programes, 196.623 m€ (5,4%) corresponen als *Concerts amb equips i serveis d'atenció primària*, 2.168.842 m€ (60,1%) corresponen als *Concerts amb centres d'atenció hospitalària i especialitzada*, i la resta, de 1.219.941 m€ (33,9%) correspon entre altres als programes *Insuficiència renal*, *Atenció sociosanitària*, *Salut mental*, *Medicina hospitalària i Transport sanitari*.

La despesa de concerts, segons l'Acord de Govern de data 30 de novembre de 2004, d'abast pluriennal de 2002 a 2006, inclou 108.182 m€ pels recursos aportats als centres sanitaris per tal d'equiparar les condicions laborals dels professionals del sector concertat amb la resta del personal de la sanitat pública. A partir de l'any 2007 el concert de cadascun dels centres hospitalaris de la XHUP incorporarà aquesta despesa consolidada.

La Liquidació del pressupost del 2006 no inclou el 40% de la despesa de concerts per assistència prestada durant el període de juliol fins a setembre de l'any 2006, ni el 100% de la prestada entre l'octubre i el desembre del mateix any. L'import estimat pendent de reconèixer en el pressupost a 31 de desembre de 2006 és de 1.320.310 m€. Per tant, s'incompleix el principi de meritació, establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques. Així mateix, inclou 1.332.700 m€ de despeses del període de juny a desembre de l'any 2005. Igualment durant aquest exercici 2006 s'han facturat i comptabilitzat serveis prestats els anys anteriors per 102.549 m€.

Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de concerts durant l'exercici 2006 va ser de 3.470.467 m€, mentre que la de l'exercici anterior es va situar en 2.994.779 m€.

El SCS efectua normalment el pagament de les factures dels proveïdors per prestació de serveis sanitaris concertats en un termini de noranta dies des de la data de presentació de la factura. Tanmateix, ateses les dificultats de la Tresoreria i de la insuficiència dels crèdits pressupostaris, el compliment d'aquest termini de pagament comporta, pel que fa a una part de la despesa, la utilització dels instruments financers de la confirmació i del pagament per compte de tercers.

No obstant això, atès que per aplicació de l'article 30.2 de la Llei de pressupostos 6/2004 la totalitat del deute del SCS va ser assumit per la Generalitat de Catalunya, aquestes operacions són gestionades directament per la Tresoreria General de la Generalitat, que n'assumeix el cost financer.

La despesa financera per la gestió de pagament per compte de tercers i confirmació està registrada dins del Deute de la Generalitat.

b) Despeses de funcionament

Les despeses de funcionament dels serveis administratius del SCS foren de 23.200 m€, 1,4% inferiors a les de l'exercici anterior.

La Liquidació del pressupost no inclou despeses de funcionament realitzades l'exercici 2006 per 74 m€, en contra del principi de meritació.

5.2.5.3. *Despeses financeres*

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

5.2.5.4. *Transferències corrents*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2006 va ser de 4.022.790 m€, que representa el 51,2% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment d'un 0,1% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.O).

Quadre 5.2.O: Capítol 4. Transferències corrents

Article/concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
Transferències a:							
41 L'Administració de l'Estat/Generalitat	64	64	0,0	0,0	0,0	64	245
42 SCS i EGSS	2.285.438	2.284.125	56,8	2.284.125	100,0	0,0	2.180.539
44 Empreses públiques i altres ens públics	19.171	19.141	0,5	17.771	92,8	1.370	19.880
46 A ens i corporacions locals*	1.028	1.028	0,0	728	70,8	300	671
Subtotal Transferències art. 41, 42, 44, 46	2.305.701	2.304.358	57,3	2.302.624	99,9	1.734	2.201.334
Transferències a:							
480 Ajudes a famílies i ISFL	834	834	0,0	449	53,8	384	1.421
480 Indemnitzacions per desplaçaments	17.884	19.301	0,5	17.469	90,5	1.832	18.359
480 Rescabaments de despeses	918	656	0,0	566	86,3	90	691
480 Pròtesis i vehicles per a invàlids	23.031	21.589	0,5	19.272	89,3	2.317	23.360
489 Farmàcia (receptes)	1.675.251	1.675.251	41,6	1.382.827	82,5	292.425	1.770.754
489 Medicació especial i estrangera	1.068	801	0,0	739	92,3	62	923
Subtotal Transferències article 48 (Prestacions individuals)	1.718.986	1.718.432	42,7	1.421.321	82,7	297.111	1.815.508
Total	4.024.687	4.022.790	100,0	3.723.945	92,6	298.845	4.016.842

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

* L'import que es reflecteix en l'article 46, A Ens i corporacions locals, de l'exercici 2005 correspon a les transferències al Consell General d'Aran que en aquell exercici estaven comptabilitzats en l'article 44, A empreses públiques i altres ens públics.

Els conceptes més importants de les transferències s'esmenten en els paràgrafs següents:

a) Transferències a les entitats gestores de la Seguretat Social

L'import d'aquest concepte, de 2.284.125 m€, correspon íntegrament a la transferència del SCS a l'ICS per fer front als serveis sanitaris prestats per aquest. Per tant, correspon al finançament de la despesa sanitària amb mitjans propis (vegeu apartat 5.3.4.2).

b) Transferències a empreses i ens públics i Transferències a ens i corporacions locals

Per tal de facilitar la comparació entre l'exercici precedent i el fiscalitzat s'inclouen conjuntament, en aquest apartat, les transferències a empreses i ens públics i a ens i corporacions locals, atès que en l'exercici 2005 no s'inclouïa en el pressupost l'article 46 (vegeu nota del quadre 5.2.O).

L'import de les obligacions reconegudes per *Transferències a empreses i ens públics i Transferències a ens i corporacions locals*, durant l'exercici 2006 va ser de 20.168 m€, que representa un decrement d'un 1,9% respecte de les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.P).

Quadre 5.2.P: Article 44 Transferències a empreses i ens públics i article 46 Transferències a ens i corporacions locals: variació de les obligacions reconegudes de 2006 respecte a 2005

	Obligacions reconegudes 2006	Obligacions reconegudes 2005	Variació	
			Import	%
Empreses públiques:				
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	-	1.482	(1.482)	(100)
Gestió de Serveis Sanitaris	3.777	3.777	-	-
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	641	881	(240)	(27,2)
Agència d'Avaluació i Tecnologia Mèdica	1.989	1.700	289	17,0
Parc Sanitari Pere Virgili	6.141	6.021	120	2,0
Institut Català de Finances (ICF)	2.547	2.561	(13)	(0,5)
Total empreses públiques	15.096	16.422	(1.326)	(8,1)
Altres ens públics:				
Consorci Sanitari de Barcelona (CSB)	3.886	3.458	428	12,4
Consorci Sanitari Mollet del Vallès	159	-	159	-
Total altres ens públics	4.044	3.458	587	17,0
Total article 44 A empreses i ens públics	19.141	19.880	(739)	(3,7)
Consell General d'Aran	1.028	671	357	53,2
Total article 46 A ens i corporacions locals	1028	671	357	53,2
Total	20.168	20.550	(382)	(1,9)

Imports en milers d'euros.

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

Les transferències a empreses públiques, excepte la que es refereix a l'ICF, corresponen a subvencions d'explotació concedides en virtut de l'article 9.4 de la Llei 30/2002, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, per equilibrar els seus comptes de pèrdues i guanyos.

L'aportació del SCS a l'ICF es produeix per l'Acord de Govern del dia 13 de desembre de 1999, mitjançant el qual s'autoritzava el SCS a fer despeses, amb abast pluriennal durant

els exercicis pressupostaris de 2000 a 2009, ambdós inclosos, per un import total de 22.639 m€, per finançar el cost de l'execució de l'aval de 21.636 m€ concedit per l'ICF a l'Hospital General de Catalunya.

De l'aportació de l'exercici, de 2.547 m€, 2.310 m€ es van destinar a finançar l'amortització del principal i, la diferència de 237 m€, a interessos.

Pel que fa a les transferències a altres ens públics, la destinada al Consorci Sanitari de Barcelona, de 3.886 m€, es va concedir en virtut del Decret 74/1997, de 18 de març, per finançar les despeses de funcionament de la Regió Sanitària de Barcelona ciutat.

c) Indemnitzacions per desplaçaments

La despesa per indemnitzacions per desplaçaments respon a l'abonament per part del SCS a usuaris del sistema de taxis i ambulàncies per trasllats de pacients amb poca mobilitat als centres assistencials, un cop l'usuari presenta el comprovant i aquest és aprovat pel SCS.

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2006, de 19.301 m€, no inclou despeses per indemnitzacions per desplaçaments de 3.202 m€, les quals corresponen a despeses de l'exercici 2006. Tanmateix, inclou 2.836 m€, de despeses de 2005. Per tant la despesa real de l'exercici va ser de 19.667 m€, mentre que en l'exercici anterior l'import d'aquestes despeses va ser de 17.893 m€.

d) Rescabaments de despeses

El rescabament de despeses respon a l'abonament per part del SCS a usuaris del sistema, de l'import corresponent a assistència sanitària realitzada fora dels centres de la Xarxa hospitalària d'utilització pública (XHUP), un cop l'usuari presenta el comprovant i aquest és aprovat pel SCS.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2006, de 656 m€, no inclou rescabaments de despesa per 1 m€, que corresponen a despeses de 2006. No obstant això, inclou 4 m€, de despeses de 2005. Per tant, la despesa real de l'exercici va ser de 653 m€, mentre que la despesa de l'exercici anterior va ser de 672 m€.

e) Pròtesis i vehicles per a invàlids

Les obligacions reconegudes per *Pròtesis i vehicles per a invàlids* van ser de 21.589 m€ mentre que l'exercici 2005 van ser de 23.360 m€. Això suposa un decrement respecte a l'exercici anterior d'un 7,6%.

El pressupost de l'exercici 2006 no inclou despeses de *Pròtesis i vehicles per a invàlids* per 3.302 m€, les quals corresponen a despeses realitzades en els mesos de setembre a desembre. Així, doncs, es va incomplir el principi de meritació, establert en el Pla general de comptabilitat pública i en l'article 28.b del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques. Tanmateix, el pressupost de l'exercici 2006 inclou 2.943 m€ de despeses dels mesos d'octubre a desembre de l'any 2005. Per tant, la despesa real de l'exercici 2006 fou de 21.948 m€, mentre que la de l'exercici anterior va ser de 21.200 m€.

f) Despeses de farmàcia

Les obligacions reconegudes per receptes de farmàcia facturades pels col·legis farmacèutics van ser de 1.675.251 m€. Aquestes obligacions van suposar un decrement del 5,4% respecte a les de l'exercici anterior. La medicació especial i l'adquirida a l'estranger va ser de 801 m€, que representa un decrement del 13,2% respecte de l'exercici anterior. Aquesta disminució és deguda fonamentalment a la disminució de les sol·licituds de medicació especial.

Durant l'exercici 2006 la despesa comptabilitzada coincideix per primera vegada amb la facturació de gener a desembre del 2006, és a dir la corresponent als dotze mesos de l'exercici. La comptabilització del 2005 incloïa les facturacions dels Col·legis oficials de farmacèutics del període novembre 2004 (parcial) - desembre 2005. Per aquest motiu es produeix un decrement en la despesa comptabilitzada del 2006 respecte a la del 2005, que va ser de 1.770.754 m€.

Tanmateix, la despesa meritada durant l'exercici 2006, de 1.675.251 m€, va ser un 4,5% superior a la meritada l'exercici anterior, de 1.602.436 m€.

Durant l'exercici 2006 ha estat possible comptabilitzar tota la despesa meritada durant l'any atès que durant l'exercici es va incrementar la dotació inicial de despesa en 11.835 m€ com a conseqüència de la generació de crèdit autoritzada per acord de Govern de 27 de desembre de 2006 per tal de finançar la insuficiència de crèdit derivada del creixement de la despesa.

Pel que respecta a les despeses en medicació especial i estrangera, a 31 de desembre de 2006 hi havia pendent de reconèixer part de la despesa meritada durant l'exercici 2006 de 82 m€. Per contra, la partida inclou 150 m€ corresponents a despesa meritada l'exercici anterior.

5.2.5.5. Inversions reals

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6 *Inversions reals* durant l'exercici 2006 va ser de 101.993 m€, que representa l'1,3% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment d'un 22,5% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.Q).

Quadre 5.2.Q: Capítol 6. Inversions reals

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
671 Edificis i altres construccions	107.108	91.548	89,8	73.836	80,7	17.712	74.733
672 Maquinària, inst. i utilitatge	7.031	4.370	4,3	3.798	86,9	572	3.542
673 Material de transport	-	-	-	-	-	-	11
674 Mobiliari	7.938	4.133	4,1	2.849	68,9	1.285	3.042
675 Equips informàtics	4.115	1.942	1,9	1.520	78,3	422	1.937
Total	126.192	101.993	100,0	82.003	80,4	19.991	83.265

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El pressupost definitiu va ser de 126.192 m€, previsió que resultà executada en un 80,8%. El nivell de pagaments fou d'un 80,4%, superior al 78,8% de l'exercici anterior.

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

- 55.745 m€ corresponen a l'aportació del SCS de l'exercici 2006 a l'empresa pública GISA, a partir de l'Acord de Govern de 8 de febrer de 2005 d'aprovació del Pla economicofinancer de l'empresa GISA.
- 1.803 m€ corresponen a l'aportació de l'any 2006 del SCS al Consorci Sanitari de Barcelona (CSB), d'acord amb el conveni de col·laboració entre el SCS i el CSB per al finançament, durant el període de 2001 a 2020, del Pla d'inversions del trienni de 2000 a 2002. Les aportacions anuals establertes en el conveni inclouen el 6% per al finançament de les despeses financeres.

Atès que el període d'execució de les obres no es correspon amb el període del pagament del seu cost i atès que la clàusula sisena del conveni estableix que el SCS es farà càrrec dels immobles un cop rebudes les obres, el reflex d'aquests béns en l'actiu del Balanç de situació del SCS s'hauria d'haver produït a la data de recepció de les obres, amb contrapartida en un passiu a llarg termini, per l'import de les aportacions establertes en el conveni, un cop deduïdes les aportacions per a despeses financeres.

Per tant, la Sindicatura considera que l'aportació per finançar el cost de la inversió s'hauria de comptabilitzar en el capítol 7 *Transferències de capital* i que l'aportació per a cobrir les despeses financeres s'hauria de comptabilitzar en el capítol 4 *Transferències corrents*.

- 646 m€ pagats a l'Institut Català d'Oncologia (ICO), corresponents a l'annualitat de l'exercici 2006 segons l'Acord de Govern de 30 d'abril de 2002, per un conveni de col·laboració entre el Departament de Salut, el SCS i l'ICO, a l'objecte de realitzar diverses inversions valorades en 7.513 m€ en infraestructures a l'Hospital Duran i Reynals, amb un abast pluriennal de l'any 2002 al 2021. També en aquest cas, el conveni preveu que les aportacions incorporin un 6% per al finançament de les despeses financeres.

De forma semblant al punt anterior, el període d'execució de les obres no es correspon amb el període del pagament del seu cost. Atès que el pacte onzè del conveni estableix que el SCS es farà càrrec dels immobles un cop rebudes les obres, el reflex d'aquests béns en l'actiu del Balanç de situació del SCS, s'hauria d'haver produït a la data de recepció de les obres, amb contrapartida en un passiu a llarg termini, per l'import de les aportacions establertes en el conveni, un cop deduïdes les aportacions per a despeses financeres.

La Sindicatura considera que l'aportació per finançar el cost de la inversió s'hauria de comptabilitzar en el capítol 7, *Transferències de capital*, que per aquest exercici 2006 ha estat de 261 m€, i cancel·lar la part corresponent del passiu a llarg termini, i que l'aportació per cobrir les despeses financeres s'hauria de comptabilitzar en el capítol 4, *Transferències corrents*, que per aquest exercici 2006 ha estat de 385 m€ (vegeu reclassificació de totes les quotes a 5.2.14).

- 21.294 m€ corresponen al cost dels dotze censos emfitèutics vigents en l'exercici 2006 (vegeu apartat 5.2.4.4).

El Compte General del Deute Públic de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2006 reflecteix un deute pendent a 31 de desembre de 2006 pels censos emfitèutics formalitzats pel CatSalut de 337.543 m€, tanmateix segons els càlculs realitzats per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada pel CatSalut, el deute pendent de pagament en aquella data era 335.841 m€ (quadre 5.2.R).

Quadre 5.2.R: Censos emfitèutics constituïts i vigents a 31 de desembre del 2006

Entitat censalista	Data constitució	Descripció immoble	Preu cens	Pensió total a satisfer pel SCS	Interès implícit	Obligac. reconeg. 2006	Pensions pendents a 31.12.06	Període redempció
BBVA	28.09.2000	Hospital de Mataró i l'aparcament	60.720	105.162	6,09%	5.258	72.299	09.2020
BBVA	26.09.2001	P.B. c/ Sardenya 466-468 (BCN)	1.419	2.413	5,69%	121	1.810	09.2021
Deixa Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital i CAP de Mora d'Ebre	30.279	50.152	5,54%	2.508	36.987	09.2021
Deixa Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital Comarcal de la Selva	30.279	50.152	5,54%	2.508	36.987	09.2021
BBVA	25.07.2002	CAP Eixample de Lleida	1.292	2.188	5,64%	109	1.751	11.2022
BBVA	25.07.2002	Seu de la Regió Sanitària Terres de l'Ebre	541	916	5,64%	46	733	11.2022
CAM	19.12.2002	CAP Manresa -1	2.049	3.217	4,89%	161	2.572	07.2023
BBVA	23.07.2003	Hospital comarcal Alt Penedès	27.104	41.364	4,56%	2.068	34.298	07.2023
BBVA	30.07.2003	CAP Passeig de Sant Joan	1.377	2.153	4,69%	108	1.830	07.2023
BBVA	27.11.2003	Parc Sanitari Pere Virgili	101.886	160.297	4,92%	8.015	135.585	11.2023
CAM	08.07.2004	Centre Assistència Primària de Valldoreix	3.070	4.844	4,80%	242	4.360	08.2024
BBVA	02.03.2005	Centre Assistència Primària de Viladecavalls	2.031	3.032	4,16%	152	2.880	02.2025
CAM	27.09.2006	Centre Assistència Primària de Terrassa	2.491	3.749	4,26%	0,0	3.749	09.2026
Total			264.538	429.641		21.294	335.841	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda pel SCS.

Nota: En el càlcul de les pensions pendents a 31 de desembre de 2006 s'ha inclòs l'import del dret de redempció.

Dels censos emfitèutics vigents el SCS té obligacions de pagament per les pensions anuals fins a l'exercici 2026. La suma de les anualitats a satisfer per l'administració és de 335.841 m€. La Sindicatura ha calculat, aplicant el tipus d'interès implícit, que d'aquest import total una part de 107.381 m€ correspondria a despesa financera, mentre que la resta correspondria al passiu financer, per 228.460 m€ (vegeu punt 5.2.13).

L'evolució dels tipus d'interès del Mercat de valors dels Bons i obligacions a quinze anys estan en línia amb l'interès que satisfà l'Administració per les operacions anteriors.

L'import de les obligacions comptabilitzades al capítol 6, Inversions reals, de les pensions per censos emfitèutics de l'exercici va ser de 21.294 m€. La part corresponent al cost financer i al capital calculada per la Sindicatura de Comptes ha estat de 12.187 m€ i 9.108 m€, respectivament. La Sindicatura considera que d'acord amb la naturalesa d'en-deutament financer d'aquestes operacions, la part del cost financer d'aquestes despeses, de 12.187 m€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses financeres, mentre que la part de l'exercici del preu del cens, de 9.108 m€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, Passius financers.

La distribució de les obligacions reconegudes en inversió de l'exercici per comarques es concentra en la comarca del Barcelonès, en un 75,2 % (quadre 5.2.S).

Quadre 5.2.S: Capítol 6. Distribució territorial de les obligacions reconegudes per comarques

Comarques	Import inversions	%
1 Alt Camp	48	0,0
2 Alt Empordà	3	0,0
3 Alt Penedès	2.300	2,3
4 Alt Urgell	-	-
5 Alta Ribagorça	105	0,1
6 Anoia	15	0,0
7 Bages	185	0,2
8 Baix Camp	12	0,0
9 Baix Ebre	257	0,3
10 Baix Empordà	355	0,3
11 Baix Llobregat	762	0,7
12 Baix Penedès	212	0,2
13 Barcelonès	76.705	75,2
14 Berguedà	-	-
15 Cerdanya	228	0,2
16 Conca de Barberà	3	0,0
17 Garraf	1	0,0
18 Les Garrigues	-	-
19 Garrotxa	1.002	1,0
20 Gironès	1.800	1,8
21 Maresme	5.260	5,2
22 Montsià	7	0,0
23 La Noguera	32	0,0
24 Osona	98	0,1
25 Pallars Jussà	69	0,1
26 Pallars Sobirà	-	-
27 Pla d'Urgell	17	0,0
28 Pla de l'Estany	13	0,0
29 Priorat	-	-
30 Ribera d'Ebre	2.511	2,5
31 Ripollès	1	0,0
32 Segarra	-	-
33 Segrià	549	0,5
34 La Selva	2.511	2,5
35 Solsonès	-	-
36 Tarragonès	330	0,3
37 Terra Alta	-	-
38 Urgell	67	0,1
39 Vall d'Aran	-	-
40 Vallès Occidental	646	0,6
41 Vallès Oriental	5.889	5,8
Total comarcalitzat	101.993	100,0
No comarcalitzat		
Total	101.993	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

5.2.5.6. Transferències de capital

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7, *Transferències de capital*, durant l'exercici 2006 va ser de 36.202 m€, que representa el 0,5% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 21,6% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.T).

Quadre 5.2.T: Capítol 7. Transferències de capital

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconeg. 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Paga-ments %	Pendent de pagament	Obligacions reconeg. 2005
72 Entitats gestores de la Seguretat Social	32.276	27.373	75,6	27.373	100,0	0,0	23.831
74 A empr./ens Generalitat i univ. públ.	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	2.583
76 A ens i corporacions locals	10.511	5.128	14,2	3.536	69,0	1.592	1.555
78 Famílies i ISFL	3.703	3.701	10,2	591	16,0	3.110	1.808
Total	46.490	36.202	100,0	31.501	87,0	4.702	29.777

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Les obligacions reconegudes, de 36.202 m€, assoliren el 77,9% del pressupost definitiu. El nivell de pagament fou d'un 87,0%, lleugerament inferior a l'assolit l'exercici anterior, que va ser d'un 88,7%.

Les transferències a les entitats gestores de la Seguretat Social corresponen íntegrament a fons transferits a l'ICS per al finançament de la seva despesa de capital (vegeu apartat 5.3.4.3).

En el quadre següent es mostra la destinació de les transferències de capital reconegudes en l'exercici 2006, detallades per destinatari i àrea funcional.

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

Destinatari	Atenció primària	Atenció especialitzada	Serveis generals	Serveis sanitaris	Total
SCS i entitats gestores Seguretat Social: Despeses funcionament serveis sanitaris				27.373	27.373
Total SCS i entitats gestores Seguretat Social	-	-	-	27.373	27.373
Corporacions locals:					
Consell General d'Aran	-	110	-	-	-
Ajuntament de Vallmoll	43	-	-	-	-
Ajuntament de Tivenys	90	-	-	-	-
Ajuntament d'Aldover	7	-	-	-	-
Ajuntament de Benissanet	32	-	-	-	-
Ajuntament de Sant Hilari de Sacalm	270	-	-	-	-
Ajuntament Santa Maria d'Oló	34	-	-	-	-
Ajuntament de Castellgalí	128	-	-	-	-
Ajuntament de Sant Martí de Tous	146	-	-	-	-
Ajuntament de Sant Esteve Sesrovires	105	-	-	-	-
Ajuntament de Borredà	60	-	-	-	-
Ajuntament de Vacarisses	84	-	-	-	-
Ajuntament de Sant Quintí de Mediona	1	-	-	-	-
Centres dependents de corporacions locals	2.322	-	-	-	-
Institut Municipal d'Assistència Sanitària	-	1.503	-	-	-
Consorci Sanitari de Mataró	-	194	-	-	-
Total corporacions locals	3.322	1.806	-	-	5.128
Famílies i ISFL i ens públics:					
Hospital de Puigcerdà	-	45	-	-	-
Centre Sociosanitari Palamós	-	350	-	-	-
Hospital de Figueres	-	200	-	-	-
Hospital Sant Joan de Déu Manresa	-	1.000	-	-	-
Hospital Sant Bernabé de Berga	-	300	-	-	-
Hospital Sant Jaume d'Olot	-	300	-	-	-
Hospital de Mollet del Vallès	-	300	-	-	-
Hospital General de Granollers	-	1.000	-	-	-
Fundació Parc Taulí. Salut en xarxa	-	-	206	-	-
Total famílies i ISFL	-	3.495	206	-	3.701
Total transferències de capital	3.322	5.301	206	27.373	36.202

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Econòmics del SCS.

5.2.5.7. Variació d'actius financers

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 8, *Variació d'actius financers*, durant l'exercici 2006 va ser de 61.248 m€, que representa el 0,8% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 106,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.V).

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

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconeg. 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconeg. 2005
83 Bestretes concedides al personal	136	94	0,2	94	100,0	0,0	104
87 Aportacions a compte de capital	62.157	61.154	99,8	6.735	11,0	54.419	29.499
Total	62.293	61.248	100,0	6.829	11,1	54.419	29.603

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El grau d'execució dels crèdits definitius fou d'un 98,3% i el nivell de pagament se situà en un 11,1%.

La totalitat de les aportacions realitzades durant l'exercici 2006 de l'article 87, *Aportacions a compte de capital a entitats de dret públic de la Generalitat sotmeses al règim jurídic privat*, han estat destinades a l'adquisició o millora de les instal·lacions de les empreses, consorcis i fundacions participades pel SCS.

El detall de les aportacions a compte de capital, distingint entre les aportacions a empreses públiques que depenen del SCS (a compte de capital) i les aportacions a consorcis i fundacions en els quals participa el SCS (a fons patrimonial) es mostren en el quadre següent:

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

Destinataris	Atenció primària	Atenció especialitzada	Altres serveis de salut	Total
Empreses públiques:				
Gestió de serveis sanitaris	654	400	-	1.054
Gestió i prestació de serveis de salut	940	-	-	940
Institut d'Assistència Sanitària	604	4.958	-	5.562
Institut Català d'Oncologia	-	530	-	530
Institut de Diagnòstic per la Imatge	-	503	-	503
Total aportacions a compte de capital	2.198	6.391	-	8.589
Consortis i Fundacions:				
Consorti Sanitari de Terrassa	279	10.300	-	10.579
Consorti Hospitalari de Vic	210	951	-	1.161
Consorti Sanitari de l'Alt Penedès	-	850	-	850
Consorti Sanitari de l'Anoia	-	14.581	-	14.581
Consorti Sanitari del Maresme	320	-	-	320
Consorti Sanitari Parc Taulí	-	4.500	-	4.500
Parc Sanitari Pere Virgili	388	-	-	388
Corporació de Salut del Maresme i la Selva	-	1.870	-	1.870
Consorti Sanitari Integral	496	363	-	859
Fundació de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	-	9.527	-	9.527
Altres serveis de salut *	-	-	7.900	7.900
Aportació fons fundacional Alt Pirineu i Aran	-	30	-	30
Total aportacions a fons patrimonials	1.693	42.972	7.900	52.565
Total	3.891	49.363	7.900	61.154

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel SCS.

* Correspon a les aportacions al fons patrimonial del SEMSA.

5.2.6. Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2006

El conjunt d'ajustos que, com a resultat del treball realitzat, proposa la Sindicatura de Comptes, que afecten el resultat pressupostari de l'exercici 2006 del SCS, es presenten en el quadre següent, agrupats per capítols i amb indicació de l'apartat de l'informe on han estat comentats:

Quadre 5.2.X: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Imports
Ingressos			
9		Constitució del cens emfitèutic CAP Terrassa Oest	2.491
		Total ajustos en pressupost d'ingressos proposats per la Sindicatura	2.491
Despeses			
		Despeses de gestió ordinària i funcionament:	
1	5.2.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre	1.124
2	5.2.5.2	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de juny a desembre	1.320.310
2	5.2.5.2.b	Despeses de funcionament	74
4	5.2.5.4.f	Medicació estrangera	82
4	5.2.5.4.e	Despeses de pròtesis dels mesos de novembre i desembre	3.302
4	5.2.5.4.c	Indemnitzacions per desplaçaments	3.202
4	5.2.5.4.d	Rescabaments de despeses	1
		Subtotal despeses de gestió ordinària i funcionament	1.328.097
		Despeses per constitució de censos emfitèutics	
4	5.2.5.2.b	Despeses de funcionament ITPAJD. Cens emfitèutic	47
6	5.2.4.7	Adquisició del CAP Terrassa Oest	2.445
		Subtotal despeses per constitució de censos emfitèutics:	2.491
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	1.330.588
		Import net dels ajustos proposats per la Sindicatura	1.328.097

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La despesa realitzada durant l'exercici 2006 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari, de 1.330.588 m€, i la falta de comptabilització d'un ingrés de 2.491 m€, donen un efecte net dels ajustos proposats al resultat de l'exercici 2006 per la Sindicatura de Comptes de 1.328.097 m€ (veure apartat 5.2.7).

De la part de despesa meritada i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari durant l'exercici 2006 destaca la part de les despeses de gestió ordinària i funcionament per 1.328.097 m€. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2005 i comptabilitzada al 2006 va ser de 1.339.808 m€. Per tant, es produeix un decrement de la despesa desplaçada de 11.713 m€, equivalent a un 0,9% (vegeu quadre 5.2.Y).

Quadre 5.2.Y: Despesa traspassada exercicis 2003-2006

Capítol	Operació pendent de comptabilitzar	Traspassat del 2002 al 2003	Traspassat del 2003 al 2004	Traspassat del 2004 al 2005	Traspassat del 2005 al 2006	Previsió traspàs cap al 2007
1	Quotes Seguretat Social	1.035	1.032	1.142	1.119	1.124
1	Incentius del personal directiu	-	-	65	-	-
2	Despesa de concerts	1.160.385	1.404.248	1.399.098	1.332.700	1.320.310
2	Despeses de funcionament	18	187	195	56	74
4	Farmàcia	342.328	391.473	168.318	-	-
4	Farmàcia medicació estrangera	-	255	40	150	82
4	Pròtesis i vehicles per a invàlids	12.459	7.928	5.103	2.943	3.302
4	Indemnització per desplaçaments	2.959	2.905	3.303	2.836	3.202
4	Rescabaments de despesa	45	20	22	4	1
	Import total despesa traspassada	1.519.229	1.808.048	1.577.286	1.339.808	1.328.097
	Variació percentual	-	19,0	(12,8)	(15,0)	(0,9)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda dels comptes generals dels exercicis 2004, 2005 i 2006.

5.2.7. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici, d'acord amb la informació del Compte general retut per la Intervenció General de la Generalitat, va ser de 20.165 m€ negatius produïts per un dèficit de 15.378 m€, de les operacions no financeres, i un resultat negatiu de 4.787 m€ en les operacions financeres.

