

INFORME 9/2008

COMPTE
GENERAL DE LA
GENERALITAT
DE CATALUNYA
EXERCICI 2005

VOL. 1

INFORME 9/2008

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA EXERCICI 2005

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:

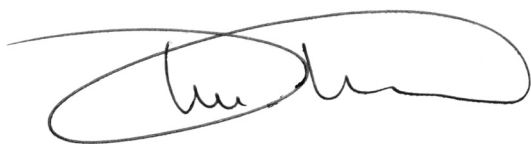
Primer, que el dia 15 d'abril de 2008, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Ernest Sena i Calabuig, Sr. Jaume Amat i Reyero, i Sr. Jordi Pons i Novell, actuant-hi com a secretària la secretària general Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, amb deliberació prèvia s'acordà l'aprovació definitiva del conjunt de l'informe 9/2008, Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2005, 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)
 9. Comptes de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les seves filials (ponent, el síndic Sr. Jordi Pons i Novell)

Segon, que pel que fa a l'aprovació de la secció 3 de l'informe, relativa al Compte de l'Administració general de la Generalitat, en la reunió del Ple de la Sindicatura de 5 de febrer de 2008, els síndics Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Ernest Sena i Calabuig i Sr. Jordi Pons i Novell van presentar els vots particulars que consten al final de l'esmentada secció.

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

Barcelona, 24 d'abril 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.....	21
2.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.....	22
2.3.1. Antecedents	22
2.3.2. Compliment del Pla de sanejament 2005-2008.....	24
2.4. CONCLUSIONS.....	26
2.4.1. Observacions i recomanacions.....	26
2.5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	30
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	34
3.1.1.1. <i>Impostos directes</i>	42
3.1.1.2. <i>Impostos indirectes</i>	43
3.1.1.3. <i>Taxes i altres ingressos</i>	44
3.1.1.4. <i>Transferències corrents</i>	46
3.1.1.5. <i>Ingressos patrimonials</i>	51
3.1.1.6. <i>Alienació d'inversions</i>	52
3.1.1.7. <i>Transferències de capital</i>	52
3.1.1.8. <i>Variació d'actius financers</i>	54
3.1.1.9. <i>Variació de passius financers</i>	54
3.1.1.10. <i>Valors a cobrar de l'exercici corrent</i>	55
3.1.2. Crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seves modificacions	55
3.1.2.1. <i>Crèdits incorporats</i>	57
3.1.2.2. <i>Crèdits ampliables</i>	59
3.1.2.3. <i>Crèdits generats per ingressos</i>	60

3.1.2.4.	<i>Transferències de crèdit</i>	61
3.1.2.5.	<i>Crèdits extraordinaris</i>	61
3.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	61
3.1.3.1.	<i>Remuneracions de personal</i>	66
3.1.3.2.	<i>Despeses de béns corrents i de serveis</i>	70
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>	75
3.1.3.8.	<i>Variació de passius financers</i>	76
3.1.3.9.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i>	77
3.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	77
3.3.	COMPTE DE TRESORERIA	78
3.3.1.	Disponible.....	78
3.3.2.	Operacions de la tresoreria, comptes deutors.....	80
3.3.3.	Operacions de la tresoreria, comptes creditors.....	80
3.3.4.	Romanent de la tresoreria	83
3.4.	COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC	83
3.4.1.	Endeutament a llarg termini.....	84
3.4.2.	Crèdits a curt termini	88
3.5.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL	89
3.6.	ESTAT DE COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS.....	92
3.7.	ESTAT DEL MOVIMENT I LA SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT	93
3.8.	COMPTES ANUALS	95
3.8.1.	Balanç, Compte del resultat economicopatrimonial i quadre de finançament	96
3.8.2.	Memòria	99
3.8.3.	Notes als comptes anuals	100
3.9.	EVOLUCIÓ DE LES DADES PRESSUPOSTÀRIES	109
3.10.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	112
3.10.1.	Contractació de l'exercici	112
3.10.2.	Registres de contractes.....	113
3.10.3.	Foment dels objectius socials	114
3.11.	CONCLUSIONS.....	117