Les dades del Resultat pressupostari retut per la Intervenció i de l'ajustat per la Sindicatura es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.Z: Resultat pressupostari

	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
Operacions corrents				
Drets liquidats	7.629.764		7.629.764	
Obligacions reconegudes	7.654.402		8.982.498	
Liquidació d'operacions corrents		(24.638)		(1.352.734)
Operacions de capital				
Drets liquidats	147.456		147.456	
Obligacions reconegudes	138.196		140.687	
Liquidació d'operacions de capital		9.261		6.769
Liquidació per operacions no financeres		(15.378)		(1.345.965)
Actius financers				
Drets liquidats	56.461		56.461	
Obligacions reconegudes	61.248		61.248	
Liquidació d'actius financers		(4.787)		(4.787)
Passius financers				
Drets liquidats	-		2.491	
Obligacions reconegudes	-		-	
Liquidació de passius financers		-		2.491
Liquidació per operacions financeres		(4.787)		(2.296)
Total drets liquidats	7.833.681		7.836.172	
Total obligacions reconegudes	7.853.846		9.184.433	
Total liquidació del pressupost		(20.165)		(1.348.261)
Despeses any 2005 comptabilitzades l'any 2006				1.339.808
Saldo net de les operacions de l'exercici 2006				(8.453)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El quadre anterior reflecteix el resultat pressupostari del SCS de l'exercici 2006 negatiu de 20.165 m€ i el modificat per la Sindicatura de Comptes a partir de les observacions fetes al llarg d'aquest informe, resumides en l'apartat 5.2.6 anterior, negatiu de 1.348.261 m€. Cal dir, però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 1.339.808 m€, que corresponen a despeses de l'any 2005 comptabilitzades l'any 2006. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2006 va ser d'un import negatiu de 8.453 m€.

S'ha de fer constar que en les modificacions proposades per la Sindicatura en els diferents epígrafs del Resultat pressupostari no s'ha tingut en consideració el condicionament legal de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici. Tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ del reconeixement del dret o de l'obligació.

Les modificacions proposades en aquest estat tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver registrat pressupostàriament en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar-ne el reconeixement.

5.2.8. Liquidació per programes

La liquidació per programes del pressupost del Servei Català de la Salut de l'exercici 2006 es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.2.AA: Liquidació del pressupost per programes

Programa	Pressup. inicial	Estr. %	Modif. + (-)	Pressup. definitiu	Estr. %	Obligacions reconeg.	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %
121 Administració general	67.226	0,9	(8.272)	58.954	0,7	54.967	0,7	93,2	43.152	78,5
122 Form. per adm. i serveis	198	0,0	20	218	0,0	178	0,0	81,7	134	75,3
411 Atenció primària	1.965.638	25,4	12.408	1.978.045	25,1	1.958.556	24,9	99,0	1.638.570	83,7
412 Atenció especialitzada	3.080.968	39,9	198.583	3.279.551	41,5	3.269.673	41,6	99,7	3.090.709	94,5
415 Transf. Int. servei salut	2.286.313	29,6	31.401	2.317.714	29,4	2.311.499	29,4	99,7	2.311.499	100,0
419 Altres serveis de salut	325.987	4,2	(69.000)	256.987	3,3	256.984	3,3	99,9	249.084	96,9
573 Recerca biomèd i c. salut	2.019	0,0	0,0	2.019	0,0	1.989	0,0	98,5	778	39,1
Total	7.728.348	100,0	165.140	7.893.489	100,0	7.853.846	100,0	99,5	7.333.925	93,4

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia

Del quadre anterior es desprèn que la despesa sanitària del SCS es desglossa de la manera següent:

- El 0,7% correspon a la direcció i l'administració general.
- El 24,9% correspon principalment a farmàcia (receptes mèdiques) i a l'atenció primària amb mitjans aliens.

- El 41,6% correspon principalment a atenció especialitzada amb mitjans aliens.
- El 29,4% correspon a serveis sanitaris amb mitjans propis, és a dir, amb centres de l'ICS.
- El 3,3% correspon principalment al transport sanitari i emergències mèdiques.

En l'apartat 5.3.8 es detalla la Liquidació per programes de la despesa de l'ICS, dels imports de la qual es dedueix que el 42,3% es dedica a atenció primària, el 55,8% a atenció especialitzada i l'1,9% a l'administració general.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2006, segons la classificació per programes i segons la classificació econòmica per capítols i articles, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AB: Estructura econòmica i per programes de les obligacions reconegudes

Capítols i grans conceptes	Prog. 121 Dir. i adm. generals	Prog. 122 Formació personal	Prog. 411 Atenció primària.	Prog. 412 Atenció espec. salut	Prog. 415 Transf. internes serv. salut	Prog. 419 Altres serv. de salut	Prog. 573 Rec. biom. i ciències salut	Total	Estr. %
1 Personal	23.007	-	-	-	-	-	-	23.007	0,3
Retribucions	18.546	-	-	-	-	-	-	18.546	0,2
Quotes Seg. Social i prestacions socials	4.461	-	-	-	-	-	-	4.461	0,1
2 Béns i serveis	23.022	178	196.623	3.139.699	-	249.084	-	3.608.606	45,9
Prest. serveis mitj. aliens	-	-	196.623	3.139.699	-	249.084	-	3.585.406	45,7
Altres	23.022	178	-	-	-	-	-	23.200	0,3
4 Transf. corrents	7.331	-	1.717.007	12.337	2.284.125	-	1.989	4.022.790	51,2
Farmàcia (receptes)	-	-	1.675.251	-	-	-	-	1.675.251	21,3
Medicació estrangera	-	-	801	-	-	-	-	801	0,0
Despeses funcionament serveis sanitaris	-	-	-	-	2.284.125	-	-	2.284.125	29,1
Pròtesis	-	-	21.589	-	-	-	-	21.589	0,3
Altres	7.331	-	19.366	12.337	-	-	1.989	41.023	0,5
Operacions corrents	53.340	178	1.913.630	3.152.036	2.284.125	249.084	1.989	7.654.402	97,5
6 Inversions reals	1.307	-	37.713	62.974	-	-	-	101.993	1,3
7 Transferències de capital	206	-	3.322	5.301	27.373	-	-	36.202	0,5
Operacions de capital	1.513	-	41.035	68.275	27.373	-	-	138.196	1,8
Operacions no financeres	54.853	178	1.954.665	3.220.311	2.311.498	249.084	1.989	7.792.598	99,2
8 Actius financers	94	-	3.892	49.362	-	7.900	-	61.248	0,8
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions financeres	94	-	3.892	49.362	-	7.900	-	61.248	0,8
Total	54.967	178	1.958.556	3.269.673	2.311.499	256.984	1.989	7.853.846	100,0
Estructura funcional (%)	0,7	0,0	24,9	41,6	29,4	3,3	0,0	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

5.2.9. Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats

L'import dels drets liquidats en exercicis anteriors que estaven pendents de cobrament a l'inici de l'exercici 2006 era de 334.665 m€. Al tancament de l'exercici fiscalitzat, l'import pendent de cobrament d'exercicis tancats era de 104.939 m€, lleugerament inferior al de l'exercici anterior, de 105.992 m€.

L'exercici de procedència i l'evolució durant l'exercici 2006 d'aquests valors pendents de cobrament es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AC: Valors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2006 provinents d'exercicis anteriors al 2006

Article	2001	2002	2003	2004	2005	Pendent de cobrament a 31.12.2005	Cobraments exercici 2006	Anul·lacions exercici 2006	Pendent de cobrament a 31.12.2006
Altres	-	8	-	-	2.646	2.654	2.483	162	8
44 Conveni amb ens públics	106	-	10.098	-	-	10.204	-	106	10.098
45 Transferències de la Generalitat	-	-	-	-	214.163	214.163	214.163	-	-
46 Diputacions	-	22.589	38.411	34.780	-	95.780	947	-	94.833
75 Transferències de la Generalitat	-	-	-	-	11.864	11.864	11.864	-	-
Total	106	22.597	48.509	34.780	228.673	334.665	229.458	268	104.939

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

L'import pendent de cobrament per transferències corrents de 10.098 m€ prové de MUFACE, i segons el SCS corresponen a receptes mèdiques dispensades a assegurats de MUFACE i que, per tant, el SCS n'atribueix el cost a aquesta entitat. Aquest import presenta dificultats de cobrament ja que MUFACE no reconeix l'obligació.

Hi ha pendents de cobrament de les diputacions 94.833 m€, dels quals 92.175 m€ corresponen a la Diputació de Barcelona per drets liquidats els exercicis 2002, 2003 i 2004 com a conseqüència de la decisió de la Diputació de no efectuar transferències a la Generalitat pels traspassos en matèria sanitària. La Generalitat ha interposat un recurs contenciós administratiu contra aquesta decisió, el qual està pendent de resolució.

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercici tancats era de 468.388 m€ i la seva totalitat corresponia a l'exercici anterior. La situació a inici de l'exercici i l'evolució dels valors pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2006 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AD: Valors pendents de pagament a 31 de desembre de 2006

	Pendent de pagament a 31.12.2005	Anul·lacions en l'exercici 2006	Pagaments en l'exercici 2006	Pendent de pagament a 31.12.2006
De l'exercici 2005	468.388	-	468.244	144
Total	468.388	-	468.244	144

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

5.2.10. Compte de tresoreria (SCS-ICS agregat)

La Intervenció General ha retut els estats del Compte general del SCS i de l'ICS del Compte de tresoreria, de les Operacions de tresoreria i del Romanent de tresoreria de forma agregada.

El saldo de la Tresoreria a 31 de desembre de 2006, d'acord amb les dades del SCS i de l'ICS presentades per la Intervenció era de 982 m€. Les dades per cobraments i pagaments produïts durant l'exercici pels diferents epígrafs que configuren el saldo de la Tresoreria es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AE: Moviments i situació de la Tresoreria a 31 de desembre de 2006 (SCS-ICS agregat)

Cobraments:			
Pressupostaris:		10.097.958	
Exercici corrent	9.857.065		
Exercicis tancats	240.893		
Operacions de la tresoreria		22.760.293	
Suma de cobraments			32.858.251
Pagaments:			
Pressupostaris:		10.108.660	
Exercici corrent	9.433.528		
Exercicis tancats	675.133		
Operacions de la tresoreria		22.756.538	
Suma de pagaments			32.865.199
Moviment net de la Tresoreria			(6.947)
Saldo a 1.1.2006			7.929
Situació de la Tresoreria a 31.12.2006			982

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

La composició de la Tresoreria al final dels exercicis 2005 i 2006, segons els arqueigs proporcionats per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, queda resumida en el quadre següent:

Quadre 5.2.AF: Arqueig de caixa (SCS-ICS agregat)

	Saldo a 31.12.2006	Saldo a 31.12.2005	Variació
Banc d'Espanya	-	83	(83)
Banca privada	685	834	(149)
Caixes d'estalvi	297	7.011	(6.714)
Total	982	7.929	(6.947)

Imports en milers d'euros.

Font: Informació proporcionada per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia, Finances i Planificació.

5.2.11. Operacions de la tresoreria (SCS-ICS agregat)

En els apartats següents es presenten i s'analitzen per separat els comptes de la Tresoreria no pressupostaris de caràcter deutor i els de caràcter creditor.

5.2.11.1. Operacions de caràcter deutor

El saldo a inici i a final de l'exercici i els moviments enregistrats durant l'exercici per cobraments i pagament dels comptes extrapressupostaris de caràcter deutor del SCS i de l'ICS es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AG: Operacions deutores de la Tresoreria (SCS-ICS agregat)

	Saldo a 31.12.2005	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2006
		Cobraments	Pagaments		
Deutors diversos	-	-	-	-	-
Comissions d'entitats financeres	19	-	2	(1)	20
Dipòsits constituïts en altres entitats	37.962	-	-	-	37.962
Bestretes a l'ICASS	14.002	-	-	-	14.002
Fons de maniobra	1.199	14	138	(124)	1.323
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	-	118	118	-	-
Pagaments avançats d'interessos de préstecs	-	-	-	-	-
Habilitat deutor per IRPF	13	82	83	(1)	14
Habilitat deutor per impost sobre no residents	-	-	-	-	-
Habilitat deutor impost d'arrendaments immobles	-	-	-	-	-
Habilitat deutor per quotes de la Seguretat Social	2	5	5	1	1
Total comptes deutors	53.196	220	346	(126)	53.322

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El saldo a 31 de desembre del compte Dipòsits constituïts en altres entitats, de 37.962 m€, correspon a una fiança de la companyia asseguradora Winterthur per fer front a possibles contingències i incerteses per responsabilitat civil durant el període del canvi de companyia asseguradora. Aquesta fiança està dipositada en l'ICF. Amb data 4 de novembre de 2003 es va aprovar un Acord de Govern pel qual es formalitzava l'extinció per dissentiment mutu dels contractes d'assegurança de responsabilitat civil sanitària subscrits amb Winterthur. Aquest contracte es va extingir amb Winterthur el novembre de 2003. La seva contrapartida comptable extrapressupostària es reflecteix en el compte creditor Rescabament pòlissa responsabilitat civil Winterthur (vegeu 5.2.11.2).

Atès que el període de vigència del canvi de companyia ja va finalitzar convindria cancel·lar aquesta fiança i, consegüentment cancel·lar aquest apunt comptable.

Les bestretes del SCS a l'ICASS procedeixen d'anys anteriors i estan compensades en els comptes creditors de l'ICASS. Des de l'any 2000 no s'ha produït cap moviment en aquest compte.

Convindria, per tant, que, d'acord amb les directrius dictades per la Intervenció General, es resolgués el saldo d'aquest compte, ja sigui mitjançant la liquidació del deute per part de l'ICASS, ja sigui per cancel·lació en formalització amb càrrec i abonament respectivament el compte de resultats extraordinaris del SCS i de l'ICASS.

5.2.11.2. Operacions de caràcter creditor

El saldo a inici i a final de l'exercici i els moviments enregistrats durant l'exercici per cobraments i pagaments dels comptes extrapressupostaris de caràcter creditor del SCS i de l'ICS es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AH: Operacions creditores de la Tresoreria (SCS-ICS agregat)

	Saldo a 31.12.2005	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2006
		Cobraments	Pagaments		
Ingressos duplicats o excessius	3	10	5	5	8
Creditors diversos	6.246	3.545	3.439	106	6.351
Embargaments i retencions judicials	93	1.533	1.344	189	282
Retrocessions d'entitats financeres	1.709	540	973	(433)	1.276
Rescabament pòlissa responsabilitat civil Winterthur	37.962	-	-	-	37.962
Assegurança escolar	77	-	-	-	77
Participació universitat taxes escola universitària	69	18	-	18	87
Quota sindical	336	61	61	-	337
Ingressos pendents d'aplicació	9.504	13.749.147	13.759.591	(10.444)	(940)
Creditors segons conveni assumptió deutes	-	416.309	416.309	-	-
Diferències per tipus de canvi	5	12	-	12	17
IVA suportat	(1)	-	-	-	(1)
Pagaments pendents exercicis tancats	3.845	-	1.974	(1.974)	1.871
Moviment de fons	-	7.956.645	7.956.645	-	-
Ingrés traspassat Generalitat provinents del deute	-	-	-	-	-
IRPF	28.896	256.636	252.766	3.870	32.766
Drets passius	2	6	4	2	4
Interessos finançats per la Generalitat	-	-	-	-	-
Impost sobre renda arrendaments immobles urbans	4	93	95	(2)	2
Quotes Seguretat Social	17.457	341.123	329.003	12.120	29.577
MUFACE (fons general i especial)	30	3	2	1	30
Fiances definitives en metàl·lic	83	34	19	15	98
Dipòsits efectius comptes restringits	1	-	-	-	1
Total comptes creditors	106.320	22.725.716	22.722.231	3.485	109.805
Aplicació dels comptes restringits	(5.610)	34.357	33.961	396	(5.215)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i 2006.

El saldo del compte *Rescabament pòlissa responsabilitat civil Winterthur*, respon a la contrapartida de la fiança dipositada en l'ICF.

El saldo del compte *Ingressos pendents d'aplicació* prové del fet que el programa comptable GECAT va ser dissenyat de tal manera que els ingressos s'apliquen transitòriament a aquest compte abans que siguin comptabilitzats als corresponents conceptes pressupostaris.

El saldo del compte *IRPF* a tancament de l'exercici es correspon amb les retencions per aquest impost realitzades en la nòmina del mes de desembre.

El saldo del compte *Quotes Seguretat Social* recull l'import de les retencions per la quota obrera efectuades en la nòmina dels mesos d'octubre, novembre i desembre de 2006 i l'import de la regularització del conjunt de les quotes satisfetes durant l'exercici.

En el compte *Aplicació dels comptes restringits* es registren els cobraments dels imports per prestació de serveis dels hospitals i altres serveis aplicats amb contrapartida al

pressupost d'ingressos de l'exercici. El saldo deutor al 31 de desembre correspon als ingressos cobrats que ja s'han aplicat al pressupost d'ingressos, però que, en aquella data, estaven pendents de ser traspassats dels comptes corrents restringits d'ingressos a la Tresoreria Adjunta.

5.2.12. Romanent de tresoreria (SCS-ICS agregat)

El saldo del Romanent de tresoreria agregat del SCS i de l'ICS a 31 de desembre de 2006, segons la informació retuda per la Intervenció General, era negatiu de 377.382 m€.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions pressupostàries exercici corrent* es veuria modificat per les obligacions que a final de l'exercici mancaven per reconèixer en el pressupost i que estaven pendents de pagament. El desglossament d'aquestes operacions pendents es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.2.AI: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Imports
1	5.2.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre del personal del SCS	1.124
1	5.3.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre del personal de l'ICS	74.864
2	5.2.5.2	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de juny a desembre (SCS)	1.320.310
2	5.2.5.2.b	Despeses de funcionament	74
2	5.2.5.2.c	Despeses de funcionament ITPAJD. Cens emfitèutic (SCS)	47
4	5.2.5.4.f	Medicació estrangera (SCS)	82
4	5.2.5.4.e	Despeses de pròtesis dels mesos d'octubre a desembre (SCS)	3.302
4	5.2.5.4.c	Indemnitzacions per desplaçaments (SCS)	3.202
4	5.2.5.4.d	Rescabaments de despeses (SCS)	1
Total ajustos en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.2006			1.403.006

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els conceptes i imports dels diferents epígrafs d'aquest compte, segons les dades presentades per la Intervenció, així com els imports de les operacions que, fruit del treball de fiscalització realitzat per la Sindicatura de Comptes, modifiquen l'epígraf de *Creditors pendents de pagament* de l'Estat del romanent de tresoreria, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AJ: Romanent de tresoreria a 31.12.2006 (SCS-ICS agregat)

Estat del romanent de tresoreria 31.12.06	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
1. Deutors pendents de cobrament:		505.127		505.127
del pressupost corrent	335.045		335.045	
de pressupostos tancats	116.760		116.760	
d'operacions extrapressupostàries	53.322		53.322	
2. Creditors pendents de pagament:		(883.491)		(2.286.497)
del pressupost corrent	(778.747)		(2.181.753)	
de pressupostos tancats	(154)		(154)	
d'operacions extrapressupostàries	(104.590)		(104.590)	
3. Fons líquids de tresoreria		982		982
Romanent de tresoreria a 31.12.2006		(377.382)		(1.780.388)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006 i ajustos de la Sindicatura.

El dèficit acumulat pel SCS i per l'ICS a 31 de desembre del 2006, segons les dades del Compte general retut per la Intervenció, era de 377.382 m€. Tanmateix com a resultat de les modificacions proposades per la Sindicatura, el Romanent de tresoreria total seria negatiu en 1.780.388 m€.

No obstant això, l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Administració no presenta l'epígraf de Romanent de tresoreria afectat, tal com preveu l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

En aquest sentit, el Romanent de tresoreria total s'hauria de disminuir per l'import de les desviacions positives de finançament acumulades fins al 31 de desembre de 2006, que s'obtindrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat que no ha estat facilitat a la Sindicatura.

5.2.13. Compte general del deute públic

Durant l'exercici 2004 la totalitat del deute va ser assumit per la Generalitat d'acord amb l'article 30.2 de la Llei de pressupostos 6/2004, de 16 de juliol, segons el qual tota la despesa financera va quedar centralitzada en la Generalitat.

El Compte General del deute públic de la Generalitat inclou en aquest exercici, seguint les recomanacions de la Sindicatura de Comptes, les pensions pendents de satisfer a 31 de desembre de 2006, de 335.841 m€ dels tretze censos emfitèutics que el SCS tenia constituïts (vegeu apartat 5.2.5.5). Aquests censos estan comptabilitzats en el Balanç de situació del SCS, i en conseqüència les amortitzacions i el cost financer d'aquestes operacions de l'exercici 2006 es van fer a càrrec de les dotacions de crèdit del SCS.

5.2.14. Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs adquirits pel SCS, que per primer cop inclouen la totalitat de les anualitats compromeses, d'acord amb la informació facilitada en el Compte general es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AK: Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs

	2007	2008	2009	2010	Resta anualitats	Total
Capítol 2	17.274	63.596	62.868	101.095	2.556.041	2.800.874
Capítol 4	2.378	2.264	2.264	-	-	6.906
Capítol 6	93.566	113.268	71.758	4.683	252.632	535.906
Capítol 7	12.935	12.201	12.664	15.933	191.197	244.930
Capítol 8	59.629	54.007	42.791	37.077	361.608	555.112
Subtotal	185.782	245.336	192.345	158.788	3.361.478	4.143.729
Censos emfitèutics	21.512	21.512	21.512	21.512	24.776	110.824
Total	207.294	266.848	213.857	180.300	3.386.254	4.254.553

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Tanmateix les dades de l'Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs presentat per la Intervenció es modificarien pels fets següents:

- Amb data 22 de juliol de 2003 s'autoritza el CatSalut i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials perquè contractessin la gestió dels serveis sociosanitaris i de salut mental a desenvolupar en les dependències de l'Hospital Duran i Reynals per al període 2005 al 2034. La despesa compromesa del capítol 2 pel SCS per aquesta contractació no inclosa en l'estat retut és de 283.788 m€.
- El capítol 4, Transferències corrents, del quadre anterior inclou la part de l'aval executat de l'Hospital General de Catalunya que el SCS ha de rescabalar a l'ICF per 6.792 m€, però també hauria de recollir el cost financer d'aquest aval, que la Sindicatura estima en 598 m€ (vegeu apartat 5.2.5.4.f).
- Amb data 12 de desembre de 2006 s'aprova una modificació de l'Acord de Govern de 27 de juny de 2006, referent a les anualitats per atendre les despeses derivades del contracte d'arrendament i manteniment dels edificis destinats a ús sanitari, lliurats per ICF Equipaments SAU al SCS. El compromís de despesa per a l'exercici 2007, segons acord inicial, era de 38 m€ mentre que en la modificació aprovada passava a ser de 46 m€. Aquesta diferència de 8 m€ no ha estat incorporada al capítol 7 de l'estat dels compromisos de despesa futurs.
- Pel que fa a la despesa pels censos emfitèutics, el SCS la presenta en el capítol 6, Inversions reals. Tanmateix, la despesa financera, de 107.381 m€, generada pels censos s'hauria d'enregistrar en el capítol 3, mentre que l'amortització del principal de 228.460 m€ s'hauria de comptabilitzar en el capítol 9, Variació de passius financers, (vegeu apartat 5.2.5.5).
- La despesa compromesa pel conveni del SCS amb el Consorci Sanitari de Barcelona i l'Institut Català d'Oncologia per 34.931 m€, que en l'estat retut es presenta en el capítol 6, s'hauria de registrar en els capítols 4 i 7 per 11.090 m€ i 23.842 m€, respectivament (vegeu apartat 5.2.5.5).

Tenint en compte aquests fets, l'Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs és per al període 2006 a 2036 de 4.532.503 m€.

Quadre 5.2.AL: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs revisat

Capítols	2007	2008	2009	2010	2011 i següents	Total exercicis futurs fins a l'any 2036	%
Capítol 2	27.481	73.178	72.450	110.677	2.799.288	3.083.073	68,0
Capítol 3	11.797	11.271	10.715	10.129	63.468	107.380	2,4
Capítol 4	3.932	3.694	3.567	1.172	6.725	19.090	0,4
Capítol 6	100.152	118.732	74.439	6.914	13.130	313.367	6,9
Capítol 7	6.109	4.138	3.395	3.291	34.626	51.560	1,1
Capítol 8	59.144	55.324	48.166	46.346	520.592	729.572	16,1
Capítol 9	9.685	10.211	10.767	11.352	186.445	228.460	5,0
Total	218.299	276.548	223.498	189.882	3.624.276	4.532.503	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006 i dades facilitades pel SCS.

5.2.15. Comptes anuals

D'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública del SCS, aprovat el 27 de setembre de 1999, els comptes anuals comprenen el Balanç de situació, el Compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost i la Memòria.

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2006 es presenten en els apartats següents. Pel que fa a la Liquidació del pressupost, s'ha analitzat en els apartats anteriors de l'informe.

Quant a la Memòria cal dir que, si bé no s'ha presentat una Memòria específica del SCS, la informació que hauria d'incloure i l'anàlisi economicopatrimonial del SCS s'inclou dins la Memòria global de l'Administració de la Generalitat d'aquell exercici, retuda per la Intervenció General.

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics ni la del grau de compliment dels objectius programats, tal com s'estableix en l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.2.15.1. Balanç de situació

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial del SCS a 31 de desembre de 2006 presentats per la Intervenció General estan comparats amb els de l'exercici anterior.

A continuació es transcriu el Balanç de situació a 31 de desembre de 2006 i a 31 de desembre de 2005 retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

Quadre 5.2.AM: Balanç de situació

Compte núm.	ACTIU	2006	2005	Variació	%
	A) IMMOBILITZAT	1.719.433	1.593.687	125.746	7,9
	<i>I. Immobilitzat immaterial</i>	<i>18.865</i>	<i>20.420</i>	<i>(1.556)</i>	<i>(7,6)</i>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-
215	4. Aplicacions informàtiques	47.989	41.015	6.975	17,0
218	7. Drets sobre inversions gestionades per altres	3.599	3.599	-	-
(281)	8. Amortitzacions	(32.724)	(24.194)	(8.530)	35,3
	<i>II. Immobilitzat material</i>	<i>1.516.120</i>	<i>1.449.973</i>	<i>66.148</i>	<i>4,6</i>
220, 221	1. Terrenys i construccions	1.475.389	1.416.558	58.830	4,2
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	18.386	14.016	4.370	31,2
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	22.541	18.408	4.133	22,5
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	31.285	29.343	1.942	6,6
(282)	5. Amortitzacions	(31.481)	(28.353)	(3.128)	11,0
	<i>III. Inversions financeres permanents</i>	<i>184.448</i>	<i>123.294</i>	<i>61.154</i>	<i>49,6</i>
250	1. Inversions financeres a llarg termini	184.448	123.294	61.154	49,6
27	B) DESP. DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	109.341	120.182	(10.841)	(9,0)
	C) ACTIU CIRCULANT	344.999	565.913	(220.914)	(39,0)
	<i>I. Existències</i>	<i>769</i>	<i>602</i>	<i>167</i>	<i>27,7</i>
35	4. Altres existències	769	602	167	27,7
	<i>II. Deutors</i>	<i>453.797</i>	<i>591.177</i>	<i>(137.380)</i>	<i>(23,2)</i>
43	1. Deutors pressupostaris	439.411	334.665	104.746	31,3
44	2. Deutors no pressupostaris	14.092	256.345	(242.253)	(94,5)
470, 471	3. Administracions públiques	1	1	-	-
555, 558	4. Altres deutors	293	166	127	76,5
	<i>III. Inversions financeres temporals</i>	<i>38.124</i>	<i>38.136</i>	<i>(12)</i>	<i>-</i>
544	1. Crèdits a curt termini	162	174	(12)	(6,9)
565, 566	2. Fiances i dipòsits const. a curt termini	37.962	37.962	-	-
(598)	3. Provisió per insolvències crèd. a curt termini	-	-	-	-
57	<i>IV. Tresoreria</i>	<i>(147.692)</i>	<i>(64.002)</i>	<i>(83.690)</i>	<i>130,8</i>
480, 580	<i>V. Ajustaments per periodificació</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	TOTAL GENERAL	2.173.772	2.279.782	(106.009)	(4,6)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Compte núm.	PASSIU	2006	2005	Variació	%
	A) FONS PROPIS	(218.092)	(153.617)	(64.474)	42,0
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>206.558</i>	<i>439.970</i>	<i>(233.411)</i>	<i>(53,1)</i>
100	1. Patrimoni	191.062	424.473	(233.411)	(55,0)
103	3. Patrimoni rebut en cessió	15.496	15.496	-	-
11	<i>II. Reserves</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	<i>III. Resultats exercicis anteriors</i>	<i>(592.031)</i>	<i>(968.915)</i>	<i>376.884</i>	<i>(38,9)</i>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	1.556	-	1.556	-
121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(593.587)	(968.915)	375.328	(38,7)
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>167.381</i>	<i>375.328</i>	<i>(207.947)</i>	<i>(55,4)</i>
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	-	-	-	-
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	-	-	-	-
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	358.093	391.309	(33.216)	(8,5)
	<i>I. Deutes a llarg termini</i>	<i>358.093</i>	<i>391.309</i>	<i>(33.216)</i>	<i>(8,5)</i>
170, 176	1. Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-	-
173, 177	2. Altres deutes	358.093	391.309	(33.216)	(8,5)
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	2.033.771	2.042.090	(8.319)	(0,4)
	<i>I. Deutes amb entitats de crèdit</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
520	1. Préstecs i altres deutes	-	-	-	-
526	2. Deutes per interessos	-	-	-	-
	<i>II. Creditors</i>	<i>2.033.771</i>	<i>2.042.090</i>	<i>(8.319)</i>	<i>(0,4)</i>
	1. Creditors pressupostaris	1.979.945	1.977.653	2.292	0,1
	a) De pressupost corrent	519.921	468.388	51.533	11,0
40000	a1) Personal	519.921	468.388	51.533	11,0
401	b) De pressupostos tancats	144	-	144	-
409	d) Per operacions pendents aplicar a pres.	1.459.880	1.509.265	(49.385)	(3,3)
41	2. Creditors no pressupostaris	56.034	56.485	(450)	(0,8)
475, 476	3. Administracions públiques	1.776	1.715	61	3,6
521, 523, 527, 554, 559	4. Altres creditors	(4.019)	6.198	(10.217)	(164,8)
560, 561	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	35	40	(4)	(10,0)
485, 585	<i>III. Ajustaments per periodificació</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	TOTAL GENERAL	2.173.772	2.279.782	(106.009)	(4,6)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Durant el present exercici el CatSalut no ha realitzat cap de les regularitzacions proposades per la Sindicatura de Comptes de Catalunya en els informes sobre el Compte general dels exercicis 2004 i 2005.

Segons les dades que consten en el Balanç de situació, el valor net de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2006, era de 1.516.120 m€ que suposaven un 69,7% del total de l'actiu mentre que l'exercici anterior era de 1.449.973 m€ i suposava un 63,6%.

La composició de l'epígraf terrenys i construccions és la següent:

Quadre 5.2.AN: Detall dels terrenys i construccions

Núm. compte	Compte	Import
22000000	Terrenys i béns naturals	393.625
2210000/0100	Construccions	256.998
22103000	Construccions utilitzades per tercers en règim A	441.730
22104000	Construccions utilitzades per tercers en règim B	57.363
2211000	Construccions en curs	99.225
2211100	Edificis en règim de cens emfitèutic	226.448
Total		1.475.389

Imports en milers d'euros.