3.11.1.	Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors	117
3.11.2.	Observacions i recomanacions de l'exercici corrent	125
3.12.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	127
3.13.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	130
3.14.	VOTS PARTICULARS DE MEMBRES DEL PLE DE LA SINDICATURA.....	130
3.14.1.	Vot particular del síndic Sr. Jaume Amat i Reyeró	131
3.14.2.	Vot particular del síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig.....	132
3.14.3.	Vot particular del síndic Sr. Jordi Pons i Novell.....	132
4.	COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU	135
4.1.	INTRODUCCIÓ	135
4.2.	OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	135
4.2.1.	Estructura del Compte.....	137
4.2.2.	Ordenament jurídic.....	137
4.3.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ.....	138
4.3.1.	Balanç de situació	138
4.3.2.	Compte del resultat economicopatrimonial.....	142
4.3.3.	Estat de liquidació del pressupost	145
4.3.3.1.	<i>Compte de liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses</i>	145
4.3.3.2.	<i>Resultat de l'exercici</i>	148
4.3.3.3.	<i>Estat de l'execució i de la situació dels drets i de les obligacions d'exercicis ja tancats</i>	150
4.3.4.	Memòria	154
4.3.4.1.	<i>Estat dels compromisos de despesa adquirits a càrrec d'exercicis futurs</i>	155
4.3.4.2.	<i>Compte de tresoreria</i>	157
4.3.4.3.	<i>Compte de l'endeutament</i>	158
4.3.4.4.	<i>Romanent de tresoreria</i>	158
4.4.	VERIFICACIONS PUNTUALS	160
4.5.	CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.....	160
4.6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	162
4.7.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	164
5.	COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL	165
5.1.	INTRODUCCIÓ	165
5.1.1.	Contingut de l'informe.....	165
5.1.2.	Aspectes del control intern.....	165

5.1.3.	Marc general	165
5.2.	SERVEI CATALÀ DE LA SALUT	166
5.2.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	166
5.2.2.	El pressupost i les seves modificacions de crèdit	167
5.2.2.1.	<i>Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica</i>	169
5.2.2.2.	<i>Modificacions de crèdit segons tipus de modificació</i>	169
5.2.3.	Liquidació del pressupost	171
5.2.4.	Liquidació del pressupost d'ingressos.....	173
5.2.4.1.	<i>Taxes i altres ingressos</i>	174
5.2.4.2.	<i>Transferències corrents</i>	174
5.2.4.3.	<i>Ingressos patrimonials</i>	175
5.2.4.4.	<i>Transferències de capital</i>	175
5.2.4.5.	<i>Variació dels actius financers</i>	176
5.2.4.6.	<i>Variació dels passius financers</i>	176
5.2.5.	Liquidació del pressupost de despeses	177
5.2.5.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	178
5.2.5.2.	<i>Despeses de béns corrents i de serveis</i>	181
5.2.5.3.	<i>Despeses financeres</i>	183
5.2.5.4.	<i>Transferències corrents</i>	184
5.2.5.5.	<i>Inversions reals</i>	187
5.2.5.6.	<i>Transferències de capital</i>	190
5.2.5.7.	<i>Variació d'actius financers</i>	191
5.2.6.	Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2005.....	193
5.2.7.	Resultat pressupostari	194
5.2.8.	Liquidació per funcions	195
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	196
5.2.10.	Compte de tresoreria.....	198
5.2.11.	Operacions de la tresoreria	199
5.2.11.1.	<i>Operacions de caràcter deutor</i>	199
5.2.11.2.	<i>Operacions de caràcter creditor</i>	200
5.2.12.	Romanent de tresoreria	201
5.2.13.	Compte del deute públic	203
5.2.14.	Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	203
5.2.15.	Comptes anuals.....	205
5.2.15.1.	<i>Balanç de situació</i>	205
5.2.15.2.	<i>Compte del resultat economicopatrimonial</i>	209
5.3.	INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (ICS).....	212
5.3.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	212
5.3.2.	El pressupost i les seves modificacions de crèdit	212

5.3.2.1.	<i>Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica</i>	214
5.3.2.2.	<i>Modificacions de crèdit segons tipus de modificació</i>	215
5.3.3.	Liquidació del pressupost	216
5.3.4.	Liquidació del pressupost d'ingressos.....	218
5.3.4.1.	<i>Taxes i altres ingressos</i>	218
5.3.4.2.	<i>Transferències corrents</i>	219
5.3.4.3.	<i>Transferències de capital</i>	220
5.3.4.4.	<i>Variació dels actius financers</i>	220
5.3.5.	Liquidació del pressupost de despeses	221
5.3.5.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	221
5.3.5.2.	<i>Despeses de béns corrents i de serveis</i>	224
5.3.5.3.	<i>Transferències corrents</i>	226
5.3.5.4.	<i>Inversions reals</i>	227
5.3.5.5.	<i>Variació d'actius financers</i>	228
5.3.6.	Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2005.....	228
5.3.7.	Resultat pressupostari	229
5.3.8.	Liquidació per funcions	230
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	231
5.3.10.	Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	232
5.3.11.	Comptes anuals.....	233
5.3.11.1.	Balanç de situació	233
5.3.11.2.	Compte del resultat economicopatrimonial.....	236
5.4.	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS).....	239
5.4.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	239
5.4.1.1.	El pressupost i les seves modificacions de crèdit	239
5.4.1.2.	<i>Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica</i>	241
5.4.1.3.	<i>Modificacions de crèdit segons tipus de modificació</i>	242
5.4.2.	Liquidació del pressupost	243
5.4.3.	Liquidació del pressupost d'ingressos.....	244
5.4.3.1.	<i>Taxes i altres ingressos</i>	245
5.4.3.2.	<i>Transferències corrents</i>	245
5.4.3.3.	<i>Ingressos patrimonials</i>	246
5.4.3.4.	<i>Transferències de capital</i>	247
5.4.3.5.	<i>Variació dels actius financers</i>	247
5.4.4.	Liquidació del pressupost de despeses	247
5.4.4.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	248
5.4.4.2.	<i>Despeses de béns corrents i de serveis</i>	250
5.4.4.3.	<i>Transferències corrents</i>	252
5.4.4.4.	<i>Inversions reals</i>	254

5.4.4.5.	Transferències de capital	256
5.4.4.6.	Variació d'actius financers	258
5.4.5.	Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2005.....	259
5.4.6.	Resultat pressupostari	259
5.4.7.	Liquidació per funcions	260
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	262
5.4.9.	Compte de tresoreria.....	262
5.4.10.	Operacions de la tresoreria	263
5.4.10.1.	Operacions de caràcter deutor	263
5.4.10.2.	Operacions de caràcter creditor	264
5.4.11.	Romanent de tresoreria	265
5.4.12.	Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	267
5.4.13.	Comptes anuals.....	268
5.4.13.1.	Balanç de situació	268
5.4.13.2.	Compte del resultat economicopatrimonial.....	273
5.5.	CONCLUSIONS	276
5.5.1.	Observacions	276
5.5.1.1.	Observacions relatives al Servei Català de la Salut (SCS)	277
5.5.1.2.	Observacions relatives a l'Institut Català de la Salut (ICS)	280
5.5.1.3.	Observacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS).....	283
5.5.2.	Recomanacions	286
5.6.	TRAMIT D'AL·LEGACIONS	288
5.7.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	293

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
ACC	Agència Catalana del Consum
ACSA	Agència Catalana de Seguretat Alimentària
AEAT	Agència Estatal d'Administració Tributària
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
DOCE	Diari Oficial de les Comunitats Europees (ara Diari Oficial de la Unió Europea)
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
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
FEOGA	Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària
FORCEM	Fundació per a la formació contínua
GECAT	Sistema d'informació economicofinancera
GISA	Gestió d'Infraestructures, SA
ICAA	Institut Català de l'Acol·liment i de l'Adopció
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICCA	Institut Català del Crèdit Agrari
ICD	Institut Català de la Dona
ICF	Institut Català de Finances
ICS	Institut Català de la Salut
IDCE	Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre
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
ILLC	Institució de les Lletres Catalanes
INCAVI	Institut Català de la Vinya i el Vi
INCAVOL	Institut Català del Voluntariat
INEFC	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya
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, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
LOCLGEP	Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària a la Llei general d'estabilitat pressupostària
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
OA	Organismes autònoms
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
PIB	Producte interior brut
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
SFL	Sense finalitat de lucre
SIDA	Síndrome d'immunodeficiència adquirida
SOCAT	Servei d'Ocupació de Catalunya
SS	Seguretat Social
TDC	Tribunal de Defensa de la Competència