Font: Detall facilitat pel SCS.

L'import del compte 220, *Terrenys i béns naturals*, està constituït pel patrimoni que es va traspasar al SCS segons indica l'article 5 de la Llei d'ordenació sanitària de Catalunya. Aquest import no ha tingut cap moviment des que es va realitzar el balanç del SCS l'exercici 2001. Els terrenys i solars comptabilitzats en aquest compte estan valorats aplicant un preu per metre quadrat per un coeficient de municipi, relacionat amb el tipus de municipi on estigui ubicat el terreny o solar, i multiplicat pels metres quadrats edificats, independentment del preu pagat en la seva adquisició.

En certs casos, dins el mateix compte 220 s'inclouen valors de terrenys que sobrepassen els valors d'adquisició de l'immoble en conjunt, incloent-hi la construcció. D'altra banda, hi ha certes situacions en què el valor incorporat en aquest compte sembla que estigui incorporat igualment en el valor de la construcció enregistrat en els diversos subcomptes del compte 221, *Construccions*.

El subcompte 22100/22101, *Construccions*, s'activa per dos motius. El primer seria per la part del capital dels censos emfitèutics constituïts que ha estat amortitzada. La resta es correspon amb l'obra executada directament per GISA i pel Consorci Sanitari de Barcelona que ha estat certificada i lliurada al SCS.

El subcompte 22103, *Construccions utilitzades per tercers en règim A*, es correspon amb els béns adscrits a entitats dependents, principalment l'ICS. El SCS no comptabilitza correctament aquestes operacions i manté en l'actiu del seu Balanç tots els béns en adscripció. La comptabilització correcta implicaria donar de baixa de l'actiu del Balanç tots

aquests béns i reflectir-los en el passiu del Balanç per l'import net en el compte *107 Patrimoni lliurat en adscripció*. Aquest compte es presentaria restant els fons propis de l'entitat.

D'altra banda els valors enregistrats en aquest subcompte no es corresponen amb el valor de la construcció dels béns adscrits, que l'ICS presenta en el seu balanç en el compte *101, Patrimoni rebut en adscripció*.

En aquest sentit, tal com es va indicar en el Compte general dels exercicis 2004 i 2005, convindria que, sota la direcció de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, es constituís un grup de treball amb la participació de personal dels serveis econòmics del CatSalut i de l'ICS, per tal de concretar les pautes d'enregistrament dels béns de l'immobilitzat i, en especial, identificar els béns adscrits a l'ICS, determinar-ne el contingut i valor i reflectir-ho correctament en els corresponents balanços, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat de definicions i relacions comptables dels corresponents plans de comptabilitat del SCS i de l'ICS.

El subcompte *22104, Construccions utilitzades per tercers en règim B*, es correspon amb els béns que han estat cedits a altres entitats públiques o privades. Igual que en el cas anterior, el SCS no reflecteix correctament en el seu Balanç la cessió d'aquests béns. Haurien de comptabilitzar-se en el compte de passiu *108, Patrimoni lliurat en cessió*, que restaria dels fons propis el valor net comptable dels béns en el moment de la cessió.

Tanmateix el SCS ha de mantenir en el seu inventari aquests béns adscrits i cedits a fi de realitzar-ne un control.

El saldo del subcompte *22110, Construccions en curs*, a 31 de desembre de 2006, de 99.225 m€, està constituït en la seva totalitat per les certificacions d'obra executada per GISA que encara no s'ha finalitzat i que, per tant, encara no s'ha lliurat al CatSalut.

L'import del subcompte *22111, Edificis en règim de cens emfitèutic*, es correspon amb el valor dels edificis sobre els quals s'ha formalitzat una operació de cens emfitèutic per l'import del cens pendent d'amortitzar. El capital amortitzat, tal com s'ha indicat anteriorment, es traspasa al subcompte *22100, Construccions*.

El SCS, d'acord amb el que li correspon, amortitza aquells elements de l'immobilitzat material que utilitza i que no té adscrits ni cedits a tercers. Per aquest motiu l'import de l'amortització acumulada continua sent baix respecte al total de l'actiu.

Pel que fa a les dades de l'actiu i del passiu circulant, que haurien de reflectir principalment el conjunt d'operacions pressupostàries i no pressupostàries, presenten també diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors no pressupostaris.

5.2.15.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial del SCS per a l'exercici 2006 presenta un benefici de 167.381 m€ (quadre 5.2.AO). Aquest resultat és fruit de les anotacions pels ingressos i les despeses que s'han comptabilitzat en aquest compte al llarg de l'exercici. La quasi totalitat d'aquestes anotacions comptables, llevat de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost, de les dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions i dels beneficis o pèrdues extraordinàries, s'han de correspondre amb la liquidació dels drets i de les obligacions de caràcter pressupostari, en especial pel que fa als capítols d'ingressos i despeses corrents, mentre que, pel que fa a les operacions de capital, cal una anàlisi més acurada de la part que s'imputa a aquests comptes i de la part que correspon comptabilitzar a l'actiu i al passiu fix, en funció del seu meritament.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2006, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2005, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit les diferències entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

Quadre 5.2.AO: Compte del Resultat economicopatrimonial

Compte núm.	A) Despeses	2006	2005	Variació	%
	1. Aprovisionaments	3.553.309	3.016.077	537.232	17,8
601, (608), (609)	a) Compres de serveis	3.549.375	3.003.091	546.284	18,2
607	e) Altres despeses externes	0,0	8.975	(8.975)	(100,0)
604/5, 614/5, (608), (609)	d) Altres aprovisionaments	3.933	4.010	(77)	(1,9)
	2. Despeses de gestió ordinària i funcionament	65.973	55.974	9.998	17,9
	a) Despeses de personal	23.587	22.119	1.468	6,6
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	18.594	17.327	1.266	7,3
642, 644	a2) <i>Càrregues socials</i>	4.993	4.792	202	4,2
	b) Prestacions socials	82	-	82	-
68	c) Dotacions per a amortit. d'immobilitzat i fons de provisió	11.658	11.520	138	1,2
	c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	11.658	11.520	138	1,2
	e) Altres despeses de gestió	18.546	9.866	8.680	88,0
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	18.410	9.789	8.621	88,1
63	e2) <i>Tributs</i>	136	77	59	76,6
	f) Despeses financeres i assimilables	12.099	12.469	(370)	(3,0)
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	12.099	12.469	(370)	(3,0)
	3. Transferències i subvencions	4.060.095	3.876.105	183.990	4,7
650	a) Transferències corrents	2.304.358	2.200.948	103.410	4,7
651	b) Subvencions corrents	-	1.807	(1.807)	(100,0)
655	c) Transferències de capital	36.202	26.414	9.788	37,1
656	d) Subvencions de capital	-	3.363	(3.363)	(100,0)
	Prestacions socials	1.719.534	1.643.573	75.961	4,6
	4. Pèrdues i despeses extraordinàries	268	45.032	(44.764)	(99,4)
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	268	45.032	(44.764)	(99,4)
	Estalvi	167.381	375.328	(207.947)	(55,4)
	Total general	7.847.026	7.368.516	478.510	6,5

Compte núm.	B) Ingressos	2006	2005	Variació	%
	1. Vendes i prestacions de serveis	-	-	-	-
74	2. Taxes i preus públics	634	519	115	22,2
	3. Altres ingressos en gestió ordinària	7.866	8.602	(736)	(8,6)
773	a) Reintegraments	175	202	(27)	(13,4)
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	6.975	7.550	(575)	(7,6)
775, 776, 777	c) Altres ingressos de gestió	551	718	(167)	(23,3)
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	165	132	33	25,0
765, 769	f1) Altres interessos	165	132	33	25,0
	4. Transferències i subvencions	7.823.997	7.106.759	717.237	10,1
750	a) Transferències corrents	7.628.239	7.055.254	572.985	8,1
	b) Subvencions corrents	-	9.260	(9.260)	(100,0)
755	c) Transferències de capital	195.758	42.246	153.512	363,4
	5. Beneficis i ingressos extraordinaris	14.529	252.636	(238.107)	(94,4)
	Ingressos extraordinaris	-	252.598	(252.598)	(100,0)
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	14.529	38	14.491	38,1
	Desestalvi	-	-	-	-
	Total general	7.847.026	7.368.516	478.510	6,5

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El resultat de l'exercici 2006 ha estat d'un estalvi de 167.381 m€ mentre que per a l'exercici 2005 va ser un estalvi de 375.328 m€. Això suposa un empitjorament del resultat de l'exercici de 207.947 m€. Aquesta variació del resultat s'explica per un increment en els ingressos de 478.510 m€, equivalent a un 6,5%, mentre que les despeses s'han incrementat en 686.456 m€, que equival a un 9,8%. Pel que fa als ingressos, l'increment principal es correspon amb les transferències corrents en 572.985 m€, el que suposa un 8,1% respecte a l'exercici anterior i el decrement major el presenta, els ingressos extraordinaris que han disminuït en 252.598 m€. Les dues partides de despesa que s'han incrementat de manera més significativa respecte a l'exercici anterior han estat les de compres de serveis i transferències corrents per un total de 649.694 m€, equivalents a un 12,5%.

A continuació es mostra el quadre de conciliació del resultat economicopatrimonial amb el resultat pressupostari.

Quadre 5.2.AP Conciliació del resultat pressupostari amb l'economicopatrimonial

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.06, Dèficit	7.833.681	7.853.846	(20.165)
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
Capítol 8, Variació d'actius financers	(56.461)		
Capítol 6, Inversions reals		(101.993)	
Capítol 8, Variació d'actius financers		(61.248)	
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
Variació d'existències		(167)	
Incentius al rendiment		48	
ITPAJD Cens Cap Terrassa Oest		47	
Quotes de la Seguretat Social		5	
Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions		11.658	
Despesa financera per censos emfitèutics		12.099	
Transferències de capital imputades a resultat patrimonial	48.302		
Treballs realitzats per a l'immobilitzat immaterial	6.975		
Resultat corrent de l'exercici	7.832.497	7.714.295	118.202
Resultats extraordinaris			(14.466)
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat al seu meritament [compte (409)]			49.385
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats			14.261
Resultat de l'exercici			167.381

Imports en milers d'euros.

Font: Compte del resultat patrimonial, Compte general i informació facilitada pel SCS.

El CatSalut calcula una despesa financera corresponent als censos emfitèutics de 12.099 m€ mentre que l'import calculat per la Sindicatura de Comptes és de 12.187 m€ (vegeu 5.2.5.5). Les diferències es produeixen en els imports que s'imputen a l'amortització de capital i en els interessos dels diferents censos emfitèutics, si bé la quota anual de 21.294 m€, que inclou l'amortització del capital i els interessos, no presenta cap diferència entre l'import calculat pel CatSalut i l'import calculat per la Sindicatura de Comptes.

5.3. INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (ICS)

5.3.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior

El pressupost inicial de l'ICS per a l'exercici 2006 va ser de 2.335.713 m€. La comparació entre el pressupost inicial de l'exercici 2006 i el pressupost definitiu de l'exercici 2005 permet apreciar l'evolució de les previsions de l'any que s'examina respecte a la dotació final dels crèdits del darrer exercici executat. Aquesta variació, de 57.818 m€, es produeix en la seva totalitat en les operacions no financeres i suposa un increment d'un 2,5% resultat d'un augment d'un 3,1% en les operacions corrents i una disminució en les operacions de capital d'un 31,7% (quadre 5.3.A):

Quadre 5.3.A: Variació dels crèdits inicials del 2006 respecte del pressupost definitiu de 2005

Capítol	Pressupost inicial 2006	Pressupost definitiu 2005	Variació	
			Import	%
1 Remuneracions del personal	1.596.915	1.498.119	98.797	6,6
2 Despeses de béns corrents i de serveis	711.463	740.363	(28.900)	(3,9)
4 Transferències corrents	232	216	15	7,2
Operacions corrents	2.308.610	2.238.698	69.912	3,1
6 Inversions reals	26.000	38.094	(12.094)	(31,7)
7 Transferències de capital	-	-	-	-
Operacions de capital	26.000	38.094	(12.094)	(31,7)
Operacions no financeres	2.334.610	2.276.792	57.818	2,5
8 Variació d'actius financers	1.103	1.103	-	-
Operacions financeres	1.103	1.103	-	-
Total	2.335.713	2.277.895	57.818	2,5

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

5.3.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

Les dotacions definitives dels crèdits de despesa de l'exercici 2006 van ser de 2.381.590 m€, superiors en 45.877 m€ a les dotacions inicials, import equivalent al 2,0% del pressupost inicial. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, per 13.986 m€ i a generacions de crèdits per 31.891 m€.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 45.877 m€, és inferior a l'import de les modificacions de l'exercici 2005, de 90.135 m€.

Comparat amb l'exercici anterior, el pressupost definitiu de 2006, de 2.381.590 m€, va ser un 4,6% superior respecte del pressupost definitiu de 2005, que va ser de 2.277.895 m€.

El resum de les modificacions de crèdit reflectides en la Liquidació del pressupost de l'ICS de l'exercici 2006 es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.3.B: El pressupost inicial i les seves modificacions

Ingressos	Previsions inicials		Previsions definitives	%
3 Taxes i altres ingressos	48.258		48.258	
Venda de béns	9		9	
Prestació de serveis	46.774		46.774	
Tributs parafiscals	555		555	
Reintegraments	320		320	
Altres ingressos	600		600	
4 Transferències corrents	2.260.313		2.260.313	
D'empreses públiques i d'altres ens públics	-		-	
De la Generalitat de Catalunya	2.260.313		2.260.313	
5 Ingressos patrimonials	39		39	
Interessos de compte	39		39	
Operacions corrents	2.308.610		2.308.610	
7 Transferències de capital	26.000		26.000	
De la Generalitat de Catalunya	26.000		26.000	
Operacions de capital	26.000		26.000	
Operacions no financeres	2.334.610		2.334.610	
8 Actius financers	1.103		1.103	
Reintegraments de préstecs concedits	1.103		1.103	
Operacions financeres	1.103		1.103	
Total	2.335.713		2.335.713	

Despeses	Crèdits inicials	Incorpora- cions de romanents	Ampliació de crèdits	Altres modificac. de crèdits	Augments per transf.	Minoració per transf.	Crèdits definitius	%
1 Remuneracions del personal	1.596.915			16.902	13.166	(11.815)	1.615.168	1,1
Alts càrrecs								
Funcionaris	1.182.844			11.314	8.567	(1.496)	1.201.229	1,6
Personal laboral	69.762			251	2.268	(1.086)	71.195	2,1
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	49.134			-	2.219	(3.867)	47.486	(3,4)
Assegurances i prestacions socials	295.175			5.337	112	(5.366)	295.258	0,0
2 Despeses de béns corrents i serveis	711.463			8.167	10.906	(10.906)	719.630	1,1
Lloguers	13.534			-	-	(167)	13.367	(1,2)
Conservació i reparació	1.518			-	-	-	1.518	-
Material, subministraments i altres	639.544			8.167	9.654	(7.124)	650.240	1,7
Indemnitzacions per raó de servei	2.471			-	-	-	2.471	-
Despeses de publicacions	66			-	-	-	66	-
Assist. sanitària amb mitjans aliens	54.331			-	1.251	(3.614)	51.968	(4,3)
4 Transferències corrents	232			-	50	-	281	21,5
A l'Administració de l'Estat / a la Generalitat	-			-	50	-	50	-
A empreses públiques i altres ens públics	227			-	-	-	227	-
A famílies i ISFL	5			-	-	-	5	-
Operacions corrents	2.308.610			25.069	24.121	(22.721)	2.335.079	1,1
6 Inversions reals	26.000	13.986		6.821	-	(1.400)	45.408	74,6
Inversions en immobilitzat material	26.000	13.986		6.821	-	(1.400)	45.408	74,6
7 Transferències de capital	-			-	-	-	-	-
A famílies i institucions SFL	-			-	-	-	-	-
Operacions de capital	26.000	13.986		6.821	-	(1.400)	45.408	74,6
Operacions no financeres	2.334.610	13.986		31.891	24.121	(24.121)	2.380.487	2,0
8 Variació d'actius financers	1.103			-	-	-	1.103	-
Préstecs i bestretes concedits al personal	1.103			-	-	-	1.103	-
Operacions financeres	1.103			-	-	-	1.103	-
Total	2.335.713	13.986		31.891	24.121	(24.121)	2.381.590	2,0
Increment/dismin. respecte als crèdits inicials	-	0,6	-	1,4	1,0	(1,0)	2,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2006.

Les modificacions de crèdit han estat analitzades a partir de la informació comptable rebuda de la Intervenció General i dels corresponents expedients facilitats per la Direcció General de Pressupostos del Departament d'Economia i Finances.

Per a l'exercici 2006, la tramitació dels expedients de modificació s'havia de realitzar d'acord amb la Llei de finances públiques i la Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, així com les resolucions, circulars i instruccions de la Intervenció General que desenvolupessin o detallessin el contingut de les esmentades normes.

En relació al pressupost d'ingressos, l'ICS no comptabilitza les variacions de les previsions del pressupost d'ingressos, tot i que en la Resolució de 28 de novembre de 1997, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'ICS, hi ha un compte específic per a aquestes operacions comptables. Per tant les modificacions de crèdit no han afectat les previsions d'ingressos.

5.3.2.1. Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica

D'acord amb la classificació econòmica del pressupost de despeses la totalitat de les modificacions de crèdit han afectat les operacions no financeres; en concret, les operacions corrents en 26.469 m€ i les operacions de capital en 19.408 m€.

D'altra banda les transferències de crèdit han estat de 24.121 m€, i han afectat les operacions corrents, excepte 1.400 m€ d'increment de les operacions corrents que s'han finançat amb crèdits del capítol 6, Inversions reals.

a) Operacions corrents

Els crèdits definitius de les operacions corrents de l'exercici 2006 van ser de 2.335.079 m€. Durant l'exercici, les dotacions inicials s'han incrementat en 26.469 m€, equivalent a l'1,1%. Aquest percentatge d'increment ha estat el mateix tant per les remuneracions de personal com pels crèdits per *despeses de béns corrents i serveis*.

D'altra banda, s'han produït transferències de crèdit per 24.121 m€, que representen l'1,0% dels crèdits inicials, 1.400 m€ es van finançar amb crèdits d'operacions de capital. Aquestes transferències han afectat principalment els articles del capítol 1, *Remuneracions de personal*, incrementant en termes nets els crèdits de les despeses de personal en 1.351 m€. També s'han incrementat en termes nets, en 2.530 m€, els crèdits de l'article 22 del capítol 2, *Material subministraments i altres*.

b) Operacions de capital

El crèdit definitiu de les operacions de capital de l'exercici 2006 va ser de 45.408 m€. Durant l'exercici les dotacions inicials es van incrementar en 19.408 m€, equivalent al 74,6% dels crèdits inicialment aprovats. Aquest increment ha afectat les *Inversions en immobilitzat*

material i és resultat d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 13.986 m€, i per altres modificacions de crèdit augmentatives i minoratives, l'import net de les quals va ser de 5.421 m€ (vegeu apartat 5.3.2.2).

5.3.2.2. *Modificacions de crèdit segons el tipus de modificació*

Les modificacions de crèdit, segons la figura utilitzada per modificar les dotacions, es presenten en els apartats següents:

a) Incorporació de romanents

La incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 13.986 m€, fiscalitzats el 100%, es correspon amb els saldos de disposicions de les aplicacions del capítol VI com compromisos de despesa adquirits l'exercici 2005 per l'ICS que no havien assolit la fase d'obligació comptable.

L'esmentada incorporació de romanents es va tramitar sense fer constar els recursos necessaris per a finançar l'increment de la despesa. Aquest fet, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 15.1 de la Llei 20/2005 de 29 de desembre de pressupostos de la Generalitat per al 2006.

b) Altres modificacions de crèdit

El conjunt de les altres modificacions de crèdit han estat de 31.891 m€ i representen un 1,4% respecte del pressupost inicial. D'aquest import s'han fiscalitzat 24.100 m€, és a dir, el 75,6% del total.

Una part d'aquest import, d'11.000 m€, correspon a una generació de crèdit per majors ingressos, per a la cobertura de les necessitats pressupostàries addicionals per a despeses del capítol 1, *Remuneracions de personal*, derivades del segon Acord de la Mesa Sectorial de Negociació de Sanitat sobre les condicions de treball del personal estatutari de l'ICS. Aquests majors ingressos procedeixen de transferències de crèdit del Catsalut destinades a finançar despeses corrents.

D'altra banda, 8.100 m€ corresponen a una generació de crèdit per majors ingressos per transferències de crèdit del CatSalut per finançar despeses corrents, consignada al capítol 2, *Despeses de béns corrents i serveis*, corresponent a la previsió de la despesa de la dispensació ambulatoria dels centres de l'ICS de l'hormona del creixement durant l'exercici 2006.

Uns altres 5.000 m€ corresponen a una generació de crèdit per finançar despeses de capital, a causa del fet que l'Àrea de Patrimoni i Inversions del CatSalut va considerar que l'ICS efectués directament la contractació de diverses actuacions d'obres en els seus centres assistencials, pressupostades, inicialment, en el capítol 6 del pressupost de despeses del CatSalut.

c) Transferències de crèdit

Les modificacions pressupostàries per augments i minoracions per transferències de crèdit han estat de 24.121 m€, equivalents a l'1,0% del pressupost inicial. Del total de transferències de l'exercici s'han fiscalitzat 14.236 m€, és a dir, el 59,0%. La totalitat dels augments i disminucions per transferències de crèdit, excepte la minoració de 1.400 m€, va afectar les operacions corrents.

La transferència de crèdit de 1.400 m€ correspon a una disminució dels crèdits del capítol 6, *Inversions reals*, que havien estat incrementats per la generació de crèdit procedent del CatSalut per a finançar inversions. Aquests recursos es van destinar a incrementar els crèdits del capítol 1, *Personal*.

5.3.3. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost de l'ICS de l'exercici 2006, retuda per la Intervenció General, presenta un resultat d'equilibri pressupostari, produït per uns drets liquidats i unes obligacions reconegudes idèntiques de 2.358.429 m€ (quadre 5.3.C).

Quadre 5.3.C: Liquidació del pressupost per capítols

Capítols d'ingressos	Pressupost definitiu	Estr. %	Drets liquidats	Estr. %	Exec. %	Drets cobrats	Cobr. %	Pendent cobrament
3 Taxes i altres ingressos	48.258	2,1	42.471	1,8	88,0	42.048	99,0	423
4 Transferències corrents	2.260.313	96,8	2.286.798	97,0	101,2	2.286.649	100,0	150
5 Ingressos patrimonials	39	0,0	442	0,0	1.141,7	442	100,0	-
Operacions corrents	2.308.610	98,8	2.329.711	98,8	100,9	2.329.138	100,0	573
7 Transferències de capital	26.000	1,1	27.806	1,2	106,9	27.806	100,0	-
Operacions de capital	26.000	1,1	27.806	1,2	106,9	27.806	100,0	-
Operacions no financeres	2.334.610	100,0	2.357.518	100,0	101,0	2.356.945	100,0	573
8 Actius financers	1.103	0,0	911	0,0	82,6	911	100,0	-
Operacions financeres	1.103	0,0	911	0,0	82,6	911	100,0	-
Total ingressos	2.335.713	100,0	2.358.429	100,0	101,0	2.357.856	100,0	573
Capítols de despeses	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1 Remuneracions de personal	1.615.168	67,8	1.612.959	68,4	99,9	1.612.924	100,0	35
2 Béns corrents i serveis	719.630	30,2	716.471	30,4	99,6	471.196	65,8	245.275
4 Transferències corrents	281	0,0	281	0,0	99,9	281	100,0	-
Operacions corrents	2.335.079	98,0	2.329.711	98,8	99,8	2.084.402	89,5	245.310
6 Inversions reals	45.408	1,9	27.964	1,2	61,6	14.482	51,8	13.481
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions de capital	45.408	1,9	27.964	1,2	61,6	14.482	51,8	13.481
Operacions no financeres	2.380.487	100,0	2.357.675	100,0	99,0	2.098.884	89,0	258.791
8 Variació d'actius financers	1.103	0,0	754	0,0	68,3	719	95,3	35
Operacions financeres	1.103	0,0	754	0,0	68,3	719	95,3	35
Total despeses	2.381.590	100,0	2.358.429	100,0	99,0	2.099.602	89,0	258.826
Ingressos – despeses	(45.877)							

Imports en milers d'euros

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 101,0%, mentre que l'índex de realització dels cobraments, respecte dels drets liquidats, ha estat del 100,0%, similar als de l'exercici 2005, que van ser de 103,2% i 99,8%, respectivament.

Quadre 5.3.D: Comparació del resultat pressupostari dels exercicis 2006 i 2005

Capítols d'ingressos	Drets liquidats 2006	Drets liquidats 2005	Variació 2006 -2005	Variació % 2006-2005
3 Taxes i altres ingressos	42.471	29.472	13.000	44,1
4 Transferències corrents	2.286.798	2.202.607	84.192	3,8
5 Ingressos patrimonials	442	9	433	4.811,1
Operacions corrents	2.329.711	2.232.087	97.624	4,4
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-
7 Transferències de capital	27.806	23.831	3.975	16,7
Operacions de capital	27.806	23.831	3.975	16,7
Operacions no financeres	2.357.518	2.255.918	101.599	4,5
8 Actius financers	911	926	(15)	(1,6)
9 Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	911	926	(15)	(1,6)
Total ingressos	2.358.429	2.256.844	101.584	4,5
Capítols de despeses	Obligacions reconegudes 2006	Obligacions reconegudes 2005	Variació 2006 -2005	Variació % 2006-2005
1 Personal	1.612.959	1.495.283	117.675	7,9
2 Béns i serveis	716.471	736.588	(20.117)	(2,7)
3 Despeses financeres	-	-	-	-
4 Transferències corrents	281	216	65	30,1
Operacions corrents	2.329.711	2.232.087	97.624	4,4
6 Inversions reals	27.964	23.946	4.017	16,8
7 Transferències de capital	-	-	-	-
Operacions de capital	27.964	23.946	4.017	16,8
Operacions no financeres	2.357.675	2.256.033	101.642	4,5
8 Actius financers	754	811	(57)	(7,0)
9 Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	754	811	(57)	(7,0)
Total despeses	2.358.429	2.256.844	101.584	4,5
Ingressos – despeses	-	-	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'increment dels drets liquidats per *Operacions no financeres* respecte als imports liquidats l'exercici 2005 va ser de 101.599m€; és a dir, un 4,5% superior, tot i que inferior a l'augment de l'exercici anterior, que va ser d'un 11,3%. L'augment de l'exercici resulta fonamentalment de l'increment dels recursos provinents de la Generalitat (vegeu apartat 5.3.4).

La Liquidació del pressupost de despeses per *Operacions no financeres* de l'exercici 2006, pel que fa a les obligacions reconegudes, ha estat de 2.357.675m€, superior en 101.642 m€, equivalent a un 4,5%, respecte a l'import de l'any anterior, que va ser de 2.256.033 m€.

El grau d'execució del pressupost de despeses, és a dir, les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, representen el 99,0% i l'índex de pagament ha estat del 89,0% respecte del total d'obligacions reconegudes. Pel que respecta a les operacions no financeres, el grau d'execució del pressupost ha estat també del 99,0% i l'índex de pagament del 89,0%.

De l'estructura de la Liquidació del pressupost de despeses destaquen per la seva importància les remuneracions al personal, que representen el 68,4% del total de la liquidació pressupostària de l'ICS.

5.3.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats per l'ICS en l'exercici 2006 han estat de 2.358.429 m€, dels quals 2.311.407 m€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya mitjançant transferències del SCS, que representen el 98% del total de drets liquidats i el 99,0% de les previsions inicials d'ingressos de l'ICS de 2.335.713 m€.

Aquests recursos procedents del SCS queden reflectits en la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'ICS en el capítol 4, *Transferències corrents* per 2.284.034 m€ (vegeu 5.3.4.2) i en el capítol 7, *Transferències de capital*, per 27.373 m€ (vegeu 5.3.4.3).

En els apartats següents es presenten i s'analitzen per separat cadascun dels capítols del pressupost d'ingressos de l'ICS.

5.3.4.1. Taxes i altres ingressos

L'import dels drets liquidats en el capítol 3, *Taxes i altres ingressos* durant l'exercici 2006 va ser de 42.471 m€, que representa l'1,8% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment d'un 44,1% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.3.E).

Quadre 5.3.E: Capítol 3. Taxes i altres ingressos

	Previsions inicials 2006	Drets liquidats 2006	Estr. %	Drets cobrats 2006	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats 2005
30 Venda de béns	9	19	0,0	19	100,0	-	11
31 Prestació de serveis	46.774	41.004	96,5	40.601	99,0	402	27.610
32 Taxes	555	282	0,7	282	100,0	-	483
38 Reintegraments	320	664	1,6	664	100,0	-	291
39 Altres ingressos	600	503	1,2	482	95,8	21	1.077
Total	48.258	42.471	100,0	42.048	99,0	423	29.472

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i 2006.

Els ingressos per prestació de serveis han estat de 41.004 m€, i es componen de 39.288 m€ corresponents a ingressos dels centres de l'ICS en concepte de serveis d'assistència sanitària prestada a beneficiaris de sistemes de cobertura assistencial diferents del de la Seguretat Social, 303 m€ en concepte de drets de matrícula i 1.413 m€ per prestació d'altres serveis.

Els drets per l'assistència sanitària prestada a beneficiaris de sistemes de cobertura assistencial diferents del de la Seguretat Social es reconeixen normalment en el moment del seu cobrament. La gestió del cobrament la realitza directament el centre gestor o bé s'encarrega a equips externs de rescabament perquè en realitzin el seguiment. No obstant això, en alguns casos ha esdevingut impossible el cobrament, fet que ha comportat l'anul·lació de la factura emesa.

Tanmateix, atès que de l'emissió d'una factura deriva la liquidació d'un dret, en el pressupost d'ingressos hauria de constar, a partir del moment en què s'emet, la factura com un dret reconegut. Posteriorment, amb el seu cobrament o anul·lació es cancel·laria el dret pendent de cobrament.

5.3.4.2. *Transferències corrents*

L'import dels drets liquidats en el capítol 4, *Transferències corrents*, durant l'exercici 2006 va ser de 2.286.798 m€, que representa el 97,0% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment d'un 3,8% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.3.F).

Quadre 5.3.F: Capítol 4. Transferències corrents

	Previsions inicials 2006	Drets liquidats en 2006	Estr. %	Drets cobrats en 2006	Cobraments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2005
40 Del sector públic estatal	-	112	0,0	112	100,0	-	97
44 D'empreses i ens de la Generalitat	-	2.652	0,1	2.503	94,4	150	20.646
42 Del SCS i EGSS	2.260.313	2.284.034	99,9	2.284.034	100,0	-	2.181.863
Total	2.260.313	2.286.798	100,0	2.286.649	100,0	150	2.202.607

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i del de 2006.

Els ingressos de l'article 44, *Transferències corrents d'empreses i ens de la Generalitat i d'universitats públiques*, corresponen a convenis entre l'ICS i les empreses públiques l'Institut Català d'Oncologia (ICO), Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI) i amb altres ens públics.

Pel que fa a l'article 42, *Transferències corrents del SCS i entitats gestores serveis sanitaris i socials*, de 2.284.034 m€, la totalitat d'aquests ingressos corresponen a l'import liquidat com a ingressos provinents del SCS per al finançament dels serveis sanitaris, que repre-

senten el 99,9% del total dels ingressos liquidats en l'exercici 2006 en el capítol 4. El quadre següent presenta el detall per centre gestor destinatari d'aquests ingressos:

Quadre 5.3.G: Transferències corrents de la Generalitat

Centre	Import	%
Atenció primària	981.632	43,0
Serveis centrals	58.779	2,6
Atenció especialitzada	1.243.623	54,4
Hospital Universitari de Bellvitge	234.622	10,3
Hospital Universitari Vall d'Hebron	438.801	19,2
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	97.055	4,2
Hospital de Tarragona Joan XXIII	79.805	3,5
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	49.648	2,2
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	98.494	4,3
Hospital de Viladecans	30.164	1,3
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	154.778	6,8
Atenció especialitzada no detallada per centre hospitalari	60.256	2,6
Total	2.284.034	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general de 2006.

D'aquesta distribució es desprèn que del total de les transferències de la Generalitat, l'atenció primària rep el 43,0%, l'atenció especialitzada el 54,4%, i el 2,6% restant, el reben serveis centrals.

5.3.4.3. *Transferències de capital*

L'import dels drets liquidats en el capítol 7, *Transferències de capital*, durant l'exercici 2006 va ser de 27.806 m€, que representa l'1,2% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment del 16,7% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.3.H).

Quadre 5.3.H: Capítol 7. Transferències de capital

	Previsions inicials 2006	Drets liquidats 2006	Estr. %	Drets cobrats 2006	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2005
72 Del SCS i entitats gestores, serveis sanitaris i socials.	26.000	27.373	98,4	27.373	100,0	-	23.831
77 D'empreses privades	-	433	1,6	433	100,0	-	-
Total	26.000	27.806	100,0	27.806	100,0		23.831

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

El 25,1% de les transferències de capital es destina a l'atenció primària, el 65,5% a l'atenció hospitalària, i el 9,4% als serveis centrals (quadre 5.3.I).

Quadre 5.3.I: Transferències de capital de la Generalitat

Centre	Import	%
Atenció primària	6.990	25,1
Serveis centrals	2.602	9,4
Atenció hospitalària	18.214	65,5
Hospital Universitari de Bellvitge	4.666	16,8
Hospital Universitari Vall d'Hebron	4.704	16,9
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	1.905	6,9
Hospital de Tarragona Joan XXIII	1.426	5,1
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	1.131	4,1
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	1.441	5,2
Hospital de Viladecans	580	2,1
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	2.361	8,5
Total	27.806	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general de 2006.

5.3.4.4. Variació d'actius financers

L'import dels drets liquidats en el capítol 8, *Variació d'actius financers* durant l'exercici 2006 va ser de 911 m€, que representa el 0,03% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un decrement de l'1,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.3.J).

Quadre 5.3.J: Capítol 8. Variació d'actius financers

	Previsions inicials 2006	Drets liquidats 2006	Estr. %	Drets cobrats 2006	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2005
81 Reintegraments de préstecs concedits al personal	1.103	911	100,0	911	100,0	-	926
Total	1.103	911	100,0	911	100,0	-	926

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

Els ingressos per variació d'actius financers corresponen en la seva totalitat al reintegrament de bestretes per crèdits concedits al personal de l'ICS.

5.3.5. Liquidació del pressupost de despeses

La Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2006 de l'ICS va ser de 2.358.429 m€, dels quals 2.357.675 m€ es van destinar a obligacions reconegudes per *Operacions no financeres*, que representen gairebé el 100,0% del total del pressupost executat gairebé igual que en l'exercici anterior.

El nivell d'execució va ser d'un 99,0%, similar al de l'exercici anterior, que va ser del 99,1%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 99,8%, mentre que les de capital es van situar, a nivell inferior, en un 61,6% (quadre 5.3.C).

D'acord amb el volum d'obligacions reconegudes respecte del total del pressupost executat, destaquen les despeses en remuneracions del personal, per 1.612.959 m€, el 68,4%, i les des-

peses de béns corrents i serveis, per 716.471 m€, el 30,4%. D'altra banda, la despesa en operacions de capital va ser de 27.964 m€, és a dir, un 1,2% del total de les obligacions reconegudes.

En termes generals, l'índex de pagaments va ser d'un 89,0%, lleugerament inferior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 90,8%. L'índex de pagaments de les despeses corrents va ser d'un 89,5%, mentre que el de les despeses de capital assolí només un 51,8%.

Les principals variacions produïdes respecte a l'exercici anterior es detallen en els apartats següents, on, a més a més, s'analitza l'estructura econòmica i orgànica, el grau d'execució i el nivell de pagament de la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2006.

5.3.5.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1, *Remuneracions del personal*, durant l'exercici 2006 va ser de 1.612.959 m€, que representa el 68,4% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment del 7,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.3.K).

Quadre 5.3.K: Capítol 1. Remuneracions del personal

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
12 Retribucions funcionaris	1.201.229	1.202.014	74,5	1.202.014	100,0	-	1.112.012
13 Retribucions laborals	71.195	69.102	4,3	69.102	100,0	-	63.191
15 Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	47.486	47.180	2,9	47.180	100,0	-	44.240
Total retribucions	1.319.909	1.318.295	81,7	1.318.295	100,0	-	1.219.442
16 Quotes Seguretat Social i MUFACE	280.987	280.556	17,4	280.552	100,0	5	266.728
17 Despeses socials	14.272	14.107	0,9	14.077	99,8	30	9.113
Total	1.615.168	1.612.959	100,0	1.612.924	100,0	35	1.495.283

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 99,9% i el nivell de pagament del 100,0%.

D'acord amb l'estructura per programes de l'ICS, l'Atenció primària representa el 52,3% del total de les despeses de personal, l'Atenció especialitzada el 47,0% i l'Administració i serveis generals el 0,7% (quadre 5.3.L).

Quadre 5.3.L: Estructura per programes de les obligacions reconegudes

	Prog. 121: Direcció i adm. generals	Prog. 411: Atenció primària	Prog. 412: Atenció especialitzada	Total	Estr. %
Funcionaris i personal estatutari	7.255	653.621	541.138	1.202.014	74,5
Laborals	2.037	19.084	47.981	69.102	4,3
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	204	17.911	29.065	47.180	2,9
Assegurances i prestacions socials	2.053	153.201	139.410	294.663	18,3
Total	11.548	843.817	757.593	1.612.959	100,0
Estructura funcional	0,7	52,3	47,0	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

La plantilla del personal de l'ICS, a 31 de desembre de 2006, era de 33.599 llocs de treball, dels quals 32.981, és a dir el 98,2%, corresponia a personal estatutari que es regia per la Llei 55/2003, de 16 de desembre, aplicable al personal estatutari que exerceix la seva funció als centres i les institucions sanitàries dels serveis de salut de les comunitats autònomes o als centres i serveis sanitaris de l'Administració General de l'Estat.

A continuació es mostra la situació dels llocs de treball segons la seva vinculació laboral durant l'any 2006:

Quadre 5.3.M: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Llocs de personal estatutari	32.966	31.487	32.981	1.494
Llocs de funcionaris	583	526	509	(17)
Llocs de personal laboral	86	86	89	3
Directors		16	20	4
Total	33.635	32.115	33.599	1.484

Font: Informació proporcionada per l'ICS i l'annex de personal del projecte de Llei de pressupostos per al 2006.

La dotació corresponent al director de l'ICS no es mostra diferenciada de la de la resta de personal de l'ICS.

L'augment del conjunt de la despesa del capítol respecte a les dades de l'exercici anterior, de 117.675 m€, prové, entre d'altres, de l'increment retributiu del 2,0% fixat per la Llei 20/2005 de 29 de desembre, de pressupostos de l'exercici 2006 i de l'increment addicional per la compensació de la pèrdua de poder adquisitiu d'un 0,7%. També ha estat significatiu l'augment de la despesa com a conseqüència de la implantació del nou model retributiu de l'ICS previst en l'Acord de la Mesa Sectorial de Negociació de Sanitat. Aquest sistema ha suposat el pagament d'una sèrie de conceptes nous, l'increment d'alguns i la desaparició o reducció d'uns altres. Al seu torn, la despesa variable lligada a l'activitat sanitària inclou les substitucions del personal per incapacitat transitòria, vacances, permisos i formació, i l'atenció continuada i les guàrdies mèdiques (quadre 5.3.N).

Quadre 5.3.N: Incrementos del cost de personal de l'ICS

Motiu	Increment respecte al 2005
2% Llei de pressupostos	12.943
Increment addicional aprovat per la Mesa General de Negociació de l'Administració de Catalunya per compensar el poder adquisitiu del 0,70%	8.368
Nou model retributiu, per Acord de la Mesa Sectorial de Negociació de Sanitat	28.098
Increment en la despesa de triennis	2.348
Inclusió del 20% i d'un 40% fins al 100% del complement de destinació en les pagues extraordinàries, segons l'Acord de la Mesa de General de Negociació de l'Administració de Catalunya	9.464
Despesa variable lligada a l'activitat sanitària	29.192
Increment despesa personal resident 2006/2005	8.861
Increment net acció social directe ICS 2005/2004	569
Traspassos de personal	(596)
Aportacions al pla de pensions del personal dels exercicis 2005 i 2006	(3.889)
Quotes de la Seguretat Social	22.317
Total	117.675

Imports en milers d'euros.

Font: Informació proporcionada per l'ICS.

El pagament de les quotes de la Seguretat Social, segons el conveni establert amb la Tresoreria General de la Seguretat Social el 18 de maig de 1999, es produeix amb un diferiment de tres mesos al del seu meritament. La Liquidació del pressupost del 2006 recull la despesa per les quotes patronals de dotze mesos, des d'octubre de 2005 a setembre de 2006, però manca comptabilitzar la despesa meritada per les quotes patronals de la Seguretat Social dels últims tres mesos de l'any juntament amb altres despeses en concepte d'endarreriments que s'han desplaçat a l'exercici 2007.

La despesa comptabilitzada en el concepte 160, Seguretat Social, del pressupost de l'exercici 2006 ha estat de 280.556 m€. La despesa meritada a 31 de desembre de 2006 que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici és de 74.864 m€. S'incompleix el principi del meritament establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques. La despesa pel concepte anterior dels mesos d'octubre a desembre de l'any 2005 comptabilitzada en el pressupost del 2006 és de 72.893 m€. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social durant l'exercici 2006 ha estat de 282.527 m€.

Durant l'exercici 2006 s'han signat set contractes d'alta direcció, i se n'han rescindit nou. A 31 de desembre de 2006 hi ha trenta-sis contractes vigents. Aquests contractes estan subjectes al Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

5.3.5.2. *Despeses de béns corrents i de serveis*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 2, *Despeses de béns corrents i de serveis*, durant l'exercici 2006 va ser de 716.471 m€, que representa el 30,4% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un decrement d'un 2,7% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.3.O).

Quadre 5.3.O: Capítol 2. Despeses de béns corrents i de serveis

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
20 Lloguers	13.367	19.582	2,7	9.319	47,6	10.263	8.955
21 Conservació i reparació	1.518	-	-	-	-	-	33.441
22 Material, subministr. i altres	650.240	642.673	89,7	422.173	65,7	220.500	642.907
23 Indemnitz. per raó del servei	2.471	2.287	0,3	2.214	96,8	73	2.209
24 Despeses de publicacions	66	131	0,0	57	43,5	74	-
25 Assistència sanitària amb mitjans aliens	51.968	51.798	7,2	37.432	72,3	14.365	49.076
Total	719.630	716.471	100	471.196	65,8	245.275	736.588

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

El nivell d'execució del pressupost de les despesa per compra de béns corrents i de serveis va ser d'un 99,6%, semblant al de l'exercici anterior, que va ser d'un 99,5%.

La part més significativa, quant a import, correspon a la despesa de l'article 22, *Material, subministraments i altres*, que foren de 642.673 m€, amb una lleugera disminució respecte a l'exercici anterior. A continuació es detalla la naturalesa d'aquesta despesa:

Quadre 5.3.P: Article 22 Material, subministraments i altres

	Obligacions reconegudes 2006	Obligacions reconegudes 2005	Variació	
			Import	%
Material d'oficina	8.220	9.532	(1.312)	(13,8)
Aigua, gas, electricitat, calefacció i condicionament d'aire	28.497	26.700	1.797	6,7
Carburants	125	130	(5)	(4,2)
Vestuari i roba per a la casa	2.639	3.319	(680)	(20,5)
Queviures	2.829	2.977	(148)	(5,0)
Productes farmacèutics i analítics	213.371	242.897	(29.526)	(12,2)
Subministrament material sanitari	115.689	130.249	(14.560)	(11,2)
Altres subministraments	7.771	8.583	(812)	(9,5)
Pròtesis i articles ortopèdics	42.553	51.387	(8.834)	(17,2)
Material sanitari de dispensació ambulatoria	19.165	18.050	1.115	6,2
Comunicacions	6.870	14.589	(7.719)	(52,9)
Transports	2.386	1.843	543	29,5
Primes d'assegurances	4.053	4.030	23	0,6
Tributs	1.461	1.394	67	4,8
Despeses diverses	6.773	6.758	15	0,2
Treballs realitzats per empreses externes	180.273	120.468	59.805	49,6
Neteja i endreç	58.702	56.610	2.092	3,7
Seguretat	5.800	5.173	627	12,1
Valoracions i peritatges	51	*	-	-
Estudis i treballs tècnics	5.305	*	-	-
Serveis contractats de menjador	11.720	12.120	(400)	(3,3)
Intèrprets i traductors	13	*	-	-
Manteniment de l'immobilitzat	35.840	*	-	-
Custodia, dipòsit i emmagatzematge	4.516	*	-	-
Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per entitats de la Generalitat	9.443	*	-	-
Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per altres entitats	13.024	*	-	-
Altres treballs realitzats per altres empreses	35.860	*	-	-
Altres subconceptes de l'exercici 2005	*	46.565	-	-
Total	642.673	642.907	(234)	(0,04)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals del 2005 i 2006.

* La informació de l'exercici 2005 està agrupada en altres subconceptes i no es disposa d'ella d'acord amb el desglossament dels subconceptes de l'exercici fiscalitzat.

La despesa per *Treballs realitzats per empreses externes* s'incrementa en 59.805 m€, que representa un 49,6%, si bé la nova codificació dels subconceptes no permet fer una anàlisi comparativa a un nivell desagregat amb les dades de l'exercici anterior.

La disminució més significativa a nivell d'import correspon a la despesa de *Productes farmacèutics i analítics* amb 29.526 m€, que representa una minoració del 12,2%. L'estalvi també es produeix en el *Subministrament de material sanitari*, per 14.560 m€, i en *Pròtesis i productes ortopèdics*, per 8.834 m€.

Dins el concepte pressupostari 226, *Despeses diverses*, d'import 6.773 m€, s'han comptabilitzat 2.593 m€ per a pagaments fruit de sentències judicials fermes i despeses d'advocats i procuradors. Dintre d'aquesta xifra s'inclouen 1.463 m€ corresponents a interessos de demora. Aquests interessos de demora s'haurien d'haver enregistrat, d'acord amb la seva naturalesa econòmica, en el capítol 3, *Despeses financeres*.

La despesa comptabilitzada en l'article 25, *Prestació de serveis amb mitjans aliens*, de 51.798 m€, correspon a concerts amb institucions obertes per a despeses en productes intermedis, amb un increment d'un 5,5% respecte a l'exercici 2005, que van ser de 49.076 m€.

5.3.5.3. Transferències corrents

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4, *Transferències corrents*, durant l'exercici 2006 va ser de 281 m€, que representa el 0,01% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment d'un 30,1% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.3.Q).

Quadre 5.3.Q: Capítol 4. Transferències corrents

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
41 A l'Administració de la Generalitat	50	50	17,7	50	100,0	-	95
44 A empreses públiques i altres ens públics	-	-	-	-	100,0	-	117
46 A corporacions locals	227	227	80,8	227	-	-	-
48 Ajudes a famílies i ISFL	5	4	1,5	4	100,0	-	4
Total	281	281	100,0	281	100,0	-	216

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

L'import de les obligacions reconegudes per transferències a *l'Administració de la Generalitat* ha estat de 50 m€. El finançament d'aquesta transferència prové d'altres partides del pressupost de l'ICS. La finalitat de la transferència va ser finançar la creació de la gerència de vehicles de la Generalitat.

L'import de les obligacions reconegudes en l'article 46, *A ens i corporacions locals*, de 227 m€, es correspon, en la seva totalitat, amb una transferència al Consell General de la Vall d'Aran en concepte de variació de preus i revisió del cost dels serveis traspassats al Servei Aranès de la Salut de l'any 2005.

Les *Ajudes a famílies i entitats sense finalitat de lucre* es corresponen en la seva totalitat amb el compliment d'una sentència per al pagament d'una pensió per contagi de SIDA. L'execució d'aquest import és mensual en funció del salari mínim interprofessional.

5.3.5.4. Inversions reals

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6, *Inversions reals*, durant l'exercici 2006 va ser de 27.964 m€, que representa l'1,2% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment d'un 16,8% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.3.R).

Quadre 5.3.R: Capítol 6. Inversions reals

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
61 Edificis i altres construccions	20.629	11.970	42,8	6.509	54,4	5.461	7.097
62 Maquinària, instal·lacions i utill.	13.996	9.447	33,8	4.571	48,4	4.875	9.498
63 Material de transport	44	-	-	-	-	-	-
64 Mobiliari i estris	3.858	3.790	13,6	1.687	44,5	2.103	2.547
65 Equips de procés de dades	6.859	2.742	9,8	1.708	62,3	1.034	23
67 Altre immobilitzat material	21	15	0,1	7	44,6	8	4.782
Total	45.408	27.964	100	14.482	51,8	13.481	23.946

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

L'índex d'execució del pressupost del capítol és d'un 61,6%, inferior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 62,9%. L'índex de pagaments fou d'un 51,8%, també inferior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 71,1%.

En l'exercici 2006 per tal de seguir l'estructura fixada en l'Ordre ECF/241/2005, el pressupost s'ha desglossat en 6 articles diferents. En l'exercici 2005 només s'utilitzava l'article pressupostari 67, *Inversions en immobilitzat material*, que es desglossava en diferents conceptes i partides pressupostàries.

La distribució de la inversió per comarques palesa una concentració de la inversió del 76,7% en la comarca del Barcelonès (quadre 5.3.S):

Quadre 5.3.S: Capítol 6. Distribució de les obligacions reconegudes per àrees funcionals i comarques

Comarques	Atenció primària	Atenció especialitzada	Administració general de l'assistència sanitària	Total	%
Baix Ebre	-	1.129	-	1.129	4,0
Baix Llobregat	-	581	-	581	2,1
Barcelonès	7.112	12.954	1.382	21.448	76,7
Gironès	-	1.457	-	1.457	5,2
Segrià	-	1.918	-	1.918	6,9
Tarragonès	-	1.431	-	1.431	5,1
Total comarcalitzat	7.112	19.470	1.382	27.964	100,0
Total no comarcalitzat		-	-	-	-
Total	7.112	19.470	1.382	27.964	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

5.3.5.5. Variació d'actius financers

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 8, *Variació d'actius financers*, durant l'exercici 2006 va ser de 754 m€, que representa el 0,03% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS i un decrement d'un 7,0% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.3.T).

Quadre 5.3.T: Capítol 8. Variació d'actius financers

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
83 Prést. bestretes concedides al personal	1.103	754	100,0	719	95,3	35	811
Total	1.103	754	100,0	719	95,3	35	811

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

Aquest capítol recull els imports de les bestretes concedides al personal de l'ICS al llarg de l'exercici.

5.3.6. Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2006

L'ajust que, com a resultat del treball realitzat, proposa la Sindicatura de Comptes i que afecta el resultat pressupostari de l'exercici 2006 de l'ICS, es presenta, amb indicació del capítol corresponent i l'apartat de l'informe on ha estat comentat, en el quadre següent:

Quadre 5.3.U: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operacions pendents de comptabilitzar	Ajustos 2006
Despeses			
1	5.3.5.1	Quart trimestre de les assegurances socials	74.864
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	74.864

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia de la Sindicatura de Comptes.

L'anterior quadre mostra l'ajust proposat per la despesa realitzada durant l'exercici 2006 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari per 74.864 m€. Tanmateix, la despesa realitzada durant l'exercici 2005 i comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2006 per manca de crèdit en el pressupost de l'exercici anterior va ser de 72.893 m€. Per tant, s'ha produït un increment de la despesa desplaçada de 1.971 m€, equivalent a un 2,7%.

Quadre 5.3.V: Despesa traspassada exercicis 2004 - 2006

Capítol	Operació pendent de comptabilitzar	Traspassat del 2003 al 2004	Traspassat del 2004 al 2005	Traspassat del 2005 al 2006	Previsió traspàs 2006 al 2007
1	Quotes Seguretat Social	58.107	67.500	72.893	74.864
2	Despesa de concerts	96.472	82.672	-	-
Import total despesa desplaçada		154.579	150.172	72.893	74.864
Variació percentual		-	(2,9)	(51,5)	2,7

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda dels comptes generals del 2005 i 2006.

5.3.7. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici, d'acord amb la informació del Compte general retut per la Intervenció, va ser d'equilibri, produït per un dèficit de 157 m€ per les operacions no financeres i un resultat positiu de 157 m€ en les operacions financeres.

Les dades del Resultat pressupostari retut per la Intervenció i de l'ajustat per la Sindicatura es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.3.W: Resultat pressupostari

	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
Operacions corrents				
Drets liquidats	2.329.711		2.329.711	
Obligacions reconegudes	2.329.711		2.404.575	
Liquidació d'operacions corrents		-		(74.864)
Operacions de capital				
Drets liquidats	27.806		27.806	
Obligacions reconegudes	27.964		27.964	
Liquidació d'operacions de capital		(157)		(157)
Liquidació per operacions no financeres		(157)		(75.021)
Actius financers				
Drets liquidats	911		911	
Obligacions reconegudes	754		754	
Liquidació d'actius financers		157		157
Passius financers				
Drets liquidats	-		-	
Obligacions reconegudes	-		-	
Liquidació de passius financers		-		-
Liquidació per operacions financeres		157		157
Total drets liquidats	2.358.429		2.358.429	
Total obligacions reconegudes	2.358.429		2.433.292	
Total liquidació del pressupost	-	-		(74.864)
Despeses any 2005 comptabilitzades l'any 2006				72.893
Saldo net per les operacions de l'exercici 2006				(1.971)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006 i elaboració pròpia.

El Resultat pressupostari de l'exercici 2006 i el modificat per la Sindicatura de Comptes a partir de les observacions fetes al llarg d'aquest informe, resumides en l'apartat 5.3.6 anterior, és negatiu de 74.864 m€. Cal dir, però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 72.893 m€ que corresponen a despeses de l'any 2005 comptabilitzades l'any 2006. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2006 va ser negatiu de 1.971 m€.

S'ha de fer constar que en les modificacions proposades per la Sindicatura en els diferents epígrafs del Resultat pressupostari no s'ha tingut en consideració el condicionament legal de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici, ni tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ del reconeixement del dret o de l'obligació.

Les modificacions proposades en aquest estat tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver registrat pressupostàriament en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar-ne el reconeixement.

5.3.8. Liquidació per programes

La Liquidació del pressupost de despeses de l'ICS de l'exercici 2006, segons la classificació per programes, es mostra en el quadre següent

Quadre 5.3.X: Liquidació del pressupost per programes

Despeses	Pressup. inicial	Estr. %	Modif. + (-)	Pressup. definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %
121 Direcció i administració generals	52.518	2,2	(4.831)	47.687	2,0	44.810	1,9	94,0	28.774	64,2
411 Atenció primària	986.585	42,2	22.671	1.009.257	42,4	998.274	42,3	98,9	951.892	95,4
412 Atenció especialitzada	1.296.610	55,5	28.037	1.324.646	55,6	1.315.345	55,8	99,3	1.118.937	85,1
Total	2.335.713	100,0	45.877	2.381.590	100,0	2.358.429	100,0	99,0	2.099.602	89,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Del quadre anterior es desprèn que la despesa sanitària de l'ICS es desglossa de la manera següent:

- L'1,9% correspon a Direcció i administració generals.
- El 42,3% correspon a atenció primària.
- El 55,8% correspon a atenció especialitzada amb mitjans propis.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2006, segons la classificació per programes, per capítols i articles es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.3.Y: Estructura per programes de les obligacions reconegudes

Capítols i grans conceptes	Prog. 121 Direcció i adm. generals	Prog. 411 Atenció primària	Prog. 412 Atenció especialit. de salut	Total	Estr. %
1 Personal	11.548	843.817	757.593	1.612.959	68,4
Retribucions	9.496	690.616	618.183	1.318.295	55,9
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	2053	153.201	139.410	294.663	12,5
2 Béns i serveis	30.369	147.070	539.033	716.471	30,4
Treballs realitzats per empreses externes, concerts	21.057	69.925	141.089	232.202	9,8
Altres	9.312	77.145	397.944	484.269	20,5
4 Transferències corrents	281	-	-	281	-
<i>Operacions corrents</i>	<i>42.198</i>	<i>990.887</i>	<i>1.296.626</i>	<i>2.329.711</i>	<i>98,8</i>
6 Inversions reals	2.414	7.112	18.438	27.964	1,2
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
<i>Operacions de capital</i>	<i>2.414</i>	<i>7.112</i>	<i>18.438</i>	<i>27.964</i>	<i>1,2</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>44.612</i>	<i>997.999</i>	<i>1.315.063</i>	<i>2.357.675</i>	<i>100,0</i>
8 Actius financers	198	275	281	754	0,0
<i>Operacions financeres</i>	<i>198</i>	<i>275</i>	<i>281</i>	<i>754</i>	<i>0,0</i>
Total	44.810	998.274	1.315.345	2.358.429	100
Estructura funcional	1,9	42,3	55,8	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

5.3.9. Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats

L'import dels drets liquidats en exercicis anteriors que estaven pendents de cobrament a inici de l'exercici 2006 era de 23.257 m€. L'evolució durant l'exercici 2006 d'aquests valors pendents de cobrament es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.3.Z: Valors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2006

	2003	2004	2005	Total pendent de cobrament a 1.1.2006	Cobraments exercici 2006	Anul·lacions exercici 2006	Pendent de cobrament a 31.12.2006
Prestació de serveis d'assistència sanitària	4.538	989	464	5.991	413	-	5.578
Reintegraments del pressupost corrent	-	8	-	8	-	-	8
Altres ingressos	-	180	-	180	-	-	180
Transferències corrents d'em- preses públiques i altres ens públics	13.250	-	3.828	17.078	11.022	-	6.056
Total	17.788	1.177	4.292	23.257	11.436	-	11.821

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercicis tancats era de 206.908 m€. La situació a inici de l'exercici i

l'evolució dels valors pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2006 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.3.AA: Valors pendents de pagament a 31 de desembre de 2006

	Pendent de pagament a 1.1.2006	Anul·lacions de l'exercici 2006	Pagaments de l'exercici 2006	Pendent de pagament a 31.12.2005
De l'exercici 2005	206.877	-	206.877	-
De l'exercici 2004	23	10	12	1
De l'exercici 2003	8	-	-	8
Total	206.908	10	206.889	9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

5.3.10. Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs adquirits per l'ICS, d'acord amb la informació facilitada en el Compte general, que per primer cop inclou la totalitat de les anualitats compromeses, es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.3.AB: Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs

	2007	2008	2009	2010	Resta anualitats	Total
Capítol 2	191.787	105.681	26.085	18.542	144.027	486.123
Capítol 6	671	734	189	5	-	1.599
Total	192.459	106.415	26.274	18.547	144.027	487.722

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Tanmateix en les dades de l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs hi ha un seguit de diferències entre les dades obtingudes per la Sindicatura de Comptes a partir dels acords de Govern i les que es deriven dels estats presentats per la Intervenció General, que comprometen despesa per a exercicis futurs per al capítol 2. Aquests imports suposen un lleuger increment de 3.158 m€ de més despesa compromesa per l'ICS

Tenint en compte aquests fets, l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs és el següent:

Quadre 5.3.AC: Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs ajustat

	2007	2008	2009	2010	Resta exercicis fins a l'any 2032	Total
Capítol 2	192.970	105.160	26.130	18.765	146.255	489.280
Capítol 6	671	734	189	5	-	1.599
Total	193.642	105.894	26.319	18.770	146.255	490.880

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006 i de la informació facilitada per l'ICS.

D'acord amb els acords de Govern el total de l'import compromès fins a l'any 2032 és de 490.880 m€.

5.3.11. Comptes anuals

D'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública de l'ICS, els comptes anuals comprenen el Balanç de situació, el Compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost i la Memòria.

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2006 es presenten en els apartats següents. Pel que fa a la Liquidació del pressupost, s'ha analitzat en els apartats anteriors de l'informe.

Pel que fa a la Memòria, si bé no s'ha presentat una memòria específica de l'ICS, la informació que ha d'incloure i l'anàlisi economicopatrimonial de l'ICS s'inclou dins la Memòria global de l'Administració de la Generalitat de l'exercici, retuda per la Intervenció General.

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com estableix l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.3.11.1. *Balanç de situació*

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICS a 31 de desembre de 2006 presentats per la Intervenció General són comparables amb els de l'exercici anterior.