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Les xifres que es presenten en 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, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (LFPC), estableix en el seu apartat 1 que el Compte general de la Generalitat es formarà amb els documents següents:

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

Aquests comptes, que es tracten en el volum 1 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 inclou 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 2005, 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, les empreses públiques, així com els de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV) i de les seves empreses filials, es presenten de forma individualitzada per a totes i cada una d'elles, alhora que es destaquen certes magnituds 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 de 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 donar compliment a 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 2005 és la següent:

- Llei 10/2005, de 7 de juliol, de concessió d'un crèdit extraordinari al Pressupost de la Generalitat de Catalunya per al 2005.
- Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005.

- Llei 12/2004, de 27 de desembre, de mesures financeres.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària a la Llei general d'estabilitat pressupostària.
- Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.
- Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, i les seves modificacions posteriors.
- Reial decret 1643/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.
- Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Resolució de 6 de setembre de 2000, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.
- Resolució de 27 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública del Servei Català de la Salut.
- Resolució de 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 de les empreses públiques i Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg:
Síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa
- Comptes de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i de les seves filials:
Síndic Sr. Jordi Pons i Novell
- Comptes generals de les diputacions provincials:
Síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló

2. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

2.1. ESTATS CONSOLIDATS PRESENTATS AMB EL COMPTE GENERAL

La IGGC, en presentar el Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2005, ha inclòs una sèrie d'estats consolidats. Aquests estats són els següents:

- Resultat pressupostari consolidat 2005
- Compte general de tresoreria consolidat 2005
- Romanent de tresoreria consolidat 2005
- Compte general d'endeutament consolidat 2005

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

- Administració de la Generalitat
- Entitats gestores de la Seguretat Social
- Entitats autònomes administratives

Addicionalment, el Compte general de la Generalitat de l'exercici 2005 inclou un Balanç agregat i un Compte del resultat economicopatrimonial agregat formats pels estats financers corresponents de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya (AGGC), del Servei Català de la Salut (SCS), de l'Institut Català de la Salut (ICS), de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) i de les entitats autònomes administratives.

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 (PGCPGC), no formen part dels comptes anuals i, per tant, no han estat analitzats en aquest treball. Aquests comptes són els següents:

- Compte de capital consolidat 2005
- Inversió consolidada 2005
- Inversió total de la Generalitat de Catalunya durant l'exercici 2005

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

Quadre 2.A: Resultat pressupostari consolidat 2005

Obligacions reconegudes		Drets liquidats	
Capítols	Imports	Capítols	Imports
1. Remuneracions del personal	5.184.443	1. Impostos directes	5.000.339
2. Desp. de béns i de serveis	5.187.829	2. Impostos indirectes	8.697.488
3. Despeses financeres	480.540	3. Taxes i altres ingressos	726.708
4. Transferències corrents	8.019.904	4. Transferències corrents	5.722.700
5. Amortitzacions	-	5. Ingressos patrimonials	9.242
6. Inversions reals	1.420.402	6. Alienació d'inversions reals	2.730
7. Transferències de capital	1.091.427	7. Transferències de capital	616.132
Total no financer	21.384.545	Total no financer	20.775.339
8. Actius financers	786.186	8. Actius financers	256.124
9. Passius financers	1.796.558	9. Passius financers	2.830.919
Total financer	2.582.744	Total financer	3.087.043
Total general	23.967.289	Total general	23.862.382
Obligacions reconegudes no financeres		21.384.545	
Drets liquidats no financers		20.775.339	
Necessitat de finançament		(609.206)	

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2005.