A continuació es transcriu el Balanç de situació a 1 de gener i a 31 de desembre de 2006, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

Quadre 5.3.AD: Balanç de situació de l'ICS exercicis 2006 i 2005

	ACTIU	2006	2005	Variació	%
	A) IMMOBILITZAT	441.010	434.276	6.734	1,6
	<i>I. Immobilitzat immaterial</i>	<i>165</i>	<i>140</i>	<i>25</i>	<i>18,1</i>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-
214	2. Propietat industrial	-	-	-	-
215	3. Drets de traspàs	-	-	-	-
216	4. Aplicacions informàtiques	885	793	92	11,5
217	5. Propietat intel·lectual	-	-	-	-
218	6. Drets béns en règim d'arrendament financer	-	-	-	-
	7. Altre immobilitzat immaterial	-	-	-	-
(281)	8. Amortitzacions	(720)	(654)	(66)	10,1
	<i>II. Immobilitat material</i>	<i>440.474</i>	<i>433.962</i>	<i>6.512</i>	<i>1,5</i>
220, 221	1. Terrenys i construccions	551.526	539.055	12.471	2,3
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	183.115	161.964	21.151	13,1
224, 226	3. Utilitatge i mobiliari	71.663	68.751	2.912	4,2
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	73.276	68.366	4.910	7,2
(282)	5. Amortitzacions	(439.106)	(404.174)	(34.931)	8,6
(292)	6. Provisions	-	-	-	-
	<i>III. Inversions financeres permanents</i>	<i>371</i>	<i>175</i>	<i>197</i>	<i>112,6</i>
254	2. Crèdits a llarg termini	371	175	197	112,6
26	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-	-	-
(295), (297)	4. Provisions	-	-	-	-
27	B) DESP. DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS				
	C) ACTIU CIRCULANT	346.414	269.318	77.097	28,6
	<i>I. Existències</i>	<i>42.069</i>	<i>33.067</i>	<i>9.002</i>	<i>27,2</i>
31	Productes i matèries prod. medicaments	-	-	-	-
32	Existències en medicaments	26.729	18.436	8.293	45,0
33	Existències en material sanitari	13.278	12.367	911	7,4
34	Existències en prod. manteniment i serv.	2.022	2.218	(196)	(8,9)
35	Altres existències	40	46	(5)	(11,6)
36	Subproductes i residus	-	-	-	-
38	Existències en dipòsits	-	-	-	-
(39)	Provisions per depreciació d'existències	-	-	-	-
	<i>II. Deutors</i>	<i>149.595</i>	<i>157.515</i>	<i>(7.922)</i>	<i>(5,0)</i>
	1. Deutors pressupostaris	-	-	-	-
	a) De pressupost corrent	-	-	-	-
43000, (43300), (438)	a1) Servei Català de la Salut	573	4.292	(3.719)	(86,6)
43001/4, (43301/4), (438)	a2) Altres deutors pressupostaris	(167)	(99)	(68)	69,1
	De pressupost corrent	406	4.193	(3.787)	(90,3)
431, (434), (439)	b) De pressuposts tancat	11.821	18.965	(7.144)	(37,7)
437	c) Devolució d'ingressos	167	99	68	69,1
	Deutors pressupostaris	12.394	23.257	(10.863)	(46,7)
44	2. Deutors no pressupostaris	142.876	137.108	5.768	4,2
470, 471, 472	3. Administracions públiques	178	178	-	-
555, 558	4. Altres deutors	893	874	19	2,2
(490)	5. Provisions per insolvències	(6.746)	(3.900)	(2.846)	73,0
	<i>III. Inversions financeres temporals</i>	<i>477</i>	<i>817</i>	<i>(340)</i>	<i>(41,6)</i>
544	Crèdits a curt termini	477	817	(340)	(41,6)
565, 566	Fiances i dipòsits const. a curt termini	-	-	-	-
(598)	Provisió per insolvències crèd. a curt termini	-	-	-	-
57	<i>IV. Tresoreria</i>	<i>154.273</i>	<i>77.917</i>	<i>76.356</i>	<i>98,0</i>
480, 580	<i>V. Ajustaments per periodificació</i>				
	TOTAL GENERAL	787.425	703.594	83.830	11,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

	PASSIU	2006	2005	Variació	%
	A) FONS PROPIS	285.647	347.361	(61.714)	(17,8)
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>755.729</i>	<i>718.990</i>	<i>36.740</i>	<i>5,1</i>
100	1. Patrimoni	147.984	115.532	32.451	28,1
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	607.172	602.884	4.228	0,7
103	3. Patrimoni rebut en cessió	573	573	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-	-	-
11	<i>II. Reserves</i>	-	-	-	-
	<i>III. Resultats exercicis anteriors</i>	<i>(371.628)</i>	<i>(438.434)</i>	<i>66.806</i>	<i>(15,2)</i>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	33.789	2.965	30.822	1.039,1
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(405.417)	(441.400)	(35.983)	(8,2)
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>(98.453)</i>	<i>66.806</i>	<i>(165.259)</i>	<i>(247,4)</i>
13	B) INGRESSOS A DISTRIB. EN DIVERSOS EXERCICIS	19.864	12.017	7.847	65,3
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	-	-	-	-
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	-	-	-	-
	<i>I. Deutes a llarg termini</i>	-	-	-	-
170	Deutes amb entitats de crèdits	-	-	-	-
173, 177	1. Altres deutes	-	-	-	-
18	2. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-	-
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	481.913	344.216	137.697	40,0
	<i>I. Deutes amb entitats de crèdit</i>	-	-	-	-
520	1. Préstecs i altres deutes	-	-	-	-
526	2. Deutes per interessos	-	-	-	-
	<i>II. Creditors</i>	<i>481.913</i>	<i>344.216</i>	<i>137.697</i>	<i>40,0</i>
	1. Creditors pressupostaris	258.833	207.134	51.699	25,0
	a) De pressupost corrent	259.050	207.045	52.004	25,1
40000	a1) Personal	259.053	206.819	52.234	25,3
40001, 40009	a2) Proveïdors	(3)	226	(230)	(101,5)
40002, 40009	a3) Proveïdors d'immobilitzats	-	-	-	-
40003, 40009	a4) Creditors diversos	-	-	-	-
401	b) De pressupostos tancats	(217)	89	(307)	(344,2)
408	c) Per devolució d'ingressos	1	-	1	789,3
409	d) Per operacions pendents aplicar a pressupost	-	-	-	-
41	2. Creditors no pressupostaris	40.741	27.253	13.488	49,5
475, 476	3. Administracions públiques	178.985	106.321	72.664	68,3
521, 523, 527	4. Altres creditors	3.263	3.436	(173)	(5,0)
554, 559, 560, 561	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	91	71	19	26,9
485, 585	<i>III. Ajustaments per periodificació</i>	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	787.425	703.594	83.830	11,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Els comptes de terrenys i construccions haurien de presentar els valors dels immobles adscrits per part del SCS a l'ICS. No ha estat possible verificar aquests imports, ja que no hi ha informació suficient de l'ICS per contrastar-la amb les dades del SCS. A més a més, els criteris d'activació que ha fet servir l'ICS no són coincidents amb els utilitzats pel SCS. Es donen casos en què els terrenys i construccions estan comptabilitzats en l'actiu del Balanç de l'ICS per un import i en el del SCS per un altre. En el SCS haurien de constar en el passiu del Balanç amb signe negatiu en el compte 107, Patrimoni lliurat en adscripció, mentre que en el balanç de l'ICS s'haurien d'haver comptabilitzat inicialment pel mateix import en els comptes de l'immobilitzat i en el compte del passiu 101, Patrimoni rebut en adscripció. Les modificacions posteriors haurien de constar només en el Balanç de l'ICS en els comptes de l'immobilitzat que correspongui.

L'import que presenta el SCS en el subcompte 22103000, Construccions utilitzades per tercers en règim A, de 441.730m€ s'hauria de poder contrastar amb l'import del compte *Patrimoni rebut en adscripció* de l'ICS.

Com ja es va esmentar en els informes dels exercicis anteriors, el mes d'octubre de 2002 es va presentar un informe de comptabilització de l'immobilitzat en el qual van participar el Servei Català de la Salut, l'Institut Català de la Salut i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials per activar aquests béns d'acord amb un criteri únic. Ni el SCS ni l'ICS han seguit aquest informe.

Tal com s'ha comentat en l'apartat 5.2.15.1 anterior convindria que es coordinessin els criteris d'activació, sota la direcció de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, per identificar els béns adscrits a l'ICS i determinar-ne el contingut i el valor i reflectir-ho correctament en el Balanç de situació.

Pel que fa a les dades de l'actiu i del passiu circulant, que haurien de reflectir principalment el conjunt d'operacions pressupostàries i no pressupostàries, presenten també diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors pressupostaris i no pressupostaris.

5.3.11.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICS per a l'exercici 2006 presenta una pèrdua de 98.453m€. Aquest resultat és fruit de les anotacions pels ingressos i les despeses que s'han comptabilitzat en aquest compte al llarg de l'exercici.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2006, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2005, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit les variacions entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

Quadre 5.3.AE: Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICS

	A) Despeses	2006	2005	Variació	%
71	1. Reducció existències product. acabats	-	-	-	-
	2. Aprovisionaments	593.198	538.218	54.980	10,2
601 (608) (609)	a) Compres de medicaments	205.079	190.094	14.985	7,9
602, 612, (608)	b) Compres de material sanitari	176.495	166.086	10.409	6,3
604/5, (608), (609)	c) Altres aprovisionaments	20.749	20.617	132	0,6
607	d) Altres despeses externes	190.875	161.421	29.454	18,2
	3. Despeses de gestió ordinària i funcionament dels serveis i prestacions socials	1.796.547	1.650.613	145.934	8,8
	a) Despeses de personal	1.623.061	1.482.969	140.092	9,4
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	1.328.008	1.224.526	103.482	8,5
642, 644	a2) <i>Càrregues socials</i>	295.054	258.443	36.610	14,2
645	b) Prestacions socials	15.762	19.545	(3.783)	(19,4)
	c) Dotacions per a amortitz. d'immob. i fons de provisió	41.476	37.760	3.717	9,8
68	c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	41.476	37.760	3.717	9,8
692, (792)	c2) <i>Variació de provisió per obres i reparacions</i>	-	-	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	2.846	9.850	(7.004)	(71,1)
693, (793)	d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	-	-	-	-
675, 694, (794)	d2) <i>Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	2.846	9.850	(7.004)	(71,1)
	e) Altres despeses de gestió	113.402	100.490	12.912	12,8
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	111.165	98.379	12.785	13,0
63	e2) <i>Tributs</i>	2.237	2.110	127	6,0
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	-	-	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	-	-	-	-
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	-	-	-	-
666, 667	f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	-	-	-	-
696 a 699, (796 a 799)	g) Variació provisions inversions financeres	-	-	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-	-	-
	4. Transferències i subvencions	281	216	65	30,2
650	a) Transferències corrents	50	212	(162)	(76,5)
651	b) Subvencions corrents	232	4	227	5.521,2
655	d) Transferències de capital	-	-	-	-
656	e) Subvencions de capital	-	-	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	43.703	(1.046)	44.749	(4.277,9)
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	45	231	(186)	(80,4)
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	125	77	48	62,8
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	43.533	(1.354)	44.887	(3.315,9)
6501	Transferències per relacions entre centres	-	1.263	(1.263)	(100,0)
	Estalvi	-	66.806	(66.806)	(100,0)
	Total general	2.433.730	2.256.069	177.669	7,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del compte general del 2006.

	B) Ingressos	2006	2005	Variació	%
	1. Vendes i prestacions de serveis	44.690	26.514	18.176	68,6
701, 703	a) Vendes	12	6	6	89,9
	b) Prestacions de serveis	44.678	26.508	18.170	68,5
7050	<i>b1) Usuaris SCS</i>	239	7.510	(7.272)	(96,8)
7051 a 7055	<i>b2) Altres prestacions serveis</i>	44.439	18.997	25.442	133,9
71	2. Augment d'exist. en produc. acabats	-	-	-	-
74	3. Taxes i preus públics	282	851	(569)	(66,9)
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.483	17.901	(15.418)	(86,1)
773	a) Reintegraments	664	363	(301)	(82,9)
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	-	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	1.470	16.962	(15.492)	(91,3)
775, 776, 777	<i>c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	1.470	16.962	(15.492)	(91,3)
790	<i>c2) Excés de provisions de riscos</i>	-	-	-	-
765, 769	d) Altres interessos i ingressos assimilats	326	9	317	3.493,2
768	e) Diferències positives de canvi	23	567	(544)	(95,9)
	5. Transferències i subvencions	2.232.482	2.202.625	29.857	1,4
7509	a) Transferències corrents	2.232.482	2.201.446	31.035	1,4
751	b) Subvencions corrents	-	1.179	(1.179)	(100,0)
755	c) Transferències de capital	-	-	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.023	8.152	(7.129)	(87,4)
770, 771	a) Beneficis procedents de d'immobilitzat	3.385	2.358	1.027	43,5
772	b) Subvencions capital traspasades a resultats	-	-	-	-
774	c) Beneficis per operacions endeutament	-	-	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	(924)	629	(1.554)	(246,9)
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	(1.437)	5.165	(6.602)	(127,8)
	7. Altres transferències	54.317	26	54.291	211.046,3
7500	a) Del SCS per operacions activitat	-	-	-	-
7501	b) Per relacions entre centres	54.317	26	54.291	211.046,3
	Desestalvi	98.453	-	98.453	-
	Total general	2.433.730	2.256.069	177.661	7,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

La quasi totalitat d'aquestes anotacions comptables llevat de les dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions, dels beneficis o pèrdues extraordinàries i de les propostes de

despesa pendents d'aplicar al pressupost, s'han de correspondre amb la liquidació dels drets i de les obligacions de caràcter pressupostari, en especial pel que fa als capítols d'ingressos i despeses corrents. Pel que fa a les operacions de capital, cal una anàlisi més acurada de la part que s'imputa a aquests comptes i de la part que correspon comptabilitzar a l'actiu i al passiu fix, en funció del seu meritament.

A continuació, segons les dades facilitades per l'ICS, s'adjunta el quadre de conciliació del resultat economicopatrimonial amb el resultat pressupostari.

Quadre 5.3.AF: Conciliació del resultat pressupostari amb l'economicopatrimonial

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.06	2.358.429	2.358.429	-
Ingressos i despeses pressupostaris no imputables al Compte de resultats:			
Capítol 7, Transferències de capital	(27.806)		
Capítol 8, Variació d'actius financers	(911)		
Capítol 6, Inversions reals		(27.964)	
Capítol 8, Variació d'actius financers		(754)	
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
Variació d'existències	9.022		
Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions		68.559	
Transferències de capital imputades a resultat patrimonial	3.374		
Meritació dels serveis prestats pendents de facturar	6.528		
Altres despeses no aplicades al pressupost		840	
Resultat corrent de l'exercici	2.348.636	2.399.110	(50.474)
Resultats extraordinaris			(47.994)
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat al seu meritament [compte (409)]			-
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats			15
Resultat de l'exercici			(98.453)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte del resultat patrimonial, Compte general i informació facilitada per l'ICS.

5.4. INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)

5.4.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior

El pressupost inicial de l'ICASS per al 2006 va ser de 917.243 m€, un 24,0% superior al pressupost inicial de l'exercici 2005.

La comparació entre el pressupost inicial de 2006 i el pressupost definitiu de 2005 permet apreciar l'evolució de les previsions de l'any que s'examina respecte a la dotació final dels crèdits del darrer exercici executat. Aquesta variació, de 138.840 m€, es produeix en les

Operacions no financeres, i suposa un increment del 17,8%, tal com es desprèn del quadre següent:

Quadre 5.4.A: Variació dels crèdits inicials del 2006 respecte al pressupost definitiu de 2005

Capítol	Pressupost inicial 2006	Pressupost definitiu 2005	Variació	
			Import	%
1 Remuneracions del personal	49.338	50.824	(1.486)	(2,9)
2 Despeses de béns corrents i de serveis	244.687	199.260	45.428	22,8
4 Transferències corrents	568.926	79.226	89.701	18,7
Operacions corrents	862.952	729.309	133.643	18,3
6 Inversions reals	41.067	36.394	4.673	12,8
7 Transferències de capital	12.984	12.460	524	4,2
Operacions de capital	54.051	48.853	5.197	10,6
<i>Operacions no financeres</i>	917.002	778.162	138.840	17,8
8 Actius financers	240	240	-	-
<i>Operacions financeres</i>	240	240	-	-
Total	917.243	778.403	138.840	17,8

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

5.4.1.1. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

El pressupost definitiu de despesa de l'exercici 2006 va ser de 998.196 m€, superior en 80.953 m€ al pressupost inicial, equivalent a un increment del 8,8%. Aquest increment és degut a les incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior per 17.940 m€, i a altres modificacions de crèdits per 63.013 m€.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 80.953 m€, ha estat superior al de l'exercici 2005, que va ser de 38.409 m€.

Finalment, el pressupost definitiu de 2006 va ser un 28,2% superior al pressupost definitiu de 2005.

El resum de les modificacions de crèdit reflectides en la Liquidació pressupostària de l'exercici 2006 es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.B: El pressupost inicial i les seves modificacions

Ingressos	Previsions inicials		Previsions definitives	%
3 Taxes i altres ingressos	53.783		53.783	
Prestació de serveis	53.722		53.722	
Reintegraments	-		-	
Altres ingressos	61		61	
4 Transferències corrents	809.169		809.169	
Del sector públic estatal	34.000		34.000	
De l'administració de la Generalitat	771.669		771.669	
Del SCS i entitats gest. Serveis santi. i socials	3.500		3.500	
<i>Operacions corrents</i>	<i>862.952</i>		<i>869.952</i>	
7 Transferències de capital	54.051		54.051	
De la Generalitat de Catalunya	54.051		54.051	
<i>Operacions de capital</i>	<i>54.051</i>		<i>54.051</i>	
<i>Operacions no financeres</i>	<i>917.002</i>		<i>917.002</i>	
8 Actius financers	240		240	
Reintegraments de préstecs concedits	240		240	
<i>Operacions financeres</i>	<i>240</i>		<i>240</i>	
Total	917.243		917.243	

Despeses	Crèdits inicials	Incorpo- ració de roman.	Amplia- ció de crèdits	Altres modificac. de crèdits	Augments per transf.	Minora- cions per transf.	Crèdits definitius	%
1 Remuneracions del personal	49.338	-	-	195	4.508	-	54.041	9,5
Alts càrrecs	87	-	-	-	-	-	87	-
Personal eventual	-	-	-	-	-	-	-	-
Funcionaris	7.879	-	-	-	2.892	-	10.771	36,7
Personal laboral	30.738	-	-	-	1.024	-	31.763	3,3
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	758	-	-	-	113	-	871	14,9
Assegurances i prestacions socials	9.866	-	-	-	474	-	10.339	4,8
Pensions i altres prestacions socials	10	-	-	195	5	-	211	2.010,0
2 Despeses de béns corrents i de serveis	244.687	1.303	-	7.517	822	(12.321)	242.009	(1,1)
Lloguers	73	-	-	-	4	(24)	53	(27,4)
Conservació i reparació	917	-	-	-	13	(77)	852	(7,1)
Material, subministraments i altres	117.413	1.303	-	5.627	805	(8.531)	116.619	(0,7)
Indemnitzacions per raó de servei	968	-	-	30	-	(170)	828	(14,5)
Serveis socials amb mitjans aliens	125.316	-	-	1.860	-	(3.519)	123.657	(1,3)
4 Transferències corrents	568.926	9.295	-	49.507	57.128	(50.010)	634.846	11,6
A entitats autònomes de la Generalitat	5	-	-	-	-	-	5	-
A empreses/ens Generalitat i universitats públiques	2.739	-	-	-	-	-	2.739	-
A corporacions locals	61.053	2.318	-	6.734	725	(1.735)	69.096	13,2
A empreses privades	42.085	-	-	15.500	-	-	57.586	36,8
A famílies i institucions SFL	463.044	6.976	-	27.272	56.402	(48.275)	505.420	9,2
<i>Operacions corrents</i>	<i>862.952</i>	<i>10.598</i>	-	<i>57.219</i>	<i>62.458</i>	<i>(62.331)</i>	<i>930.895</i>	<i>7,9</i>
6 Inversions reals	41.067	5.572	-	3.794	3.262	(6.901)	46.794	13,9
Inversions en immobilitzat material	41.067	5.572	-	3.794	3.262	(6.901)	46.794	13,9
7 Transferències de capital	12.984	1.770	-	2.000	4.807	(1.294)	20.266	56,1
A corporacions locals	2.743	604	-	500	1.692	(443)	5.096	85,8
A empreses privades	-	-	-	-	798	(8)	790	-
A famílies i ISFL	10.241	1.166	-	1.500	2.317	(843)	14.381	40,4
<i>Operacions de capital</i>	<i>54.051</i>	<i>7.342</i>	-	<i>5.794</i>	<i>8.069</i>	<i>(8.195)</i>	<i>67.060</i>	<i>24,1</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>917.002</i>	<i>17.940</i>	-	<i>63.013</i>	<i>70.527</i>	<i>(70.527)</i>	<i>997.956</i>	<i>8,8</i>
8 Actius financers	240	-	-	-	-	-	240	-
Préstecs i bestretes concedits al personal	240	-	-	-	-	-	240	-
<i>Operacions financeres</i>	<i>240</i>	-	-	-	-	-	<i>240</i>	<i>-</i>
Total	917.243	17.940	-	63.013	70.527	(70.527)	998.196	8,8
Inc./dismin. respecte als crèdits inicials		2,0	-	6,9	7,7	(7,7)	8,8	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Les modificacions de crèdit han estat analitzades a partir de la informació comptable rebuda de la Intervenció General i dels corresponents expedients facilitats per la Direcció General de Pressupostos del Departament d'Economia i Finances.

La tramitació dels expedients de modificació s'ha de realitzar d'acord amb la Llei de finances públiques i la Llei 20/2005 de 29 desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006.

En relació al pressupost d'ingressos, l'ICASS no comptabilitza les variacions de les previsions del pressupost d'ingressos, tot i que en la Resolució de 6 de setembre de 2000, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'ICASS, hi ha un compte específic per a aquestes operacions comptables. Per tant, les modificacions de crèdit no han afectat les previsions d'ingressos.

5.4.1.2. Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica

D'acord amb la classificació econòmica del pressupost de despeses, la totalitat de les modificacions de crèdit han afectat les *Operacions no financeres*, en concret les *Operacions corrents* en 67.943 m€ i les *Operacions de capital* en 13.010 m€.

D'altra banda els augments i minoracions per transferències de crèdit han estat de 70.527 m€ i han afectat les *Operacions corrents*, incrementant-les en 127 m€. Aquests recursos provenen de les operacions de capital, que han disminuït per la mateixa quantitat.

a) Operacions corrents

Els crèdits inicials de les *Operacions corrents* de l'exercici 2006, de 862.952 m€, s'han incrementat en 67.943 m€, equivalent a un 7,9%. Els increments més importants s'han produït dins el capítol 4, en l'article 48, *A famílies i institucions sense fi de lucre*, per import de 42.376 m€, i en l'article 47, *A empreses privades*, per 15.501 m€.

b) Operacions de capital

Els crèdits inicials de les operacions de capital de l'exercici 2006, de 54.051 m€, s'han incrementat en 13.010 m€, equivalent a un 24,1%.

5.4.1.3. *Modificacions de crèdit segons tipus de modificació*

Les modificacions augmentatives de crèdit, segons el tipus de modificació, corresponen a incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 17.940 m€, i 63.013 m€ d'altres modificacions de crèdit. D'altra banda, els augments i disminucions per transferències de crèdit han estat de 70.527 m€.

a) Incorporació de romanents

Del total de les incorporacions de romanent de crèdit de l'exercici anterior de 17.940 m€, s'han verificat 17.428 m€ equivalents a un 97,1%. Les incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, que han afectat els capítols de despeses de béns corrents i de serveis, de transferències corrents, d'inversions reals i de transferències de capital, s'han tramitat sense fer constar en l'expedient els recursos necessaris per finançar l'increment de la despesa. Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 15.1 de la Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006.

b) Altres modificacions de crèdit

La totalitat dels 63.013 m€ d'altres modificacions de crèdit es corresponen amb generacions de crèdit. S'ha analitzat un total de 57.586 m€, equivalents a un 91,4%.

D'aquests, 18.000 m€ provenen del Ministeri de Treball i Assumptes Socials segons els convenis de col·laboració entre l'esmentat Ministeri i la Generalitat de Catalunya per dur a terme diferents projectes pilot del sistema d'atenció a la dependència pel qual el finançament total del projecte correspon en un 85% al Ministeri i en un 15% al Departament de Benestar i Família.

Una generació de crèdit amb ingrés aplicada al capítol 2 del pressupost de despeses de l'ICASS, de 2.958 m€, procedeix del Ministeri de Treball i Assumptes Socials per destinar-la al finançament de la gestió de les pensions no contributives de l'exercici 2006, que corresponen a l'IMSERSO o als òrgans corresponents de les comunitats autònomes.

Amb fons provinents del Ministeri de Treball i Assumptes Socials es va tramitar una generació de crèdit consignada en els capítols 2, 4 i 6 del pressupost de despeses de l'ICASS per 7.031 m€. D'aquest import, 5.130 m€ corresponien a fons per al programa Pla d'acció per a persones grans 2003-2007 i 1.901 m€ corresponien a fons per als programes de suport a la dependència.

Dues generacions de crèdit, de 5.000 m€ i 4.047 m€, provenen del Departament de Benestar i Família perquè siguin consignades als capítols 2, 4, 6 i 7 de l'ICASS. Aquests

recursos provenen de l'ingrés dels resultats de l'exercici 2005 de l'EAJA, i es destinen als programes de Pensions i prestacions assistencials, Atenció a la gent gran amb dependència, Atenció a les persones amb discapacitats, Altres serveis de protecció social i Polítiques d'igualtat en l'àmbit de l'ocupació.

Una generació consignada en el capítol 4, per 5.050 m€, va ser autoritzada per la necessitat de generar crèdit per poder atendre la despesa d'un semestre de la prestació complementària per a pensions no contributives que gestiona l'ICASS. La font de finançament d'aquests recursos va ser diferents sobrants de crèdits del pressupost del Departament de Benestar i Família de l'exercici 2006.

En el capítol 4, *Transferències corrents*, es va consignar una generació de crèdit de 4.247 m€, en base als imports destinats a la Comunitat Autònoma de Catalunya per al programa d'integració laboral per als disminuïts, segons l'Ordre TAS/1075/2006, de 29 de març, per la qual es distribueixen territorialment per a l'exercici 2006 les subvencions de l'àmbit laboral finançades amb càrrec als pressupostos generals de l'Estat.

Per últim, es va autoritzar una generació de crèdit en el capítol 4 del pressupost de 2006 de l'ICASS, de 11.253 m€, els recursos de la qual procedien de romanents no executats del Departament de Treball i Indústria i en el Servei d'Ocupació de Catalunya, per 6.549 m€ i 4.709 m€, respectivament, per tal de finançar un excés d'execució del programa *Foment de l'Ocupació i Programes d'Escoles Taller, Cases d'Oficis i Tallers d'Ocupació*.

c) Transferències de crèdit

Les modificacions per transferències de crèdit han estat de 70.527 m€. D'aquest import s'ha verificat una mostra de 61.471 m€, que en relació a l'import total correspon a un percentatge del 87,2%. Mitjançant les transferències de crèdit, les operacions corrents s'han incrementat, en termes nets, en 127 m€, finançades amb crèdits dels capítols d'operacions de capital.

5.4.2. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost de l'ICASS de l'exercici 2006 retuda per la Intervenció General presenta un superàvit de 43.791 m€, produït per uns drets liquidats de 980.400 m€, i unes obligacions reconegudes de 936.609 m€, segons les dades del quadre següent:

Quadre 5.4.C: Liquidació del pressupost per capítols

Capítols d'ingressos	Pressupost definitiu	Estr. %	Drets liquidats	Estr. %	Exec. %	Drets cobrats	Cobr. %	Pendent cobrament
3 Taxes i altres ingressos	53.783	5,9	54.461	5,6	101,3	54.461	100,0	-
4 Transferències corrents	809.169	88,2	867.472	88,5	107,2	645.037	74,4	222.435
5 Ingressos patrimonials	-	-	107	-	-	107	100,0	-
Operacions corrents	862.952	94,1	922.040	94,0	106,8	699.605	75,9	222.435
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	54.051	5,9	58.245	5,9	107,8	52.397	90,0	5.848
Operacions de capital	54.051	5,9	58.245	5,9	107,8	52.397	90,0	5.848
Operacions no financeres	917.002	100,0	980.285	100,0	106,9	752.002	76,7	228.282
8 Actius financers	240	-	115	-	47,9	115	100,0	-
Operacions financeres	240	-	115	-	47,9	115	100,0	-
Total ingressos	917.243	100,0	980.400	100,0	106,9	752.117	76,7	228.282
Capítols de despeses	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1 Personal	54.041	5,4	53.432	5,7	98,9	53.432	100,0	-
2 Béns i serveis	242.009	24,2	225.193	24,0	93,1	172.864	76,8	52.329
4 Transferències corrents	634.846	63,6	603.636	64,4	95,1	524.219	86,8	79.418
Operacions corrents	930.895	93,3	882.261	94,2	94,8	750.514	85,1	131.747
6 Inversions reals	46.794	4,7	42.408	4,5	90,6	23.904	56,4	18.504
7 Transferències de capital	20.266	2,0	11.804	1,3	58,2	6.965	59,0	4.839
Operacions de capital	67.060	6,7	54.212	5,8	80,8	30.869	56,9	23.344
Operacions no financeres	997.956	100,0	936.473	100,0	93,8	781.383	83,4	155.091
8 Actius financers	240	-	136	-	56,7	136	100,0	-
Operacions financeres	240	-	136	-	56,7	136	100,0	-
Total despeses	998.196	100,0	936.609	100,0	93,8	781.518	83,4	155.091
Ingressos – despeses	(80.953)		43.791		(54,1)	(29.401)	(67,1)	73.192

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 106,9% i l'índex de realització dels cobraments respecte dels drets liquidats ha estat d'un 76,7%, mentre que l'exercici 2005 van ser de 103,7% i de 83,6%, respectivament.

El grau d'execució del pressupost de despeses, és a dir, les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, és d'un 93,8%, i l'índex de pagament ha estat d'un 83,4% respecte del total d'obligacions reconegudes.

Del superàvit pressupostari, de 43.791 m€, cal assenyalar que és conseqüència del superàvit per Operacions no financeres de 43.812 m€, i del dèficit per Operacions financeres de 21 m€.

L'increment dels drets liquidats en l'exercici 2006 respecte als de l'exercici 2005 va ser de 213.348 m€, un 27,8%. Aquest augment es produeix fonamentalment per l'increment dels recursos provinents de la Generalitat per Transferències corrents, que s'han incrementat en 192.261 m€ (vegeu apartat 5.4.3.2).

Quadre 5.4.D: Comparació del resultat pressupostari dels exercicis 2006 i 2005

Capítols d'ingressos	Drets liquidats 2006	Drets liquidats 2005	Variació 2006-2005	Variació % 2006-2005
3 Taxes i altres ingressos	54.461	49.887	4.575	9,2
4 Transferències corrents	867.472	672.689	194.783	29,0
5 Ingressos patrimonials	107	70	36	51,4
Operacions corrents	922.040	722.645	199.395	27,6
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-
7 Transferències de capital	58.245	44.289	13.955	31,5
Operacions de capital	58.245	44.289	13.955	31,5
Operacions no financeres	980.285	766.935	213.350	27,8
8 Actius financers	115	117	(2)	(1,7)
Operacions financeres	115	117	(2)	(1,7)
Total ingressos	980.400	767.052	213.348	27,8
Capítols de despeses	Obligacions reconegudes 2006	Obligacions reconegudes 2005	Variació 2006-2005	Variació % 2006-2005
1 Personal	53.432	50.678	2.754	5,4
2 Béns i serveis	225.193	189.594	35.599	18,8
4 Transferències corrents	603.636	467.429	136.207	29,1
Operacions corrents	882.261	707.702	174.559	24,7
6 Inversions reals	42.408	30.806	11.602	37,7
7 Transferències de capital	11.804	9.949	1.855	18,6
Operacions de capital	54.212	40.755	13.457	33,0
Operacions no financeres	936.473	748.457	188.016	25,1
8 Actius financers	136	102	34	33,3
Operacions financeres	136	102	34	33,3
Total despeses	936.609	748.559	188.050	25,1
Ingressos – despeses	43.791	18.493	25.297	136,8

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes generals 2005 i 2006.

Les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de despeses de 2006, per 936.609 m€, són superiors en 188.050 m€ a la xifra de l'any anterior, de 748.559 m€, que representa un increment, respecte a aquell exercici, d'un 25,1%. Per capítols, l'increment més elevat és el 4, *Transferències corrents*, per 136.20 m€, que representa un increment del 29,1% respecte a les despeses reconegudes l'exercici anterior.

5.4.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats per l'ICASS en l'exercici 2006 han estat de 980.400 m€, dels quals 880.821 m€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya, que representen el 89,8% del total de drets liquidats i el 96,0% de les previsions inicials d'ingressos de l'ICASS, de 917.243 m€.

Aquests recursos procedents de la Generalitat de Catalunya queden reflectits en la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'ICASS en el capítol 4, *Transferències corrents*, per 822.579 m€, i en el capítol 7, *Transferències de capital*, per 58.242 m€.

En els apartats següents es presenten i s'analitzen per separat cadascun dels capítols del pressupost d'ingressos de l'ICASS.

5.4.3.1. Taxes i altres ingressos

L'import dels drets liquidats en el capítol 3, *Taxes i altres ingressos*, durant l'exercici 2006, va ser de 54.461 m€, que representa el 5,6% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 9,2% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.4.E).

Quadre 5.4.E: Capítol 3. Taxes i altres ingressos

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats 2006	Estr. %	Drets cobrats 2006	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2005
31 Prestació de serveis	53.722	52.881	97,1	52.881	100,0	-	47.844
38 Reintegraments	-	1.550	2,8	1.550	100,0	-	2.015
39 Altres ingressos	61	31	0,1	31	100,0	-	28
Total	53.783	54.461	100,0	54.461	100,0	-	49.887

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

A continuació es desglossa la naturalesa i els imports dels ingressos per la prestació de serveis.

Quadre 5.4.F: Composició dels ingressos per la prestació de serveis

Concepte	Import
Atenció a usuaris de programes socials	34.958
Atenció a usuaris del programa Vida als anys	15.224
Atenció a usuaris. Mòdul sanitari: Residència Puig d'en Roca d'atenció a la vellesa i de facturació al SCS	546
Atenció a familiars d'usuaris de programes socials	2.136
Prestació d'altres serveis	17
Total	52.881

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

5.4.3.2. Transferències corrents

L'import dels drets liquidats en el capítol 4, *Transferències corrents*, durant l'exercici 2006, va ser de 867.472 m€, que representa el 88,5% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 29,0% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.4.G).

Quadre 5.4.G: Capítol 4. Transferències corrents

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats 2006	Estr. %	Drets cobrats 2006	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats 2005
40 Del sector públic estatal	34.000	41.205	4,8	41.205	100,0	-	38.787
41 De l'Administració de la Generalitat	771.669	822.579	94,8	600.144	73,0	222.435	630.318
42 Del SCS i entitats gest serveis sanit. i socials	3.500	3.688	0,4	3.688	100,0	-	3.583
Total	809.169	867.472	100,0	645.037	74,4	222.435	672.689

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

Les Transferències corrents del sector públic estatal, de 41.205 m€, procedeixen de l'INEM, per 38.247 m€, a través del Ministeri de Treball i Afers Socials, per al programa d'integració laboral de minusvàlids, que consisteix en el manteniment i creació de llocs de treball per a persones minusvàlides en centres especials d'ocupació. D'altra banda, 2.958 m€ procedeixen de l'IMSERSO per al finançament de les pensions no contributives de jubilació i invalidesa.

Les transferències corrents, per import de 822.579 m€, de la Generalitat de Catalunya procedeixen del Departament de Benestar i Família i financen amb caràcter genèric despeses de funcionament.

Les transferències corrents del Servei Català de la Salut i d'entitats gestores dels serveis sanitaris i socials, per 3.688 m€, corresponen a la pròrroga per al 2006 d'un conveni marc de col·laboració entre el Departament de Salut i el Departament de Benestar i Família, signat l'any 1996, referent a la coordinació de serveis i al desplegament d'actuacions en matèria sociosanitària. Aquestes actuacions sociosanitàries consisteixen en el suport sanitari als usuaris acollits en les residències assistides d'atenció a la gent gran de l'ICASS (tant les de titularitat de l'ICASS com les concertades). El mòdul de suport sanitari està fixat per a usuari i dia. La percepció d'aquests recursos està subjecta a la justificació de la despesa mitjançant la relació dels usuaris amb requeriments sanitaris.

Durant l'exercici 2006 s'han realitzat reclassificacions d'articles dins del capítol de transferències corrents que han afectat als ingressos de l'article 41 *De l'Administració de la Generalitat* que estaven registrats a l'article 45 *e la Generalitat de Catalunya* l'any 2005, així mateix els ingressos de l'article 42 *De la Seguretat Social* estaven registrats a l'article 44 *D'empreses públiques i d'altres ens públics* l'exercici anterior i per últim, l'ingrés procedent de l'IMSERSO està registrat a l'article 40 *Del sector públic estatal* mentre que l'any 2005 estava registrat a l'article 42 *De la Seguretat Social*.

5.4.3.3. *Ingressos patrimonials*

L'import dels drets liquidats en el capítol 5, *Ingressos patrimonials*, durant l'exercici 2006, va ser de 107 m€; això suposa un increment d'un 52,9% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.4.H).

Quadre 5.4.H: Capítol 5. Ingressos patrimonials

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats 2006	Estr. %	Drets cobrats 2006	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2005
52 Interessos comptes corrents	-	107	100,0	107	100,0	-	70
Total	-	107	100,0	107	100,0	-	70

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

Aquests ingressos corresponen a interessos bancaris. El pressupost no inclou cap previsió inicial per aquest concepte.

5.4.3.4. Transferències de capital

L'import dels drets liquidats en el capítol 7, *Transferències de capital*, durant l'exercici 2006, va ser de 58.245 m€, que representa el 5,9% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 31,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.4.I).

Quadre 5.4.I: Capítol 7. Transferències de capital

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats en 2006	Estr. %	Drets cobrats en 2006	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2005
71 De l'Administració de la Generalitat	54.051	58.242	100,0	52.394	90,0	5.848	44.289
78 De famílies i institucions sense fi de lucre	-	3	-	3	100,0	-	-
Total	54.051	58.245	100,0	52.397	90,0	5.848	44.289

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

Les transferències de capital de la Generalitat de Catalunya procedeixen en la seva totalitat del Departament de Benestar i Família.

Cal dir que els ingressos de l'article 71, *De l'Administració de la Generalitat*, estaven registrats a l'article 75, *De la Generalitat de Catalunya*, l'exercici 2005.

5.4.3.5. Variació d'actius financers

L'import dels drets liquidats en el capítol 8, *Variació d'actius financers*, durant l'exercici 2006, va ser de 115 m€; això suposa una disminució d'un 1,7% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.4.J).

Quadre 5.4.J: Capítol 8. Variació d'actius financers

Article	Previsions inicials 2006	Drets liquidats 2006	Estr. %	Drets cobrats 2006	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2005
83 Reintegraments de préstecs concedits al personal	240	115	100,0	115	100,0	-	117
Total	240	115	100,0	115	100,0	-	117

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

Els ingressos per actius financers corresponen en la seva totalitat al reintegrament de bestretes al personal.

5.4.4. Liquidació del pressupost de despeses

L'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2006 va ser de 936.609m€, dels quals 936.473m€ corresponien a obligacions reconegudes per operacions no financeres, que representa el 100,0% del total del pressupost executat.

L'estructura econòmica de la despesa, pel que fa a obligacions reconegudes, va ser similar a la de l'exercici anterior. Les despeses corrents van representar el 94,2% del total, de les quals el 5,7% correspon a despeses de personal, el 24,0% a despeses per compra de béns corrents i serveis, i el 64,4% a transferències corrents (quadre 5.4.C.).

El nivell d'execució va ser d'un 93,8% de les dotacions definitives, similar al de l'exercici anterior, que va ser d'un 96,2%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 94,8%, mentre que les de capital es van situar en un 80,8%.

El nivell de pagament va arribar a un 83,4%, similar al de l'exercici anterior, i va assolir el 85,1% en les operacions corrents i el 56,9% en les operacions de capital.

Les obligacions reconegudes dels dos darrers anys, a efectes comparatius, queden reflectides en el quadre següent:

Quadre 5.4.K: Pressupost de despeses, variació de les obligacions reconegudes 2005 i 2006

Capítols i grans conceptes	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions reconegudes 2005	Estr. %	Variació	
					Import	%
1 Personal	53.432	5,7	50.678	6,8	2.754	5,4
Retribucions	42.960	4,6	40.464	5,4	2.496	6,2
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	10.472	1,1	10.215	1,4	258	2,5
2 Béns i serveis	225.193	24,0	189.594	25,3	35.599	18,8
Serveis socials amb mitjans aliens	116.799	12,5	98.008	13,1	18.790	19,2
Altres	108.394	11,6	91.586	12,2	16.808	18,4
4 Transferències corrents	603.636	64,4	467.429	62,4	136.207	29,1
<i>Operacions corrents</i>	<i>882.261</i>	<i>94,2</i>	<i>707.702</i>	<i>94,5</i>	<i>174.559</i>	<i>24,7</i>
6 Inversions reals	42.408	4,5	30.806	4,1	11.602	37,7
7 Transferències de capital	11.804	1,3	9.949	1,3	1.855	18,6
<i>Operacions de capital</i>	<i>54.212</i>	<i>5,8</i>	<i>40.755</i>	<i>5,4</i>	<i>13.457</i>	<i>33,0</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>936.473</i>	<i>100,0</i>	<i>748.457</i>	<i>100,0</i>	<i>188.016</i>	<i>25,1</i>
8 Actius financers	136	0,0	102	0,0	34	33,3
<i>Operacions financeres</i>	<i>136</i>	<i>0,0</i>	<i>102</i>	<i>0,0</i>	<i>34</i>	<i>33,3</i>
Total	936.609	100,0	748.559	100,0	188.050	25,1

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

Les causes de les principals variacions produïdes respecte a l'exercici anterior es detallen en els apartats següents, on, a més a més, s'analitza l'estructura econòmica i orgànica, el grau d'execució i el nivell de pagament de la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2006.

5.4.4.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1, *Remuneracions del personal*, durant l'exercici 2006 va ser de 53.432 m€, que representa el 5,7% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS i un increment d'un 5,4% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.4.L).

Quadre 5.4.L: Capítol 1. Remuneracions del personal

Article	Pressupost definitiu 2006	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades 2006	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
10 Alts càrrecs	87	93	0,2	93	100,0	-	84
12 Funcionaris	10.771	7.489	14,0	7.489	100,0	-	7.056
13 Personal laboral	31.763	34.636	64,8	34.636	100,0	-	32.614
15 Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	871	742	1,4	742	100,0	-	709
Total retribucions	43.491	42.960	80,4	42.960	100,0	-	40.464
16 Assegurances i cotitzacions socials	10.339	10.262	19,2	10.262	100,0	-	9.877
17 Pensions i altres prestacions socials	211	211	0,4	211	100,0	-	338
Total	54.041	53.432	100,0	53.432	100,0	-	50.678

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 98,9% i el nivell de pagaments del 100,0%.

En la distribució funcional de les obligacions reconegudes de les despeses de personal de l'exercici 2006 es pot observar que la totalitat de la despesa està assignada al programa Personal d'atenció social, a diferència de l'any anterior en què la despesa estava distribuïda entre Serveis socials i Administració general. Les despeses de personal segons la distribució per programes es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.M: Estructura per programes de les obligacions reconegudes

	Personal d'atenció social	Pensions i altres prestacions socials	Total	Estr. %
Alts càrrecs	93	-	93	0,2
Personal funcionari	7.489	-	7.489	14,0
Personal laboral	34.636	-	34.636	64,8
Seguretat Social	10.262	-	10.262	19,2
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	742	-	742	1,4
Aportacions al pla de pensions	-	195	195	0,4
Altres prestacions socials	-	16	16	-
Total retribucions	53.221	211	53.432	100,0
Estructura funcional (%)	99,61	0,39	100,0	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

La relació de llocs de treball, segons la vinculació laboral, durant l'any 2006 i les variacions experimentades al llarg de l'exercici es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.N: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Alts càrrecs	1	-	-	-
Llocs d'eventuals	-	-	-	-
Llocs de funcionaris	298	261	275	14
Llocs de laborals	1.493	1.302	1.334	32
Total	1.792	1.563	1.609	46

Font: Informació proporcionada per l'ICASS i l'annex de personal del projecte de Llei de pressupostos per al 2006.

L'augment de les retribucions salarials, segons la informació facilitada per l'ICASS, prové de l'increment retributiu, l'increment del personal de substitucions del personal laboral, el dimensionament de noves dotacions i d'altres conceptes de menor quantia. El detall d'aquest increment presenta la següent distribució:

Quadre 5.4.O: Augment de les retribucions salarials per a l'exercici 2006

Motiu	Variació anual
Increment necessitats personal substitucions del personal laboral	424
Dimensionament de 24 dotacions de la Residència de Gent Gran de Gràcia	402
Despesa global d'hores extres	4
Increment de la despesa en concepte de productivitat	30
Increment retributiu del personal	1.337
Reconeixement de nous triennis	298
No explicat	258
Total	2.754

Imports en milers d'euros.

Font: Informació proporcionada per l'ICASS.

El pagament de les assegurances socials, segons conveni establert amb la Tresoreria General de la Seguretat Social el 18 de maig de 1999, es produeix amb un diferiment de tres mesos. La Liquidació del pressupost del 2006 recull les assegurances socials des d'octubre de 2005 fins a setembre de 2006, però no està comptabilitzada la Seguretat Social a càrrec de l'Administració dels últims tres mesos de l'any.

La despesa comptabilitzada en el concepte 160, Seguretat Social, del pressupost de l'exercici 2006 ha estat de 10.262 m€. La despesa de l'any 2006 que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici és de 3.534 m€. S'incompleix, per tant, el principi de meritació establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques. La despesa per aquest mateix concepte corresponent a l'any 2005 i comptabilitzada en el pressupost del 2006 és de 2.560 m€. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social durant l'exercici 2006 ha estat de 11.236 m€.

5.4.4.2. Despeses de béns corrents i de serveis

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 2, *Despeses de béns corrents i de serveis*, durant l'exercici 2006, va ser de 225.193 m€, que representa el 24,0% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 18,8% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.4.P).

Quadre 5.4.P: Capítol 2. Despeses de béns corrents i de serveis

Article	Pressupost definitiu 2006	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades 2006	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
20 Lloguers i cànon	53	41	0,0	38	92,7	3	45
21 Conservació i reparació	852	716	0,3	491	68,6	225	854
22 Material, subministraments i altres	116.619	106.897	47,5	80.683	75,5	26.214	89.810
23 Indemnitzacions per raó del servei	828	740	0,3	736	99,5	4	877
25 Prestació de serveis amb mitjans aliens	123.657	116.799	51,9	90.915	77,8	25.884	98.008
Total	242.009	225.193	100,0	172.864	76,8	52.329	189.594

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2006 i 2005.

Nota: La despesa de l'article 25 Prestació de serveis amb mitjans aliens estava registrada a l'article 26, Serveis Socials, amb mitjans aliens, l'exercici 2005.

El grau d'execució del pressupost del capítol 2, *Despeses de béns corrents i de serveis*, va ser d'un 93,1%, similar al de l'exercici anterior, que va ser d'un 95,1% (vegeu quadre 5.4.C).

El desglossament de la despesa reconeguda en l'article 22, *Material, subministraments i altres*, es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.Q: Material, subministraments i altres

Número concepte	Concepte	Obligacions reconegudes 2006	Obligacions reconegudes 2005	Variació	
				Import	%
220	Material d'oficina	142	152	(10)	(6,6)
221	Subministraments	5.558	5.201	357	6,9
222	Comunicacions	543	893	(350)	(39,2)
223	Transports	13	8	4	50,0
224	Despeses d'assegurances	168	201	(32)	(15,9)
225	Tributs	822	689	133	19,3
226	Despeses diverses	861	634	227	35,8
227	Treballs per altres empreses	98.791	82.033	16.758	20,4
	Total	106.897	89.810	17.087	19,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

La despesa del concepte 227, *Treballs realitzats per altres empreses*, suposa un 92,4% del total i s'ha incrementat un 20,4% respecte a la de l'exercici 2005. La composició de la despesa comptabilitzada en aquest concepte es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.4.R: Treballs realitzats per altres empreses

Concepte	Obligacions reconegudes 2006	Obligacions reconegudes 2005	Variació	
			Import	%
Neteja i sanejament	4.490	4.075	415	10,2
Serveis de seguretat	233	72	161	223,6
Estudis i treballs tècnics i peritatges	265	136	129	94,9
Serveis contractats de menjador	3.167	2.650	517	19,5
Custòdia dipòsits	12	-	12	-
Intèrprets i traduccions	4	-	4	-
Serveis contractats administratius	-	1.561	(1.561)	(100,0)
Altres prestacions de serveis	7.371	3.819	3.552	93,0
Gestió integral de serveis. Atenció a persones disminuïdes	23.535	20.811	2.724	13,1
Gestió integral de serveis. Integració laboral	1.626	1.568	58	3,7
Gestió integral de serveis. Atenció precoç	669	544	125	23,0
Gestió integral de serveis. Atenció a la gent gran	52.435	43.137	9.298	21,6
Gestió integral de serveis. Altres programes socials	878	540	338	62,6
Manteniment d'immobilitzat	1.144	1.014	130	12,8
Serveis informàtics	2.961	2.106	855	40,6
Total	98.791	82.033	16.758	20,4

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

Tant la *Prestació de serveis amb mitjans aliens* (quadre 5.4.P), com la *Gestió integral de serveis* (quadre 5.4.R) responen a la despesa per atenció a persones. El primer consisteix en el fet que es realitzen mitjançant concerts, i el segon mitjançant encàrrec de la gestió de serveis.

La Liquidació del pressupost del capítol 2 no inclou despeses realitzades en l'exercici 2006 per 631 m€, en contra del principi de meritació que estableix el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. Alhora, es comptabilitzen en el pressupost d'aquest exercici despeses de l'exercici 2005, per 572 m€. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici pels diferents conceptes d'aquest capítol va ser de 225.252 m€.

5.4.4.3. Transferències corrents

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4, *Transferències corrents*, durant l'exercici 2006, va ser de 603.636 m€, que representa el 64,4% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 29,1% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior. Aquest capítol és el de major volum de despesa de l'ICASS (quadre 5.4.S).

Quadre 5.4.S: Capítol 4. Transferències corrents

Article	Pressupost definitiu 2006	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades 2006	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
40 A la Generalitat	-	-	-	-	-	-	7.366
41 A organismes autònoms administratius	-	-	-	-	-	-	5
43 A entitats autònomes de la Generalitat	5	-	-	-	-	-	-
44 A empreses/ens Generalitat i a universitats públiques	2.739	2.739	0,5	2.739	100,0	-	-
46 A ens i corporacions locals	69.096	65.655	10,9	53.356	81,3	12.298	53.279
47 A empreses privades	57.586	53.707	8,9	42.520	79,2	11.188	53.625
48 A famílies i ISFL	505.420	481.535	79,8	425.603	88,4	55.932	353.155
Total	634.846	603.636	100,0	524.219	86,8	79.418	467.429

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

Les transferències corrents s'han incrementat en 136.207 m€. Aquest augment prové fonamentalment de les següents partides: la despesa recollida en l'article 44, que correspon al programa *Atenció a persones amb discapacitats*, per 2.739 m€, mentre que en el 2005 no hi havia despesa per aquest programa; dins l'article 46 el programa *Atenció social primària* ha tingut un increment de 11.365 m€, i l'article 48 ha tingut un increment net de 128.380 m€, per l'increment de l'import del programa *Ajuts a entitats* de 5.837 m€ i l'augment de l'import del programa *Ajuts a persones* de 122.543 m€.

La despesa enregistrada en l'article 46, *Transferències corrents a corporacions locals*, es va recollir en els programes que s'esmenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.T: Transferències a corporacions locals

Programes	Obligacions reconegudes 2006	Obligacions reconegudes 2005	Variació	
			Import	%
312 Atenció social primària	48.586	37.221	11.365	30,5
315 Atenció gent gran amb dependència	1.566	674	893	132,5
316 Atenció persones amb discapacitats	7.530	7.592	(63)	(0,8)
317 Atenció serveis protecció social	7.973	7.792	181	2,3
Total	65.655	53.279	12.376	23,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

La despesa per serveis socials d'atenció primària va destinada a atendre convenis de cooperació interadministrativa entre el Departament de Benestar i Família (amb càrrec al pressupost de l'ICASS) i els ajuntaments de més de 20.000 habitants i els consells comarcals.

Les despeses enregistrades en l'article 47, *Transferències corrents a empreses privades*, corresponen a despeses per a la integració laboral de persones amb disminució, mitjançant el manteniment i creació de llocs de treball en Centres especials de treball (CET).

Al seu torn, les despeses de l'article 48, *Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre*, van ser de 481.535 m€, que va suposar un increment de 128.380 m€,

el 36,4%, respecte a l'import de 353.155 m€ de l'exercici anterior. D'aquesta despesa, un import de 61.414 m€ correspon a *Ajuts a institucions sense fi de lucre*, 39.456 m€ correspon a *Ajuts a fundacions*, 42.616 m€ correspon a *Ajuts a cònjuges supervivents*, 337.096 m€ correspon a *Ajuts a famílies* i 953 m€ correspon a *Ajuts a vells i malalts*.

Pel que fa *Ajuts a persones*, la despesa es concentra als *Ajuts a famílies* i en concret, la part més important va correspondre al programa *Atenció a gent gran amb dependència* amb 234.610 m€. Els *Ajuts a entitats* concentren la despesa en el programa d'*Atenció a persones amb discapacitats* els ajuts a *Institucions sense fi de lucre* i *Fundacions*.

A efectes comparatius, en els informes sobre el Compte general dels anys anteriors, la Sindicatura de Comptes presentava un quadre de les transferències corrents desagregades entre els Ajuts a entitats i els Ajuts a persones i, a la vegada, per conceptes pressupostaris. La introducció del pressupost per programes en el pressupost de l'exercici 2006 no ha permès fer el corresponent quadre comparatiu amb les dades de l'exercici anterior (quadre 5.4.U).

Quadre 5.4.U: Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre

Programa	Obligacions reconegudes 2006	
Ajuts a entitats:		
Ajuts a institucions sense fi de lucre:		61.414
315 Atenció gent gran amb dependència	449	
316 Atenció persones amb discapacitats	48.324	
317 Altres serveis protecció social	11.141	
333 Política igualtat àmbit ocupacional	1.500	
Ajuts a fundacions:		39.456
315 Atenció gent gran amb dependència	152	
316 Atenció persones amb discapacitats	31.452	
317 Altres serveis protecció social	7.713	
333 Política igualtat àmbit ocupacional	139	
Ajuts a persones:		
Ajuts a cònjuges supervivents:		42.616
311 Pensions i prestacions assistencials	42.616	
Ajuts a famílies:		337.096
311 Pensions i prestacions assistencials	56.230	
315 Atenció gent gran amb dependència	234.610	
316 Atenció persones amb discapacitats	35.763	
317 Altres serveis protecció social	10.494	
Ajuts a vells i malalts:		953
311 Pensions i prestacions assistencials	953	
Total		481.535

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

5.4.4.4. Inversions reals

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6, *Inversions reals*, durant l'exercici 2006, va ser de 42.408 m€, que representa el 4,5% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 30,7% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.4.V).

Quadre 5.4.V: Capítol 6. Inversions reals

Article	Pressupost definitiu 2006	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades 2006	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
61 Edificis i altres construccions	33.184	30.469	71,8	20.052	65,8	10.417	22.136
62 Maquinària, instal·lacions i utillatge	8.257	6.701	15,8	2.091	31,2	4.611	4.354
64 Mobiliari i estris	5.095	5.084	12,0	1.671	32,9	3.413	4.168
65 Equips de procés de dades	259	154	0,4	91	59,1	63	148
Total	46.794	42.408	100,0	23.904	56,4	18.504	30.806

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

El pressupost definitiu, de 46.794 m€, es va executar en un 90,6%. L'índex de pagaments és d'un 56,4%, per sota del de l'exercici anterior, que va ser d'un 58,9%.

El concepte *Edificis i altres construccions* inclou 18.524 m€ d'obres realitzades per GISA, entre els quals cal destacar 15.949 m€ destinats al pla d'infraestructures per a la vellesa. En aquest concepte pressupostari s'ha reconegut una despesa de 149 m€, que correspon a la pensió per un cens emfitèutic, constituït el 25 de juny de 2003, entre la Generalitat de Catalunya i la Caja de Ahorros del Mediterráneo, per un immoble a Sant Just Desvern propietat de la Federació de Mutualistes de Catalunya, que la Generalitat va adquirir en aquella mateixa data per 1.975 m€ i pel qual la Generalitat va cobrar 2.010 m€.

La Sindicatura considera que la part de la despesa de l'exercici que correspon a despesa financera, de 77 m€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, *Despeses financeres*, mentre que la cancel·lació del principal, de 72 m€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, *Variació de passius financers*.

Aquest cens emfitèutic serà vigent fins al dia 25 de juny de 2023, amb el compromís de pagar en els exercicis futurs unes pensions de 2.466 m€, dels quals la Sindicatura considera com a despesa financera, a comptabilitzar en el capítol 3, *Despeses financeres*, 697 m€ i com a passiu financer, en el capítol 9, 1.769 m€ (vegeu apartat 5.4.12).

La Liquidació del pressupost del capítol 6 no inclou despeses realitzades en l'exercici 2006 per 58 m€; per tant, la despesa meritada durant l'exercici va ser de 42.466 m€.

La distribució de la despesa per inversions segons la classificació funcional per programes es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.X: Capítol 6. Distribució de les obligacions reconegudes per programes

Programes	Total	Percentatge
121. Direcció i administració generals	1.969	4,6
315. Atenció a la gent gran amb dependència	30.136	71,1
316. Atenció a les persones amb discapacitats	5.267	12,4
317. Als serveis de protecció social	5.036	11,9
Total	42.408	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

L'ICASS ha presentat la comarcalització del 51,0% de la despesa d'inversió, superior a la presentada l'exercici anterior, que representava el 28,3%, que a la vegada havia augmentat el 17,2% respecte a l'exercici 2004. No obstant això, l'ICASS hauria de presentar el detall de la despesa del capítol 6 amb el total comarcalitzat (quadre 5.4.Y).

Quadre 5.4.Y: Capítol 6. Distribució de les obligacions reconegudes per comarques

Comarques	Total	Comarcalitzat (%)
Alt Empordà	28	0,1
Alt Penedès	25	0,1
Alta Ribagorça	96	0,2
Bages	316	0,7
Baix Camp	1.003	2,4
Baix Llobregat	1.009	2,4
Baix Penedès	156	0,4
Barcelonès	9.952	23,5
Conca de Barberà	902	2,1
Les Garrigues	223	0,5
Gironès	548	1,3
Maresme	2.082	4,9
Montsià	181	0,4
La Noguera	20	0,0
Osona	13	0,0
Pallars Sobirà	75	0,2
Pla d'Urgell	4	0,0
Ribera d'Ebre	188	0,4
Ripollès	15	0,0
Segrià	222	0,5
Tarragonès	641	1,5
Terra Alta	444	1,0
Urgell	68	0,2
Vall d'Aran	55	0,1
Vallès Occidental	2.629	6,2
Vallès Oriental	711	1,7
Total comarcalitzat	21.609	51,0
No comarcalitzat	20.800	49,0
Total	42.408	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

5.4.4.5. Transferències de capital

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7, *Transferències de capital*, durant l'exercici 2006 va ser d'11.804 m€, que representa l'1,3% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 18,6% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.4.Z).

Quadre 5.4.Z: Capítol 7. Transferències de capital

Article	Pressupost definitiu 2006	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades 2006	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
70 A l'Administració de l'Estat/ A la Generalitat	-	-	-	-	-	-	570
76 A ens i corporacions locals	5.096	3.573	30,3	781	21,9	2.792	2.432
77 A empreses privades	790	-	-	-	-	-	-
78 A famílies i ISFL	14.381	8.231	69,7	6.184	75,1	2.047	6.947
Total	20.266	11.804	100,0	6.965	59,0	4.839	9.949

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2006.

El grau d'execució va ser d'un 58,2%, inferior al de l'exercici anterior, que havia estat d'un 79,8%. El nivell de pagament s'ha situat en el 59,0% de les obligacions reconegudes.

La distribució per programes de les obligacions reconegudes de l'exercici 2006 s'ha concentrat principalment en els programes *Atenció a la gent gran amb dependència*, per 4.428 m€ i *Atenció a persones amb discapacitats*, per 6.926 m€. La destinació de les subvencions de capital es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.4.AA: Destinació transferències de capital

Programa	Import
A ens i corporacions locals:	
315 Atenció gent gran amb dependència*	3.390
316 Atenció persones amb discapacitats*	138
317 Altres serveis protecció social*	45
Subtotal ens i corporacions locals	3.573
A famílies i institucions sense finalitat de lucre:	
315 Atenció gent gran amb dependència*	1.038
316 Atenció persones amb discapacitats*	4.344
316 Atenció persones amb discapacitats - Supressió barreres arquitectòniques	2.445
317 Altres serveis protecció social*	404
Subtotal famílies i institucions sense finalitat de lucre	8.231
Total	11.804

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006 i informació proporcionada per l'ICASS.

* Corresponen a subvencions per finançar inversions de capital d'entitats de serveis socials mitjançant el pagament de préstecs concedits per l'ICF.

Les transferències de capital assenyalades en el quadre anterior amb un asterisc, per import total de 9.359 m€, corresponen a subvencions per finançar inversions de capital d'entitats de serveis socials mitjançant el pagament de préstecs concedits per l'ICF amb les següents particularitats:

- Aquestes subvencions es concedeixen d'acord amb el conveni signat entre el Departament de Benestar i Família i l'ICF el 23 d'abril de 1997, en el qual es pacta que l'ICF pot avalar operacions de crèdit concertades per entitats de serveis socials d'iniciativa social, per causa de compromisos assumits entre aquestes entitats i el Departament de Benestar i Família, mitjançant l'ICASS, per finançar inversions en l'àmbit dels serveis socials.
- El pacte segon d'aquest conveni estableix que l'ICASS pot subvencionar les entitats de serveis socials que hagin estat avalades per l'ICF a l'empara del que estableixi la corresponent llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.
- El pacte tercer estableix que les subvencions que es concedeixin en el marc del conveni les concedirà el conseller o consellera de Benestar i Família, prèvia autorització del Govern, i s'abonaran directament a l'entitat concedent del crèdit.
- Mitjançant l'addenda al conveni de 30 de juliol de 1998, l'abast del conveni s'amplia als préstecs concedits directament per l'ICF.

Per tant, es tracta de subvencions per satisfer l'amortització del capital més els interessos meritats de les operacions de préstec formalitzades per les entitats de serveis socials amb les entitats financeres i avalades per l'ICF i les fetes directament per l'ICF, per realitzar inversions amb el consentiment previ del Departament de Benestar i Família.

De forma prèvia a l'autorització i formalització del préstec, es tramita i s'aprova l'Acord de Govern que permet el compromís de despeses per a exercicis futurs. Els compromisos pluriennals adquirits per aquest concepte queden reflectits en l'apartat 5.4.12 d'aquest informe.

Tanmateix, les subvencions es concedeixen anualment, prèvia sol·licitud de l'entitat beneficiària, mitjançant resolució del conseller o consellera de Benestar i Família, d'acord amb el que estableix l'article 94.2 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

La Sindicatura de Comptes considera que no queda prou justificat el fet excepcional d'aquestes subvencions ni prou motivada la impossibilitat de promoure la concurrència.