El quadre següent mostra en detall els estats del Resultat pressupostari 2005 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

Capítols	AGGC	EAA	SCS	ICS	ICASS	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
Drets liquidats								
1. Impostos directes	5.000	-	-	-	-	5.000	-	5.000
2. Impostos indirectes	8.697	-	-	-	-	8.697	-	8.697
3. Taxes i altres ingressos	544	102	1	29	50	726	1	727
4. Transferències corrents	5.635	519	7.065	2.203	673	16.095	(10.372)	5.723
5. Ingressos patrimonials	8	1	-	-	-	9	-	9
6. Alienació d'inversions reals	3	-	-	-	-	3	-	3
7. Transferències de capital	616	23	118	24	44	825	(209)	616
Total no financer	20.503	645	7.184	2.256	767	31.355	(10.580)	20.775
8. Actius financers	2	-	281	1	-	284	(28)	256
9. Passius financers	2.831	-	-	-	-	2.831	-	2.831
Total general	23.336	645	7.465	2.257	767	34.470	(10.608)	23.862
Obligacions reconegudes								
1. Remuneracions del personal	3.522	95	22	1.495	51	5.185	(1)	5.184
2. Desp. de béns i de serveis	1.003	91	3.168	737	190	5.189	(1)	5.188
3. Despeses financeres	480	-	-	-	-	480	1	481
4. Transferències corrents	13.578	332	4.017	-	467	18.394	(10.374)	8.020
5. Amortitzacions	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	1.259	23	83	24	31	1.420	-	1.420
7. Transferències de capital	1.250	10	30	-	10	1.300	(209)	1.091
Total no financer	21.092	551	7.320	2.256	749	31.968	(10.584)	21.384
8. Actius financers	784	1	30	1	-	816	(30)	786
9. Passius financers	1.797	-	-	-	-	1.797	-	1.797
Total general	23.673	552	7.350	2.257	749	34.581	(10.614)	23.967
Drets liquidats no financers	20.503	645	7.184	2.256	767	31.355	(10.580)	20.775
Oblig. reconegudes no financeres	21.092	551	7.320	2.256	749	31.968	(10.584)	21.384
Capacitat (necessitat) de finançament	(589)	94	(136)	-	18	(613)	4	(609)

Les xifres en milions d'euros d'aquest quadre poden presentar petites diferències respecte als quadres elaborats en milers d'euros pels arrodoniments.

Font: Memòria del Compte general 2005.

Quadre 2.C: Compte general de tresoreria consolidat 2005

	Imports
Ingressos:	
Pressupost corrent	23.160.116
Pressupostos tancats	455.667
Operacions de tresoreria	91.787.790
Total	115.403.573
Pagaments:	
Pressupost corrent	22.082.961
Pressupostos tancats	1.146.349
Operacions de tresoreria	92.063.711
Total	115.293.021
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	110.552
Existències finals de l'exercici 2004	191.898
Existències finals de l'exercici 2005	302.450

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2005.

Quadre 2.D: Romanent de tresoreria consolidat 2005

Actiu	Imports	
Tresoreria		302.450
Drets pendents de cobrament		1.146.324
Pressupost corrent	702.265	
Exercicis tancats	398.754	
Operacions extrapressupostàries	45.305	
Total actiu		1.448.774
Passiu		
Obligacions pendents de pagament		2.558.787
Pressupost corrent	1.884.327	
Exercicis tancats	59.877	
Operacions extrapressupostàries	614.583	
Total passiu		2.558.787
Romanent de tresoreria total		(1.110.013)

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2005.

Quadre 2.E: Compte general d'endeutament consolidat 2005

	Imports
Deute	7.558.436
Préstecs a llarg termini	2.622.499
Total a llarg termini	10.180.935
Préstecs a curt termini	819.250
Total endeutament viu	11.000.185

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2005.

Aquest Compte general d'endeutament consolidat recull l'import del deute, tant a llarg com a curt termini, centralitzat ara 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.