Caldria que anualment es realitzés la convocatòria pública de concessió o, atès que les subvencions, un cop ha estat aprovada la seva concessió i autoritzada la despesa pluriennal, es concedeixen periòdicament cada any, haurien de figurar de forma nominativa en el pressupost de cada any, de manera que quedessin reflectits anualment els centres que en són beneficiaris i els imports que se'ls concedeix.

5.4.4.6. Variació d'actius financers

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 8, *Variació d'actius financers*, durant l'exercici 2006, va ser de 136 m€, que representa el 0,01% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 33,3% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.4.AB). La despesa enregistrada en aquest capítol correspon a les bestretes concedides al personal.

Quadre 5.4.AB: Capítol 8. Variació d'actius financers

Article	Pressupost definitiu 2006	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Obligacions pagades 2006	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2005
83 Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic	240	136	100,0	136	100,0	-	102
Total	240	136	100,0	136	100,0	-	102

Imports en milers d'euros

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i del de 2006.

5.4.5. Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2006

El conjunt d'ajustos que, com a resultat del treball realitzat, proposa la Sindicatura de Comptes i que afecten el resultat pressupostari de l'exercici 2006 de l'ICASS, es presenten agrupats per capítols i indicant l'apartat de l'informe on han estat comentats, en el quadre següent:

Quadre 5.4.AC: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2006
Despeses			
1	5.4.4.1	Quart trimestre de les assegurances socials	3.534
2	5.4.4.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)	631
3	5.4.4.4	Inversions reals	58
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	4.223

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ajustos proposats per la despesa realitzada durant l'exercici 2006 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari van ser per import de 4.223 m€. Tanmateix, la despesa realitzada durant l'exercici 2005 i comptabilitzada en el pressupost de l'exercici per manca de crèdit pressupostari va ser de 3.132 m€. Per tant, l'increment de la despesa desplaçada ha estat de 1.091 m€, és a dir, un 34,8%.

Quadre 5.4.AD: Despesa traspassada. Exercicis 2003-2006

Capítol	Operació pendent de comptabilitzar	Traspassat del 2003 al 2004	Traspassat del 2004 al 2005	Traspassat del 2005 al 2006	Previsió traspàs 2006 al 2007
1	Quotes Seguretat Social	2.351	2.552	2.560	3.534
2	Despesa de béns corrents i serveis	1.372	529	572	631
4	Transferències corrents	14.575	-	-	-
6	Inversions reals	115	291	-	58
7	Transferències de capital	46	-	-	-
	Total pendent de comptabilitzar	18.459	3.372	3.132	4.223
	Variació percentual	-	(81,7)	(7,1)	34,8

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda dels comptes generals.

5.4.6. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici, d'acord amb la informació del Compte general retut per la Intervenció, va ser de 43.791 m€, produït per un superàvit de 43.812 m€ per les operacions no financeres i pel dèficit de les operacions financeres, de 21 m€.

Tanmateix, d'acord amb les observacions fetes per la Sindicatura en aquest informe, resumides en l'apartat 5.4.5 anterior, l'Estat del resultat pressupostari ajustat seria positiu per 39.568 m€.

Les dades del Resultat pressupostari retut per la Intervenció i l'ajustat per la Sindicatura es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AE: Resultat pressupostari

	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
Operacions corrents				
Drets liquidats	922.040		922.040	
Obligacions reconegudes	882.261		886.426	
Liquidació d'operacions corrents		39.779		35.614
Operacions de capital				
Drets liquidats	58.245		58.245	
Obligacions reconegudes	54.212		54.270	
Liquidació d'operacions de capital		4.033		3.975
Liquidació per operacions no financeres		43.812		39.589
Actius financers				
Drets liquidats	115		115	
Obligacions reconegudes	136		136	
Liquidació d'actius financers		(21)		(21)
Passius financers				
Drets liquidats	-		-	
Obligacions reconegudes	-		-	
Liquidació de passius financers		-		-
Liquidació per operacions financeres		(21)		(21)
Total drets liquidats	980.400		980.400	
Total obligacions reconegudes	936.609		940.832	
Total liquidació del pressupost		43.791		39.568
Despeses any 2005 comptabilitzades l'any 2006				3.132
Saldo net de les operacions de l'exercici 2006				42.700

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006 i elaboració pròpia.

El quadre anterior reflecteix un Resultat pressupostari de l'ICASS de l'exercici 2006 positiu de 39.568 m€. Cal dir, però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 3.132 m€, que corresponen a despeses de l'any 2005 comptabilitzades l'any 2006. Així, doncs, el saldo net de les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2006 és de 42.700 m€.

S'ha de fer constar que en les modificacions proposades per la Sindicatura en els diferents epígrafs del Resultat pressupostari no s'ha tingut en consideració el condicionament legal de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici, ni tampoc s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ del reconeixement del dret o de l'obligació.

Les modificacions proposades en aquest estat tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver registrat pressupostàriament en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar-ne el reconeixement.

5.4.7. Liquidació per programes

La Liquidació del pressupost de despeses per programes de l'ICASS de l'exercici 2006, es correspon amb la liquidació segons el destí de la despesa a partir dels diferents col·lectius de persones beneficiàries dels serveis: disminuïts, gent gran, etc.

El quadre següent mostra les obligacions reconegudes de l'exercici 2006, segons la classificació per programes i segons la classificació econòmica per capítols i articles, on es pot observar que, pel que fa als programes, el *315 Atenció Gent gran amb dependència* és el que recull una major despesa, de 389.447 m€, que representa un 41,6% del total de la despesa de l'exercici segons els programes.

Quadre 5.4.AF: Estructura per programes de les obligacions reconegudes

Capítols i grans conceptes	121	122	123	311	312	315	316	317	319	333	Total	
	Dir. i adm. generals	Form. per. adm. i serveis	Prev. risc. lab. per. Adm. GC.	Pensions i prest. assist.	Atenció social primària	At. gent gran amb dep.	At. pers. amb discap.	Al. serveis protec. social	personal d'atenció social	Pol. igualtat àmbit ocup.	Import	%
1 Personal	-	-	-	-	-	-	-	-	53.432	-	53.432	5,7
Retribucions	-	-	-	-	-	-	-	-	42.960	-	42.960	4,6
Quotes Seg. Social i prestacions socials	-	-	-	-	-	-	-	-	10.472	-	10.472	1,1
2 Béns i serveis	8.702	20	174	-	-	118.106	94.745	3.445	-	-	225.193	24,0
Lloguers i cànon	3	-	-	-	-	12	26	-	-	-	41	-
Conservació i reparació	80	-	-	-	-	611	25	-	-	-	716	0,1
Mat., sub. i altres	7.911	20	174	-	-	68.258	29.493	1.041	-	-	106.897	11,4
Indemnit. per raó servei	709	-	-	-	-	32	-	-	-	-	740	0,1
Prest. serv. mitj. aliens	-	-	-	-	-	49.194	65.200	2.404	-	-	116.799	12,5
4 Transferències corrents	-	-	-	99.800	48.586	236.777	125.807	37.320	-	55.346	603.636	64,4
Emp. ens pub. i universit.	-	-	-	-	-	-	2.739	-	-	-	2.739	0,3
Ens i corporacions locals	-	-	-	-	48.586	1.566	7.530	7.973	-	-	65.655	7,0
Empreses privades	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53.707	53.707	5,7
Fam. i inst. sense fi lucre	-	-	-	99.800	-	235.211	115.538	29.348	-	1.638	481.535	51,4
Operacions corrents	8.702	20	174	99.800	48.586	354.883	220.552	40.766	53.432	55.346	882.261	94,2
6 Inversions reals	1.969	-	-	-	-	30.136	5.267	5.036	-	-	42.408	4,5
Inver. edif. i al. const.	1.816	-	-	-	-	20.591	3.027	5.036	-	-	30.469	3,3
Inv. maq. instal.lac / util.	-	-	-	-	-	5.231	1.471	-	-	-	6.701	0,7
Inver. mobiliari i estris	-	-	-	-	-	4.313	770	-	-	-	5.084	0,5
Inv. equips procés dades	153	-	-	-	-	2	-	-	-	-	154	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	4.428	6.926	449	-	-	11.804	1,3
Ens i corporacions locals	-	-	-	-	-	3.390	138	45	-	-	3.573	0,4
Fam. i inst. sense fi lucre	-	-	-	-	-	1.038	6.789	404	-	-	8.231	0,9
Operacions de capital	1.969	-	-	-	-	34.565	12.194	5.485	-	-	54.212	5,8
Operacions no financeres	10.671	20	174	99.800	48.586	389.447	232.746	46.251	53.432	55.346	936.473	100,0
8 Actius financers	136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136	-
Actius financers	136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136	-
Operacions financeres	136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136	-
Total	10.807	20	174	99.800	48.586	389.447	232.746	46.251	53.432	55.346	936.609	100,0
%	1,2	-	-	10,7	5,2	41,6	24,8	4,9	5,7	5,9	100,0	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

5.4.8. Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats

L'import dels drets liquidats en exercicis anteriors que estaven pendents de cobrament a inici de l'exercici 2006 era de 126.191 m€. L'exercici de procedència i l'evolució durant l'exercici 2006 d'aquests valors pendents de cobrament es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.AG: Valors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2006 procedents d'exercicis anteriors

Any	2003	2004	2005	Total pendent de cobrament l'1.1.2006	Cobraments exercici 2006	Anul·lacions exercici 2006	Pendent de cobrament el 31.12.2006
Deutors pressupostaris	43	-	126.147	126.191	126.147	43	-
Total	43	-	126.147	126.191	126.147	43	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

La pràctica totalitat dels imports pendents de cobrament a 1 de gener de 2006 provenien de l'exercici anterior.

Pel que fa a l'anul·lació dels drets pendents de cobrament de l'exercici 2003, per 43 m€, correspon a un reconeixement duplicat d'un dret d'aquell exercici.

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercici tancats era de 101.151 m€. La situació a inici de l'exercici i l'evolució dels valors pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2006 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AH: Valors pendents de pagament a 31 de desembre de 2006 procedents d'exercicis anteriors

Any	Pendent de pagament a 1.1.2006	Anul·lacions en l'exercici 2006	Pagaments en l'exercici 2006	Pendent de pagament a 31.12.2006
De l'exercici 2005	101.118	-	101.100	18
De l'exercici 2003	1	-	-	1
De l'exercici 2002	32	32	-	-
Total	101.151	32	101.100	18

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

5.4.9. Compte de tresoreria

El Compte de tresoreria de l'exercici 2006 de l'ICASS, retut amb la documentació del Compte general, amb les dades dels moviments i el saldo de la tresoreria, a 31 de desembre, es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.AI: Moviments i situació de la tresoreria a 31 de desembre de 2006

Cobraments:			
Pressupostaris:		878.265	
Exercici corrent	752.117		
Exercicis tancats	126.147		
Operacions de la tresoreria		1.754.511	
Suma de cobraments			2.632.776
Pagaments:			
Pressupostaris:		882.619	
Exercici corrent	781.518		
Exercicis tancats	101.100		
Operacions de la tresoreria		1.751.850	
Suma de pagaments			2.634.469
Moviment net de la tresoreria			(1.693)
Saldo a 1.1.2006			1.981
Situació de la tresoreria a 31.12.2006			289

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

La composició de la tresoreria al final dels exercicis 2005 i 2006, segons els arqueigs proporcionats per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, queda resumida en el quadre següent:

Quadre 5.4.AJ: Arqueig de caixa

	Saldo a 31.12.2006	Saldo a 31.12.2005	Variació
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	289	1.981	1.692
Total	289	1.981	1.692

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia, Finances i Planificació.

5.4.10. Operacions de la tresoreria

L'Estat de les operacions de tresoreria recull el saldo i el moviment net dels comptes no pressupostaris de l'any 2006.

5.4.10.1. Operacions de caràcter deutor

El resum de les operacions extrapressupostàries de caràcter deutor de l'ICASS, amb els imports per cobraments i pagaments produïts durant l'exercici 2006, i el saldo final de l'exercici, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AK: Operacions deutors de la Tresoreria

Comptes deutors	Saldo a 31.12.2005	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2006
		Pagaments	Cobraments		
Fons de maniobra	161	24	1	23	184
Habilitat deutor per IRPF	-	-	1	-	-
Total comptes deutors	161	24	2	23	184

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

El saldo del compte *Fons de maniobra* recull els moviments i els saldos de les bestretes lliurades als habilitats.

5.4.10.2. Operacions de caràcter creditor

El quadre resum de les operacions extrapressupostàries de caràcter creditor de l'ICASS amb els imports per cobraments i pagaments produïts durant l'exercici 2006, i el saldo final de l'exercici, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AL: Operacions creditores de la tresoreria

Comptes creditors	Saldo a 31.12.2005	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2006
		Cobraments	Pagaments		
Creditors diversos	42	41	97	(55)	(14)
Embargaments i retencions judicials	21	54	54	-	21
Retrocessions d'entitats financeres	553	344	142	202	755
Quota sindical	-	12	12	-	-
Ingressos pendents d'aplicació	(635)	905.974	905.278	695	61
Aportació al patrimoni cultural	1	-	-	-	1
Bestretes rebudes del SCS a l'ICASS	14.002	-	-	-	14.002
Moviment de fons	-	810.322	810.322	-	-
IRPF	(378)	7.053	5.791	1.262	883
Drets passius	-	1	1	-	-
Impost s/ rendiments d'arrendaments immobles urbans	-	1	1	-	-
Quotes Seguretat Social	893	13.058	11.791	1.268	2.161
MUFACE (fons general)	-	-	-	-	-
Fiances definitives en metàl·lic	4	2	-	2	6
Dipòsits efectius comptes restringits	1	-	-	-	1
Total comptes creditors	14.503	1.736.861	1.733.487	3.374	17.877
Aplicació dels comptes restringits	705	17.649	18.338	(689)	16

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Les bestretes del SCS a l'ICASS procedeixen d'anys anteriors i estan compensades amb els comptes deutors del SCS. Aquest compte resta sense moviments, amb el mateix saldo, des de l'any 2000 (vegeu quadre 5.2.AJ).

Tal com s'ha indicat en l'apartat 5.2.11.1, convindria que, seguint les directrius de la Intervenció General, es resolgués el saldo d'aquest compte, ja sigui mitjançant la liquidació del deute per part de l'ICASS, o per la cancel·lació en formalització amb càrrec i abonament, respectivament, al compte de resultats extraordinaris del SCS i de l'ICASS.

El saldo del compte d'IRPF correspon a les retencions d'aquest impost practicades a la nòmina del mes de desembre de 2006 i liquidades a Hisenda durant el mes de gener de l'any següent.

El saldo del compte *Quotes Seguretat Social* recull la quota obrera a la Seguretat Social corresponent al període dels mesos d'octubre a desembre de 2006, que està pendent d'abonar a la Tresoreria de la Seguretat Social.

Pel que fa al deute amb la Tresoreria General de la Seguretat Social, cada mes es realitzen pagaments iguals per 982 m€, excepte el mes de març que es regularitza l'any anterior. L'import dels pagaments s'acorda a l'inici de cada any. S'admet un diferiment de dos mesos en el pagament. Aquest sistema de pagament es basa en el conveni existent entre la Generalitat de Catalunya i la Tresoreria General de la Seguretat Social, de 18 de maig de 1999.

5.4.11. Romanent de tresoreria

El saldo del Romanent de tresoreria de l'ICASS a 31 de desembre de 2006, segons la informació retuda per la Intervenció General, era positiu de 55.754 m€.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe, l'epígraf *Creditors pendents de pagament d'operacions pressupostàries exercici corrent* es veuria modificat per les obligacions que, a final de l'exercici, mancaven per reconèixer en el pressupost i que estaven pendents de pagament. El desglossament d'aquestes operacions pendents es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.AM: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2006
Despeses			
1	5.4.4.1	Quart trimestre de les assegurances socials	3.534
2	5.4.4.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts socio-sanitaris)	631
3	5.4.4.4	Inversions reals	58
Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura			4.223

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els conceptes i imports dels diferents epígrafs d'aquest compte, segons les dades presentades per la Intervenció, així com els imports de les operacions que, fruit del treball de fiscalització realitzat per la Sindicatura de Comptes, modifiquen l'epígraf *Creditors pendents de pagament* de l'Estat del romanent de tresoreria, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AN: Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2006

Estat del romanent de tresoreria 31.12.06	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
1. Deutors pendents de cobrament:		228.466		228.466
del pressupost corrent	228.282		228.282	
de pressupostos tancats	-		-	
d'operacions extrapressupostàries	184		184	
2. Creditors pendents de pagament:		173.001		177.225
del pressupost corrent	155.091		159.314	
de pressupostos tancats	18		18	
d'operacions extrapressupostàries	17.893		17.893	
3. Fons líquids de tresoreria		289		289
Romanent de tresoreria a 31.12.2006		55.754		51.530

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006 i ajustos de la Sindicatura.

El superàvit de l'ICASS a 31 de desembre del 2006, segons les dades del Compte general retut per la Intervenció era de 55.754 m€. Tanmateix, com a resultat de les modificacions proposades per la Sindicatura, el Romanent de tresoreria total seria positiu de 51.530 m€.

No obstant això, l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Administració no presenta l'epígraf de Romanent de tresoreria afectat, tal com preveu l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

En aquest sentit, el Romanent de tresoreria total s'hauria de disminuir per l'import de les desviacions positives de finançament acumulades fins al 31 de desembre de 2006, que s'obtindrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat, que no ha estat facilitat a la Sindicatura.

5.4.12. Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs adquirits per l'ICASS, d'acord amb la informació facilitada en el Compte general, que per primer cop inclou la totalitat de les anualitats compromeses, es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.AO: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs

Capítols	2007	2008	2009	2010	2011 i següents	Total exercicis futurs fins a l'any 2034
Capítol 2	1.861	2.482	5.920	6.348	198.415	215.025
Capítol 4	143.051	167.435	-	-	-	310.485
Capítol 6	26.174	11.214	8.998	8.412	3.996	58.794
Capítol 7	9.943	5.349	4.920	597	339	21.148
Total	181.028	186.479	19.838	15.357	202.750	605.453

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Tanmateix l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs elaborat per l'ICASS conté diferències respecte dels Acords de Govern. Les principals diferències són les següents:

- L'Acord de Govern de 25 de juliol de 2006 pel qual es compromet despesa fins a l'any 2034 per atendre les que es derivin del contracte d'arrendament i manteniment formalitzat entre la Generalitat de Catalunya i ICF Equipaments, SAU, pels edificis destinats a ús de serveis socials, estableix una total de despesa de 167.686 m€, mentre que segons l'estat retut per l'ICASS la despesa compromesa és de 129.226 m€.
- L'altra diferència correspon a una despesa compromesa per a l'any 2007 de 691 m€, segons l'Acord de Govern corresponent de data 14 de juny de 2005, mentre que, segons l'Estat retut, és de 298 m€.

D'altra banda, el capítol 6 inclou la despesa compromesa per la constitució d'un cens emfitèutic. D'acord amb la naturalesa d'aquesta despesa, la part de despesa financera hauria d'estar comptabilitzada en el capítol 3, *Despeses financeres*, mentre que la part de la pensió que correspon al deute principal s'hauria de comptabilitzar en el capítol 9, *Passius financers*. A 31 de desembre de 2006 hi ha pendent despesa compromesa fins a l'any 2023, 1.769 m€ per la part de capital, i 697 m€ de despesa financera (vegeu apartat 5.4.4.4).

Tenint en compte aquests fets, l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs és el següent:

Quadre 5.4.AP: Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs revisat

Capítols	2007	2008	2009	2010	2011 i següents	Total exercicis futurs fins a l'any 2034	%
Capítol 2	2.341	2.482	6.802	7.429	235.267	254.320	39,4
Capítol 3	74	71	67	64	422	697	0,1
Capítol 4	143.170	167.565	-	-	-	310.734	48,2
Capítol 6	26.138	11.065	8.849	8.262	2.140	56.454	8,8
Capítol 7	9.943	5.349	4.920	597	339	21.148	3,3
Capítol 9	76	79	82	86	1.447	1.769	0,3
Total	181.740	186.609	20.720	16.438	239.615	645.122	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006 i dades facilitades per l'ICASS.

Per tant, l'ICASS ha de fer front durant el període 2007–2023 a una despesa total de 645.122 m€. La part més important d'aquests compromisos es concentra en els anys

2007 i 2008 i correspon a convenis amb entitats que gestionen serveis socials d'atenció especialitzada.

D'aquest total de compromisos futurs, 545.835 m€ han estat compromesos durant l'any 2006.

5.4.13. Comptes anuals

D'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials, els comptes anuals comprenen el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost i la Memòria.

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2006 es presenten en els apartats següents. Pel que fa a la Liquidació del pressupost, s'ha analitzat en els apartats anteriors de l'informe.

Quant a la Memòria, si bé no s'ha presentat una memòria específica de l'ICASS, la informació que hauria d'incloure i l'anàlisi economicopatrimonial de l'ICASS s'inclou dins la Memòria global de l'Administració de la Generalitat d'aquell exercici, retuda per la Intervenció General.

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com estableix l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.4.13.1. *Balanç de situació*

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICASS a 31 de desembre de 2006 presentats per la Intervenció són comparables amb els de l'exercici anterior.

A continuació es transcriu el Balanç de situació a 31 de desembre de 2006, i a 31 de desembre de 2005 retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

Quadre 5.4.AQ: Balanç de situació a 31 de desembre de 2006 i a 31 de desembre de 2005

	ACTIU	2006	2005	Variació	%
	A) IMMOBILITZAT	221.862	187.108	34.753	18,6
	<i>I. Immobilitzat immaterial</i>	-	-	-	-
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-
212	2. Propietat industrial	-	-	-	-
214	3. Drets de traspàs	-	-	-	-
215	4. Aplicacions informàtiques	-	-	-	-
216	5. Propietat intel·lectual	-	-	-	-
217	6. Drets sobre béns en règim arrendament financer	-	-	-	-
218	7. Drets sobre inversions gestionades per altres	-	-	-	-
219	8. Altre immobilitzat immaterial	-	-	-	-
(281)	9. Amortitzacions	-	-	-	-
	<i>II. Immobilitat material</i>	<i>221.862</i>	<i>187.108</i>	<i>34.753</i>	<i>18,6</i>
220, 221	1. Terrenys i construccions	224.010	194.909	29.101	14,9
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	15.374	8.777	6.597	75,2
224, 225, 226	3. Utillatge i mobiliari	19.300	14.077	5.223	37,1
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	1.224	1.070	154	14,4
(282)	5. Amortitzacions	(38.045)	(31.724)	(6.321)	19,9
(292)	6. Provisions	-	-	-	-
	<i>III. Inversions financeres permanents</i>	-	-	-	-
254	1. Crèdits a llarg termini	-	-	-	-
26	2. Fiances i dipòsits constituïts llarg termini	-	-	-	-
(295)	3. Provisions	-	-	-	-
27	B) DESP. DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	808	857	(49)	(5,7)
	C) ACTIU CIRCULANT	229.314	128.135	101.179	79,0
	<i>I. Existències</i>	<i>540</i>	<i>493</i>	<i>47</i>	<i>9,5</i>
33	1. Existències en medicaments	3	2	-	-
33	2. Existències en material sanitari	88	60	28	46,7
34	3. Existències en prod. manteniment i serv. gen.	450	431	19	4,4
35	4. Material d'activitats integració sociolaboral	-	-	-	-
36	5. Subproductes i residus	-	-	-	-
(39)	6. Provisió per depreciació existències	-	-	-	-
	<i>II. Deutors</i>	<i>228.463</i>	<i>126.349</i>	<i>102.114</i>	<i>80,8</i>
43	1. Deutors pressupostaris	228.282	126.191	102.091	80,9
44	2. Deutors no pressupostaris	25	25	-	-
470, 471, 472	3. Administracions públiques	-	-	-	-
555, 558	4. Altres deutors	156	133	23	17,3
(490)	5. Provisions per insolvències	-	-	-	-
54	<i>III. Inversions financeres temporals</i>	<i>22</i>	<i>1</i>	<i>21</i>	<i>2.100,0</i>
544	1. Crèdits a curt termini	22	1	21	2.100,0
565, 566	2. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-	-	-
(598)	3. Provisió per insolvències crèdit a curt termini	-	-	-	-
57	<i>IV. Tresoreria</i>	<i>289</i>	<i>1.292</i>	<i>1.003</i>	<i>(77,6)</i>
480, 580	<i>V. Ajustaments per periodificació</i>	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	451.984	316.101	135.883	43,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

	PASSIU	2006	2005	Variació	%
	A) FONS PROPIS	274.605	195.103	79.501	40,7
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>275.960</i>	<i>234.893</i>	<i>41.067</i>	<i>17,5</i>
100	1. Patrimoni	189.769	148.702	41.067	27,6
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	86.191	86.191	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-	-	-
11	<i>II. Reserves</i>	-	-	-	-
	<i>III. Resultats exercicis anteriors</i>	<i>(39.790)</i>	<i>(50.043)</i>	<i>10.253</i>	<i>(20,5)</i>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	30.701	20.448	10.253	50,1
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(70.491)	(70.491)	-	-
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>38.434</i>	<i>10.253</i>	<i>28.181</i>	<i>274,9</i>
13	B) INGRESSOS A DISTRIB. DIVERSOS EXERCICIS	7.283	7.457	(173)	(2,3)
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	-	-	-	-
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	(33.554)	(60.395)	26.841	(44,4)
	<i>I. Deutes a llarg termini</i>	<i>(33.554)</i>	<i>(60.395)</i>	<i>26.841</i>	<i>(44,4)</i>
209	1. Altres deutes	(33.554)	(60.395)	26.841	(44,4)
180, 185	3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-	-
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	203.650	173.936	29.714	17,1
	<i>I. Deutes amb entitats de crèdit</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
520	1. Préstecs i altres deutes	-	-	-	-
526	2. Deutes per interessos	-	-	-	-
	<i>II. Creditors</i>	<i>203.650</i>	<i>173.936</i>	<i>29.714</i>	<i>17,1</i>
40	1. Creditors pressupostaris	156.347	101.779	54.568	53,6
	a) De pressupost corrent	155.091	101.072	54.019	53,4
4000	a1) Personal	155.091	101.072	54.019	53,4
4001, 4009	a2) Proveïdors	-	-	-	-
4002, 4009	a3) Proveïdors d'immobilitzats	-	-	-	-
4003, 4009	a4) Creditors diversos	-	-	-	-
4004, 4009	a5) Proveïdors de serveis	-	-	-	-
4005, 4009	a6) Creditors per transferències i sub. corrents	-	-	-	-
4006, 4009	a7) Creditors per transferències i sub. de capital	-	-	-	-
4007, 4009	a8) Creditors per prestacions	-	-	-	-
401	b) De pressupostos tancats	18	79	(61)	(77,2)
408	c) Per devolució d'ingressos	-	-	-	-
409	d) Per operacions pendents aplicar a pressupost	1.238	628	610	97,1
41	2. Creditors no pressupostaris	30.023	58.103	(28.081)	(48,3)
475, 476, 477	3. Administracions públiques	3.046	516	2.529	490,1
521, 523, 527, 554, 559	4. Altres creditors	14.213	13.517	695	5,1
560, 561	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	22	20	2	10,0
485, 585	<i>III. Ajustaments per periodificació</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	TOTAL GENERAL	451.984	316.101	135.883	43,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

A continuació es detalla la composició de les partides més significatives del Balanç de situació de l'ICASS a 31 de desembre de 2006.

Immobilitzat

Per a la comptabilització del valor dels terrenys i construccions de l'immobilitzat es va crear, l'octubre de 2002, un grup de treball, tal com s'ha indicat en l'apartat 5.3.11.1 anterior, en el qual van participar representants de les tres entitats de l'entorn sanitari i social: Servei Català de la Salut, Institut Català de la Salut i Institut Català d'Assistència i Serveis Socials. El resultat d'aquest grup de treball va ser l'elaboració d'un informe on s'establien els criteris per a la comptabilització dels béns patrimonials. Els criteris esmentats són els següents:

- 1) Si es disposava del valor d'adquisició, es va utilitzar aquest. Si no es podia aplicar, s'utilitzava el valor cadastral de la construcció en cas d'obra nova i, a manca dels imports anteriors, s'utilitzava el valor de la construcció.
- 2) Quant al període de temps per calcular l'amortització acumulada, es van comparar tots els anys dels quals es disposava d'informació i es va considerar el més antic com a base de càlcul.

Aquest informe detalla els imports que s'haurien d'activar amb les corresponents contrapartides i remet als annexos del mateix informe per detallar com s'haurien de realitzar aquests assentaments. Els annexos de l'informe no quadren amb els imports que s'esmenten en el cos de l'informe, per tant hi ha dues valoracions per als comptes de terrenys i construccions de l'immobilitzat així com per a la seva contrapartida.

No obstant això, en el moment de realitzar l'assentament d'obertura de la comptabilitat patrimonial l'ICASS va comptabilitzar només l'import dels immobles de què tenien suficients dades per a fer la valoració.

Patrimoni

El compte 100, *Patrimoni*, a 31 de desembre de 2006 presentava un saldo de 275.960 m€. Durant l'exercici fiscalitzat l'increment de saldo d'aquest compte va ser de 41.067 m€.

L'increment de capital respecte de l'exercici anterior es correspon amb la part de les transferències de capital del Departament de Benestar i Família que s'han destinat a finançar les inversions reals de l'ICASS. Cal dir que la variació del patrimoni respecte a l'exercici anterior correspon al pressupost inicial de despeses del capítol d'inversions reals en lloc de correspondre a la despesa que s'ha executat.

Tanmateix, d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública, aquestes transferències s'haurien de comptabilitzar en el compte *130 Subvencions de capital del sector públic* per traspasar-les, amb posterioritat i d'acord al ritme d'amortització dels béns, al Compte de resultats.

Resultats d'exercicis anteriors

El saldo net dels comptes de resultats positius i negatius d'exercicis anteriors és a 31 de desembre de 2006, negatiu de 39.790 m€. Aquest saldo inclou de l'acumulació de resultats produïts fins a 31 de desembre de 2005.

Resultat de l'exercici

El resultat de la comptabilitat patrimonial de l'exercici 2006 ha estat de 38.434 m€ positius. Aquest import ha estat conciliat amb el resultat pressupostari retut a 31 de desembre de 2006, que ha estat de 43.791 m€ positius. La conciliació entre el resultat pressupostari i el patrimonial es mostra en l'epígraf 5.4.13.2

Creditors a llarg termini

El saldo del compte *209 Acomptes per infraestructures i béns destinats a l'ús general* representa el valor de totes aquelles obres que s'han anat pagant i encara no han estat finalitzades.

Pel que fa a les dades de l'actiu i del passiu circulant del Balanç de situació, que haurien de reflectir principalment el conjunt d'operacions pressupostàries i no pressupostàries, presenten diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors no pressupostaris.

Creditors pressupostaris

El compte de creditors pressupostaris a 31 de desembre de 2006 recull 156.347 m€, que corresponen a l'import de les obligacions pressupostàries que a aquella data estaven pendents de pagament. Pel que fa a les obligacions pendents de pagament de l'exercici fiscalitzat, de 155.091 m€, en el Balanç de situació facilitat per la Intervenció General, es presenten sota l'epígraf *4000, Personal*, quan corresponen, en la seva totalitat, a altres conceptes diferents del de personal. Pel que fa a les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats hi ha reflectits sota aquest epígraf 18 m€.

Igualment hi ha 1.238 m€ corresponents a operacions pendents d'aplicar a pressupost. Es tracta de periodificacions que s'han realitzat en la comptabilitat patrimonial i que s'imputaran en el pressupost del 2007 per tractar-se d'estimacions. Tanmateix, aquest saldo incorpora l'estimació del reconeixement de deute de l'any 2005, de 628 m€, que no es va anul·lar en l'exercici 2006, la qual cosa implica, a més a més de l'excés del saldo d'aquest compte en 628 m€, un excés de despesa per import de 551 m€ en el compte de pèrdues i guanys i una sobrevaloració, per import de 77 m€, de l'immobilitzat.

Pel que fa als 610 m€ de despeses meritades durant l'exercici 2006 pendents de reconèixer al pressupost, 557 m€ corresponen a despesa amb contrapartida en el resultat patrimonial i 53 m€ a inversions amb contrapartida als comptes d'immobilitzat del balanç.

Creditors no pressupostaris

L'import del compte *Creditors no pressupostaris* de 30.023 m€ està format principalment per l'import de l'obra encarregada i executada per GISA, la certificació d'obra de la qual encara no s'ha presentat, segons informació facilitada per la mateixa GISA.

Altres creditors

En l'epígraf *Altres creditors* hi ha comptabilitzat l'import de la bestreta concedida pel Servei Català de la Salut a l'ICASS amb anterioritat a l'exercici 2002, de 14.002 m€ (vegeu apartat 5.4.10.2).

5.4.13.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICASS per a l'exercici 2006 presenta un guany de 38.434 m€. Aquest resultat és fruit de les anotacions pels ingressos i les despeses que s'han comptabilitzat en aquest compte al llarg de l'exercici.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2006, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2005, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit les variacions entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

Quadre 5.4.AR: Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2006 i a 31 de desembre de 2005

Compte núm.	A) Despeses	2006	2005	Variació	%
71	1. Reducció existències productes acabats	-	-	-	-
	2. Aprovisionaments	218.054	181.614	36.440	20,1
600, (608), (609)	a) Compres de serveis	117.215	97.930	19.285	19,7
6033, (608), (609)	c) Compres de medicaments	(19)	(37)	18	(48,6)
6031, (608), (609)	c) Compres de material sanitari	495	415	79	19,0
604, 614, (608), (609)	d) Compres de productes hoteleria i manteniment	1.802	2.667	(864)	(32,4)
605, 615, (608), (609)	e) Compres material activitats sociolaborals	-	61	(61)	(100,0)
607	f) Altres despeses externes	98.561	80.578	17.983	22,3
	3. Despeses de gestió ordinària i funcionament dels serveis i prestacions socials	67.450	63.504	3.947	6,2
	a) Despeses de personal	53.221	50.332	2.890	0,0
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	42.960	40.464	2.496	6,2
642	a2) <i>Càrregues socials</i>	10.262	9.868	394	4,0
644, 645	b) Prestacions socials	871	1.201	(330)	(27,5)
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat i fons de provisió	6.321	4.877	1.444	29,6
66	c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	6.321	4.877	1.444	29,6
692, (792)	c2) <i>Variació de provisió per obres i reparacions</i>	-	-	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	-	-	-	-
	d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	-	-	-	-
675, 694, (794)	d2) <i>Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	-	-	-	-
	e) Altres despeses de gestió	6.987	7.044	(57)	(0,8)
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	6.165	6.350	(185)	(2,9)
63	e2) <i>Tributs</i>	822	694	128	18,4
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	-	-	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	49	49	-	-
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	49	49	-	-
667	f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	-	-	-	-
697, 699, (797), (799)	g) Variació provisions inversions financeres	-	-	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-	-	-
650	4. Transferències i subvencions	615.440	469.442	145.999	31,1
651	a) Transferències corrents	48.586	8.919	39.667	444,7
652	b) Subvencions corrents	306.115	448.076	(141.961)	(31,7)
655	c) Transferències de capital	248.936	3.069	245.867	8.011,3
656	d) Subvencions de capital	11.804	9.378	2.425	25,9
	h) Prestacions socials	-	-	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	43	2.490	(2.447)	(98,3)
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	43	-	43	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	2.490	(2.490)	(100,0)
	Estalvi	38.434	10.253	28.181	274,9
	Total general	939.423	727.303	212.120	29,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

Compte núm.	B) Ingressos	2006	2005	Variació	%
	1. Vendes i prestacions de serveis	546	463	83	17,9
701, 703	a) Vendes	-	-	-	-
705	b) Prestacions de serveis	546	463	83	17,9
71	2. Augment d'existències en productes acabats	-	-	-	-
74	3. Taxes i preus públics	52.335	47.380	4.954	10,5
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.667	2.113	(446)	(21,1)
773	a) Reintegraments	1.542	2.015	(473)	(23,5)
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	-	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	38	28	11	39,3
775, 776, 777	<i>c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	38	28	11	39,3
790	<i>c2) Excés de provisions de riscos</i>	-	-	-	-
765, 769	d) Altres interessos i ingressos assimilats	86	70	16	22,9
768	e) Diferències positives de canvi	-	-	-	-
	5. Transferències i subvencions	884.647	677.126	207.521	30,6
750	a) Transferències corrents	867.472	665.322	202.150	30,4
751	b) Subvencions corrents	-	-	-	-
755	c) Transferències de capital	17.175	11.804	5.371	45,5
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	229	220	9	4,1
770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-	-	-
772	b) Subvencions capital traspasades a resultats	173	173	-	-
774	c) Beneficis per operacions endeutament	-	-	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	23	-	-	-
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	32	46	(14)	(30,4)
	Desestalvi	-	-	-	-
	Total general	939.423	727.303	212.120	29,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2006.

La quasi totalitat d'aquestes anotacions comptables, llevat de les dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions, dels beneficis o pèrdues extraordinàries i de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost, s'han de correspondre amb la liquidació dels drets i de les obligacions de caràcter pressupostari, en especial pel que fa als capítols d'ingressos i despeses corrents. Pel que fa a les operacions de capital, cal una anàlisi més acurada de la part que s'imputa a aquests comptes i de la part que correspon comptabilitzar a l'actiu i al passiu fix, en funció del seu meritament.

A continuació s'adjunta el quadre de conciliació del resultat economicopatrimonial amb el resultat pressupostari.

Quadre 5.4.AS: Conciliació del resultat economicopatrimonial amb el Resultat pressupostari

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.06, superàvit	980.400	936.609	43.791
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
Imputació al resultat patrimonial de l'exercici Compte 755	17.175		
Capítol 7 Drets reconeguts de transferències de capital	(58.245)		
Capítol 8 Drets reconeguts d'actius financers	(115)		
Capítol 6 Inversions reals		(42.408)	
Capítol 8 Variació d'actius financers		(136)	
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
Augment d'existències	47		
Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat		6.321	
Pèrdues en inversions financeres		49	
Resultat corrent de l'exercici	939.262	900.435	38.826
Resultats extraordinaris			185
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat al seu meritament			(6)
Despeses meritades a l'exercici 2005 pendents de reconèixer al pressupost del 2006 no anul·lades durant l'exercici.			(551)
Diferència no explicada per l'ICASS			(21)
Resultat de l'exercici			38.434

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les despeses meritades durant l'exercici 2005 pendents de reconèixer al pressupost de l'exercici 2006 eren de 628 m€, de les quals 551 m€ corresponien a despesa amb impacte en el resultat patrimonial i 77 m€ en el balanç. Aquestes despeses no s'han regularitzat durant l'exercici 2006 i per això consten com una partida de conciliació.

5.5. CONCLUSIONS

5.5.1. Observacions

En aquest apartat s'inclouen les principals observacions que es desprenen del treball de fiscalització realitzat sobre els comptes i estats anuals que formen el Compte general de l'exercici 2006 del Servei Català de la Salut i de les entitats gestores de la Seguretat Social (ICS i ICASS).

S'inclouen, així, aquells fets que s'han considerat incorrectes, ja sigui per incompliment de la normativa que els és d'aplicació, o perquè s'hi ha observat alguna incoherència administrativa o ineficiència econòmica.

5.5.1.1. Observacions relatives al Servei Català de la Salut (SCS)**Modificacions de crèdit****1) Modificacions augmentatives**

El SCS va tramitar les modificacions per incorporació de romanents de crèdit, per 16.587 m€, sense que es fessin constar en els expedients els recursos addicionals necessaris per finançar l'increment de les dotacions dels crèdits de despesa. Així, doncs, es va incomplir l'article 15.1 de la Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006 (vegeu apartat 5.2.2.2).

Pressupost d'ingressos**2) Ingressos realitzats i no comptabilitzats**

En la Liquidació del pressupost de l'exercici manca per comptabilitzar en el capítol 9, *Variació de passius financers*, l'ingrés per la constitució d'un cens emfitèutic del Centre d'Assistència Primària *La Maurina* de Terrassa per 2.491 m€. Els fons obtinguts es van utilitzar per a l'adquisició del mateix edifici, per 2.444 m€ (vegeu apartat 5.2.4.6).

Pressupost de despeses**3) Criteri de comptabilització de determinades despeses**

En la Liquidació del pressupost de despeses del SCS hi ha despeses comptabilitzades en capítols diferents dels de la seva pròpia naturalesa. Aquest fet implica que es van destinar dotacions de crèdit a una finalitat, que no era l'autoritzada en la Llei de pressupostos.

El detall dels conceptes, imports i capítols on s'ha imputat la despesa i on s'hauria d'haver enregistrat es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 5.5.A: Reclassificacions de determinades despeses del SCS

Apartat de l'informe	Concepte	Import	Capítol on s'ha enregistrat	Capítol on s'hauria d'haver enregistrat
5.2.5.5	Preu del cens (pensions anuals dels censos emfitèutics)	9.108	6	9
5.2.5.5	Despeses financeres dels censos emfitèutics	12.187	6	3
5.2.5.5	Aportació al Consorci Sanitari de Barcelona	1.803	6	7 i 4
5.2.5.5	Aportació a l'Institut d'Oncologia de Catalunya	646	6	7 i 4

Imports en milers d'euros

Font: Elaboració pròpia

4) Despesa realitzada i no comptabilitzada

La Liquidació dels pressupostos del SCS no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2006, per manca de crèdit pressupostari suficient, ja que la despesa

compromesa durant la vigència del pressupost va sobrepassar el límit disponible de les dotacions dels crèdits.

Aquest fet va provocar l'incompliment del principi de meritació, establert en el Pla general de comptabilitat pública i en l'article 28.b del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

La despesa realitzada el 2006 i no comptabilitzada fou de 1.330.588 m€ (vegeu quadre 5.5.B).

De la despesa meritada i no comptabilitzada l'exercici 2006 destaca la part de la despesa de gestió ordinària i funcionament, de 1.328.097 m€ (vegeu quadre 5.2.Y). D'altra banda, la despesa no comptabilitzada l'exercici 2005 per manca de crèdit pressupostari suficient i comptabilitzada el 2006 fou de 1.339.808 m€. Per tant, en aquest exercici es va reduir el desplaçament de despesa en un 0,9%

Quadre 5.5.B: Despesa realitzada i no comptabilitzada en el pressupost del SCS

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Imports
		Despeses de gestió ordinària i funcionament:	
1	5.2.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre	1.124
2	5.2.5.2	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de juny a desembre	1.320.310
2	5.2.5.2.b	Despeses de funcionament	74
4	5.2.5.4.f	Medicació estrangera	82
4	5.2.5.4.e	Despeses de pròtesis dels mesos de novembre i desembre	3.302
4	5.2.5.4.c	Indemnitzacions per desplaçaments	3.202
4	5.2.5.4.d	Rescabaments de despeses	1
		Subtotal despeses de gestió ordinària i funcionament	1.328.097
		Despeses per constitució de censos emfitèutics:	
4	5.2.5.2.b	Despeses de funcionament ITPAJD. Cens emfitèutic	47
6	5.2.4.7	Adquisició del CAP La Maurina de Terrassa	2.445
		Subtotal despeses per constitució de censos emfitèutics	2.491
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	1.330.588

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Resultat pressupostari

5) Efecte de les observacions en el Resultat pressupostari

D'acord amb el Compte general retut per la Intervenció, el Resultat pressupostari del SCS de l'exercici 2006 és d'un dèficit de 20.165 m€.

Dels ajustaments fruit de les observacions realitzades en el treball de fiscalització –fonamentalment, 1.330.588 m€ de despesa no comptabilitzada– es desprèn un resultat pressupostari de l'exercici d'1.348.261 m€ negatius. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 1.339.808 m€, que corresponen a despeses de l'any 2005 comp-

tabilitzades l'any 2006. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2006 va ser de 8.453 m€ de dèficit (vegeu apartat 5.2.7).

Altres comptes

6) Romanent de tresoreria (SCS – ICS agregat)

L'estat agregat del Romanent de tresoreria, a 31 de desembre de 2006, del SCS i de l'ICS presenta un dèficit de liquiditat a curt termini de 377.382 m€. Tanmateix, de les observacions fetes al llarg d'aquest informe s'obtenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs que componen el Romanent de tresoreria, de les quals resulta un dèficit de 1.780.388 m€ (vegeu apartat 5.2.12).

L'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Administració no presenta l'epígraf de Romanent de tresoreria afectat, tal com preveu l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

La quantificació d'aquest epígraf, que correspondria a les desviacions de finançament de signe positiu de les despeses amb finançament afectat, podria disminuir el romanent de tresoreria no afectat, en un import que la Sindicatura no pot determinar.

Comptes anuals

7) Balanç de situació

Les dades del Balanç de situació a 31 de desembre de 2006 no es corresponen exactament amb la realitat dels fets economicofinancers que haurien de reflectir.

Les principals diferències es troben en la classificació i els imports del béns de l'immobilitzat material adscrits a l'ICS que, a causa de la seva naturalesa, s'haurien de presentar restant els fons propis. D'altra banda, aquests imports tampoc no quadren amb els presentats per l'ICS.

Pel que fa a les dades de l'actiu i del passiu circulant, que haurien de reflectir principalment el conjunt d'operacions pressupostàries i no pressupostàries, presenten també diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors no pressupostaris (vegeu apartat 5.2.15.1).

8) Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com estableix l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.5.1.2. Observacions relatives a l'Institut Català de la Salut (ICS)

Modificacions de crèdit

1) Modificacions augmentatives

L'ICS va tramitar les modificacions per incorporació de romanents de crèdit, per 13.986 m€, sense que es fessin constar en els expedients els recursos addicionals necessaris per finançar l'increment de les dotacions dels crèdits de despesa (vegeu apartat 5.3.2.2.a).

Pressupost d'ingressos

2) Ingressos per prestació de serveis

Els ingressos derivats de la prestació d'assistència sanitària no coberta per la sanitat pública, bàsicament l'assistència prestada per accidents de treball o de trànsit, es registra comptablement en el moment del seu cobrament, quan hauria de fer-se amb anterioritat al cobrament; és a dir, un cop prestat el servei, que és el moment en què s'hauria de realitzar la liquidació del dret.

Pressupost de despeses

3) Criteri de comptabilització de determinades despeses

Dins el concepte pressupostari *226 Despeses diverses* s'han comptabilitzat 2.593 m€ per interessos de demora imposats per sentències judicials fermes per l'endarreriment en el pagament de les obligacions. Aquests interessos de demora s'haurien d'haver enregistrat, d'acord amb la seva naturalesa econòmica, en el capítol 3 *Despeses financeres* (vegeu apartat 5.3.5.2).

4) Despesa realitzada i no comptabilitzada

La Liquidació del pressupost de l'ICS no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2006, de 74.864 m€, atès que la seva comptabilització no es va poder efectuar per manca de crèdit pressupostari suficient. S'incompleix, per tant, el principi de meritació establert en el Pla general de comptabilitat pública, i en l'article 28.b del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. D'altra banda, la despesa no comptabilitzada l'exercici 2005 per manca de crèdit pressupostari suficient i comptabilitzada el 2006 fou de 72.893 m€. Per tant, la despesa traspassada es va incrementar en un 2,7% respecte a l'exercici anterior.

Quadre 5.5.C: Despesa realitzada i no comptabilitzada en el pressupost de l'ICS

Capítol	Apartat de l'informe	Operacions pendents de comptabilitzar	Ajustos 2006
Despeses			
1	5.3.5.1	Quart trimestre de les assegurances socials	74.864
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	74.864

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

5) Efecte de les observacions en el Resultat pressupostari

D'acord amb el Compte general retut per la Intervenció, el Resultat pressupostari de l'ICS de l'exercici 2006 reflecteix una situació d'equilibri.

Dels ajustaments fruit de les observacions realitzades en el treball de fiscalització – 74.864 m€ de despesa no comptabilitzada– es desprèn un resultat pressupostari de l'exercici de 74.864 m€ negatius. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 72.893 m€ que corresponen a despeses de l'any 2005 comptabilitzades l'any 2006. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2006 va ser de 1.971 m€ negatius (vegeu apartat 5.3.7).

Comptes anuals**6) Balanç de situació**

No ha estat possible validar els imports del valor dels béns immobles que el SCS va adscriure a l'ICS ja que s'apliquen criteris de comptabilització diferents (vegeu apartat 5.3.11.1).

7) Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com estableix l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.5.1.3. Observacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)

Modificacions de crèdit

1) Modificacions augmentatives

L'ICASS va tramitar modificacions per incorporació de romanents de crèdit per 17.940 m€ sense fer constar en els expedients recursos addicionals necessaris per finançar l'increment de les dotacions dels crèdits de despesa (vegeu apartat 5.4.1.3.a).

Pressupost de despeses

2) Subvenciones de capital a entitats de serveis socials

L'ICASS concedeix subvencions periòdiques a les entitats de serveis socials per a la cancel·lació de les quotes i les despeses financeres dels préstecs concedits per l'ICF per finançar inversions de capital, amb el consentiment previ del Departament de Benestar i Família (vegeu apartat 5.4.4.5).

Les subvencions es concedeixen anualment, prèvia sol·licitud de l'entitat beneficiària, mitjançant Resolució del conseller o consellera de Benestar i Família, d'acord amb el que estableix l'article 94.2 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, referit a la concessió directa de subvencions.

La Sindicatura de Comptes considera que no queda prou justificat el fet excepcional d'aquestes subvencions ni prou motivada la impossibilitat de promoure la concurrència.

L'ICASS hauria de publicar anualment una convocatòria de concessió d'aquestes subvencions o, un cop aprovada la concessió a cada centre i autoritzada la despesa pluriennal, haurien de figurar de forma nominativa en el pressupost anual, de tal manera que quedessin reflectits els centres que en són beneficiaris i els imports que se'ls concedeix.

3) Criteri de comptabilització de determinades despeses

En la Liquidació del pressupost de despeses de l'ICASS hi ha despeses comptabilitzades en capítols diferents dels de la pròpia naturalesa. Aquest fet implica que es van destinar dotacions de crèdit a una finalitat que no era l'autoritzada en la Llei de pressupostos.

El detall dels conceptes, imports i capítols en què s'ha imputat la despesa i on s'hauria d'haver enregistrat, es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 5.5.D: Reclassificacions de determinades despeses de l'ICASS

Apartat de l'informe	Concepte	Import	Capítol on s'ha enregistrat	Capítol on s'hauria d'haver enregistrat
5.4.4.4	Preu del cens (pensions anuals dels censos emfitèutics)	72	6	9
5.4.4.4	Despeses financeres (pensions anuals dels censos emfitèutics)	77	6	3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4) Despeses realitzades i no comptabilitzades

La Liquidació dels pressupostos de l'ICASS no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2006, de 4.223 m€, atès que la seva comptabilització no es va poder efectuar per manca de crèdit pressupostari suficient. Així, s'incompleix el principi de meritació establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

El detall de la despesa realitzada i no comptabilitzada és de 4.223 m€. D'altra banda, la despesa no comptabilitzada l'exercici 2005 per manca de crèdit pressupostari suficient i comptabilitzada el 2006 fou de 3.132 m€. Per tant, la despesa traspassada va incrementar-se en un 34,8% respecte a l'exercici anterior.

Quadre 5.5.E: Despesa realitzada i no comptabilitzada en el pressupost de l'ICASS

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2006
Despeses			
1	5.4.4.1	Quart trimestre de les assegurances socials	3.534
2	5.4.4.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)	631
3	5.4.4.4	Inversions reals	58
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	4.223

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Resultat pressupostari**5) Efecte de les observacions en el Resultat pressupostari**

D'acord amb el Compte general retut per la Intervenció, el Resultat pressupostari del l'ICASS de l'exercici 2006 és d'un superàvit de 43.791 m€.

Dels ajustaments fruit de les observacions realitzades en el treball de fiscalització – 4.223 m€ de despesa no comptabilitzada – es desprèn un resultat pressupostari de l'exercici de 39.568 m€ positius. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 3.132 m€, que corresponen a despeses de l'any 2005 comptabilitzades l'any 2006. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2006 va ser de 42.700 m€ positius (vegeu apartat 5.4.6).

Altres comptes

6) Romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2006 de l'ICASS era positiu de 55.754 m€. No obstant això, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe s'obtenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs que componen el Romanent de tresoreria, de les quals resulta un superàvit de 51.530 m€ (vegeu apartat 5.4.11).

Així mateix, l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Administració no presenta l'epígraf de Romanent de tresoreria afectat, tal com preveu l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

En aquest sentit, el Romanent de tresoreria total s'hauria de disminuir per l'import de les desviacions positives de finançament acumulades fins al 31 de desembre de 2006, que s'obtindrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat, que no ha estat facilitat a la Sindicatura.

Comptes anuals

7) Balanç de situació

Les dades de l'actiu i del passiu circulant del Balanç de situació, que haurien de reflectir principalment el conjunt d'operacions pressupostàries i no pressupostàries, presenten diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors no pressupostaris.

8) Comptes no retuts

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com estableix l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.5.2. Recomanacions

A més a més de les observacions comentades, el treball realitzat per la Sindicatura de Comptes ha detectat deficiències en els procediments de gestió, que seria recomanable que fossin corregides per tal de millorar el control intern, la gestió i els procediments administratius del SCS, de l'ICS i de l'ICASS.

1) Dotacions de crèdit i ingressos

D'acord amb les dades econòmiques presentades en aquest Informe, els ingressos liquidats durant l'exercici per les tres entitats (SCS, ICS i ICASS) són quasi suficients per finançar el conjunt de la despesa meritada durant el mateix període.

No obstant això, el diferiment en el reconeixement de certes despeses, produït, en la quasi totalitat, per situacions d'insuficiència financera en exercicis anteriors, ha provocat que la despesa de l'exercici no hagi pogut ser reconeguda en la seva totalitat amb càrrec als crèdits de l'exercici i s'hagin de reconèixer amb càrrec als crèdits de l'exercici següent.

Convindria, per tant, que, mentre que les disponibilitats financeres de la Generalitat ho permetin, se segueixin dedicant recursos extraordinaris a aquestes entitats, per tal d'eixugar, en el menor temps possible, aquesta situació deficitària que distorsiona el retiment dels comptes.

2) Modificacions del pressupost d'ingressos

Cap de les entitats fiscalitzades comptabilitza les modificacions de les previsions d'ingressos que, d'acord amb els expedients de modificació, financen part de les modificacions del pressupost de despeses.

Seria convenient que l'Estat de la liquidació del pressupost mostrés tota la informació comptable de la gestió i execució del pressupost realitzada al llarg de l'exercici i, per tant, també inclogués les modificacions de les previsions del pressupost d'ingressos.

3) Drets liquidats pendents de cobrament

En el capítol 4, *Transferències corrents*, de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats del SCS hi ha registrats drets liquidats pendents de cobrament de MUFACE, per 10.098 m€ i de la Diputació de Barcelona per 92.175 m€. Atesa la manca d'acord entre el SCS i les entitats deutores, mentre no es resolguin els litigis corresponents, convindria que aquests imports pendents de cobrament constessin en una provisió per a saldos de dubtós cobrament en l'epígraf de l'Estat del romanent de tresoreria i en el Balanç de situació (vegeu apartat 5.2.9).

4) Retiment dels comptes de la tresoreria del SCS i de l'ICS

En el retiment del Compte general, la Intervenció General presenta el Compte de tresoreria, l'Estat del romanent de tresoreria i el Compte de les operacions de la tresoreria del SCS i de l'ICS de forma agregada.

Atès que en el sistema informàtic existeixen subcomptes per a desagregar els moviments dels comptes de la Tresoreria del SCS i de l'ICS, seria convenient que, per tal de possi-

bilitar una major claredat en el retiment dels comptes de cada entitat, es presentessin de forma desagregada els comptes esmentats.

5) Operacions de tresoreria

Durant els anys 1993, 1994 i 1995 el SCS va concedir diverses bestretes de tresoreria a l'ICASS, de les quals, a 31 de desembre del 2005, restaven pendents de retornar 14.002 m€. Aquest import està enregistrat en el compte 4499 *Altres deutors no pressupostaris*, del Balanç de situació del SCS i en un compte de caràcter creditor de l'ICASS. De forma semblant, el compte 4499 del SCS també presenta un saldo de 242.253 m€, que correspon a bestretes de tresoreria concedides pel SCS a l'ICS amb anterioritat a l'exercici 2002.

Atesa l'antiguitat d'aquestes operacions, convindria que, d'acord amb les directrius fixades per la Intervenció General, es resolguessin els saldos d'aquests comptes. En aquest sentit, la Sindicatura de Comptes proposa la cancel·lació d'aquestes operacions en formalització amb càrrec i abonament al compte de Resultats extraordinaris del SCS i de l'ICASS, respectivament.

6) Valoració i comptabilització dels béns patrimonials

Caldria reunir el grup de treball amb la participació del personal dels serveis econòmics del SCS i l'ICS, tal com es va recomanar en el Compte general de l'exercici 2004, sota la direcció de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, per tal de concretar les pautes d'enregistrament dels béns de l'immobilitzat, determinar-ne el contingut i valor i, en especial, identificar els béns adscrits a l'ICS, per tal de reflectir-ho correctament en els corresponents balanços, d'acord amb el que estableix l'apartat de definicions i relacions comptables dels respectius plans de comptabilitat del SCS i de l'ICS.

5.6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, la Llei 7/2002, de 25 d'abril i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el projecte d'informe de fiscalització fou tramès, en data 9 d'octubre de 2008, al conseller del Departament d'Economia i Finances per tal que, si era el cas, presentés les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriu l'escrit enviat pel conseller del Departament d'Economia i Finances, amb registre de sortida número 02449/9423/2008, de data 28 d'octubre de 2008, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 402, de data 28 d'octubre de 2008:

Sr. Agustí Colom i Cabau
Síndic
Sindicatura de Comptes

Benvolgut síndic,

De conformitat amb l'article 6 de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per les Lleis 15/1991 de 4 de juliol, 7/2002 de 25 d'abril i 7/2004 de 16 de juliol, us trameto, adjuntes, les al·legacions que formula l'interventor general de la Generalitat de Catalunya al Projecte d'informe de fiscalització núm. 28/2007 corresponent al Compte General de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2006 - Servei Català de la Salut (SCS) i entitats gestores de la Seguretat Social (ICS, ICASS).

Cordialment,

[Signatura]

Antoni Castells

Barcelona, 21 d'octubre de 2008

Vist el Projecte d'Informe de la Sindicatura de Comptes núm. 28/2007, corresponent al Compte General de la Generalitat de Catalunya, Servei Català de la Salut (SCS) i Entitats Gestores de la Seguretat Social (ICS, ICASS). Exercici 2006, i d'acord amb l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, 7/2002, de 25 d'abril i 7/2004, de 16 de juliol, es formulen les següents al·legacions:

Els apartats 5.1 fins 5.4 són bàsicament descriptius i per tant no es formula cap al·legació, en tot cas l'al·legació feta a l'apartat d'observacions, en tant en quant aquestes són conseqüència del que s'ha indicat en apartats anteriors, cal entendre l'al·legació feta al conjunt.

En relació amb les modificacions de crèdit augmentatives en les que s'indica que tant en el SCS, en l'ICS com en l'ICASS en alguns casos no es van fer constar els recursos addicionals necessaris incomplint l'article 15.1 de la Llei 20/2005 cal tenir present que en les incorporacions de crèdit de romanents, no es tracta d'una despesa nova no prevista en el pressupost. És una despesa prevista en el pressupost de l'any anterior que no s'ha executat i que d'acord amb l'article 37 de la Llei de finances públiques de Catalunya i l'Ordre d'operacions comptables de tancament de pressupost, en alguns casos el romanent de crèdit es pot incorporar a l'exercici següent. En alguns casos es tracta de despeses que van rebre un finançament finalista i per tant els recursos addicionals ja existien i es van ingressar efectivament però no va donar temps a fer la despesa en el mateix any i per això

s'incorpora al següent. En tot cas, existia crèdit pressupostari i per tant finançament en el pressupost de l'any anterior, en conseqüència no s'escau aportar nou finançament addicional. Per aquests motius entenem que no s'incompleix l'esmentat article 15.1.

Pel que fa als censos emfitèutics i la seva comptabilització, al marge de que s'han reduït molt aquest tipus d'operacions, s'estudiarà la seva comptabilització tal com indica la Sindicatura de Comptes. Entre les operacions que s'indiquen en l'informe que 'haurien d'haver comptabilitzat en altra aplicació, o bé són de censos emfitèutics i per tant, tal com s'ha dit es revisarà la seva comptabilització o bé són unes poques operacions aïllades concretes que no són recurrents i per tant no tenen perquè repetir-se.

Respecte a la despesa realitzada i no comptabilitzada, si bé en l'ICS i l'ICASS va augmentar, en el SCS va disminuir i, tenint en compte que el seu import és molt superior en aquest últim, el conjunt va disminuir, tal com s'indica en l'apartat I c. de la Memòria del Compte General.

Les diferències de quanties entre l'Informe de la Sindicatura i les que figuren en la Memòria del Compte General, venen donades fonamentalment perquè en la Memòria s'inclouen també les regularitzacions dels concerts, que són una previsió aplicant així un criteri de meritació més rigorós que el de l'Informe de la Sindicatura que només té en compte la despesa suportada per factura. Aquest criteri de la Memòria es va utilitzar per poder comparar en termes homogenis l'evolució dels darrers anys, però a partir de l'exercici 2007 i seguint el mateix criteri de la Sindicatura, les regularitzacions no es contemplen.

Les diferències que s'indiquen en els bens dels immobilitzats adscrits a l'ICS estant essent analitzats per una Comissió perquè és un tema tècnicament complex atesa l'especial situació patrimonial dels immobles traspassats en el seu dia per la Tresoreria de la Seguretat Social que continua sent la titular però sobre els quals la Generalitat de Catalunya ha efectuat moltes obres i millores. La recomanació feta per la Sindicatura en aquest sentit ja ha estat atesa perquè s'ha constituït l'esmentada Comissió.

L'observació sobre les subvencions de capital concedides per l'ICASS ha estat traslladada al Departament d'Acció Social per tal que sigui atesa.

[Signatura]

Josep M. Portabella
Interventor general

Barcelona, 21 d'octubre de 2008"

5.7. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Un cop vistes les al·legacions presentades es mantenen les observacions fetes per la Sindicatura de Comptes en els termes que s'esmenten en l'Informe, per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: gener de 2009

Aquest informe consta de dos volums
(dos documents PDF)

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-2785-2009

ISSN de la versió enquadernada
d'aquest informe: 1885-2696