D'acord amb l'article 30 de la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2005, l'endeutament de la Generalitat es pot augmentar amb la finalitat d'amortitzar l'endeutament de les entitats públiques que es classifiquen en el sector

d'administracions públiques, pel mateix import que s'amortitzi, per a optimar la càrrega financera global. Durant l'exercici 2005, l'AGGC ha fet ús d'aquesta autorització i ha enregistrat en el capítol 8 Variació d'actius financers del seu pressupost de despeses un lliurament de fons de 33 M€ a les universitats públiques catalanes perquè aquestes amortitzin endeutament.

Quadre 2.F: Balanç agregat 2005

Actiu	2005	Passiu	2005
Immobilitzat	18.076.813	Fons propis	2.263.709
Inversions destinades a l'ús general	7.125.014	Patrimoni	2.679.744
Immobilitzat immaterial	68.662	Resultats exercicis anteriors	(917.931)
Immobilitzat material	5.519.121	Resultats de l'exercici	501.896
Inversions financeres permanents	5.364.016		
Despeses a distribuir en diversos exercicis	512.492	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	21.312
Actiu circulant	2.283.927	Creditors a llarg termini	12.595.827
Existències	34.161	Deute Generalitat	7.530.719
Deutors	1.896.535	Altres deutes a llarg termini	5.065.108
Inversions financeres temporals	39.317	Creditors a curt termini	5.992.384
Tresoreria	313.914	Emissió d'obligac. i altres valors negociables	1.286.721
		Creditors	4.705.663
Total actiu	20.873.232	Total passiu	20.873.232

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2005.

Quadre 2.G: Compte del Resultat economicopatrimonial agregat 2005

Despeses	2005	Ingressos	2005
Aprovisionaments	3.735.908	Vendes i prestacions de serveis	43.296
Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	7.586.290	Ingressos de gestió ordinària	14.129.302
Despeses de personal	5.261.510	Ingressos tributaris	14.080.552
Prestacions socials	51.325	Taxes i preus públics	48.750
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	340.552		
Variació de provisions de tràfic	(118.132)	Altres ingressos de gestió ordinària	288.006
Altres despeses de gestió	1.121.568	Ingressos financers, diferències positives de canvi i altres ingressos assimilables	120.901
Despeses financeres i assimilables	794.026	Altres ingressos de gestió	167.105
Variació de les provisions d'inversions financeres	135.441		
Transferències i subvencions	19.479.366	Transferències i subvencions	16.756.140
Transferències i subvencions corrents	16.569.377	Transferències i subvencions corrents	16.086.236
Transferències i subvencions de capital	1.266.416	Transferències i subvencions de capital	669.904
Prestacions socials	1.643.573		
Pèrdues i despeses extraordinàries	174.112	Beneficis i ingressos extraordinaris	262.065
Transferències per relació entre centres	1.263	Altres transferències	26
Estalvi	501.896		
Total despeses	31.478.835	Total ingressos	31.478.835

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2005.

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	2002	2003	2004	2005
1. Impostos directes	3.547	3.861	4.529	5.000
2. Impostos indirectes	5.887	6.543	7.425	8.697
3. Taxes i altres ingressos	546	585	643	727
4. Transferències corrents	4.782	5.029	5.280	5.723
5. Ingressos patrimonials	13	10	8	9
6. Alienació d'inversions reals	130	328	(2)	3
7. Transferències de capital	573	661	659	616
Total no financer	15.478	17.017	18.542	20.775
8. Actius financers	24	3	2	256
9. Passius financers	1.232	883	2.426	2.831
Total financer	1.256	886	2.428	3.087
Total general	16.734	17.903	20.970	23.862

Obligacions reconegudes	2002	2003	2004	2005
1. Remuneracions del personal	3.917	4.335	4.731	5.184
2. Desp. de béns i de serveis	3.343	3.678	4.425	5.188
3. Despeses financeres	474	451	403	481
4. Transferències corrents	5.791	6.396	7.557	8.020
5. Amortitzacions	-	-	-	-
6. Inversions reals	978	1.058	1.212	1.420
7. Transferències de capital	911	815	1.044	1.091
Total no financer	15.414	16.733	19.372	21.384
8. Actius financers	171	231	961	786
9. Passius financers	1.227	764	687	1.797
Total financer	1.398	995	1.648	2.583
Total general	16.812	17.728	21.020	23.967

Resultat no financer	2002	2003	2004	2005
Drets liquidats no financers	15.478	17.017	18.542	20.775
Obligacions reconegudes no financeres	15.414	16.733	19.372	21.384
Capacitat (necessitat) de finançament	64	284	(830)	(609)
Ajustaments (SEC95 Base 95)		(834)	5	(91)
Necessitat de finançament (SEC95 Base 95)		(550)	(825)	(700)
Efecte desplaçament de despeses		(627)	304	396
Necessitat de finançament amb efecte desplaçament de despesa		(1.177)	(521)	(304)

Les xifres en milions d'euros d'aquest quadre poden presentar petites diferències respecte als quadres elaborats en milers d'euros pels arrodoniments.

Font: Memòries dels comptes generals i elaboració pròpia

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

Conceptes	2002	2003	2004	2005
Ingressos:				
Pressupost corrent	16.152	17.279	20.594	23.160
Pressupostos tancats	399	214	413	455
Operacions de tresoreria	49.195	51.583	71.895	91.788
Total	65.746	69.076	92.902	115.403
Pagaments:				
Pressupost corrent	15.918	17.095	19.849	22.083
Pressupostos tancats	838	753	674	1.146
Operacions de tresoreria	48.890	51.298	72.308	92.064
Total	65.646	69.146	92.831	115.293
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	100	(70)	71	110
Existències inicials de l'exercici	91	191	121	192
Existències finals de l'exercici	191	121	192	302

Les xifres en milions d'euros d'aquest quadre poden presentar petites diferències respecte als quadres elaborats en milers d'euros pels arrodoniments.

Font: Memòries dels comptes generals i elaboració pròpia.

Quadre 2.J: Evolució del Romanent de tresoreria consolidat

Conceptes	2002	2003	2004	2005
Tresoreria	191	121	192	302
Drets pendents de cobrament	1.047	1.254	1.053	1.147
Pressupost corrent	582	624	376	702
Exercicis tancats	456	597	631	399
Operacions extrapressupostàries	9	33	46	46
Total actiu	1.238	1.375	1.245	1.449
Obligacions pendents de pagament	1.919	1.969	2.084	2.559
Pressupost corrent	893	633	1.171	1.884
Exercicis tancats	43	62	21	60
Operacions extrapressupostàries	983	1.274	892	615
Total passiu	1.919	1.969	2.084	2.559
Romanent de Tresoreria total	(681)	(594)	(839)	(1.110)

Les xifres en milions d'euros d'aquest quadre poden presentar petites diferències respecte als quadres elaborats en milers d'euros pels arrodoniments.

Font: Memòries dels comptes generals i elaboració pròpia.

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

Ens	Concepte	2002	2003	2004	2005
Administració general de la Generalitat i organismes autònoms administratius	Deute	4.932	5.104	6.431	7.558
	Préstecs a llarg termini	1.737	1.744	1.804	2.623
	Total a llarg termini	6.669	6.848	8.235	10.181
	Préstecs a curt termini	420	330	1.755	819
	Endeutament viu	7.089	7.178	9.990	11.000
Seguretat Social (serveis sanitaris i serveis socials)	Deute	460	460	-	-
	Préstecs a llarg termini	220	220	-	-
	Total a llarg termini	680	680	-	-
	Préstecs a curt termini	377	390	-	-
	Endeutament viu	1.057	1.070	-	-
	Total llarg termini	7.349	7.528	8.235	10.181
	Total curt termini	797	720	1.755	819
	Total consolidat	8.146	8.248	9.990	11.000

Les xifres en milions d'euros d'aquest quadre poden presentar petites diferències respecte als quadres elaborats en milers d'euros pels arrodoniments.

Font: Memòries dels comptes generals i elaboració pròpia.

2.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**2.3.1. Antecedents**

El Pacte d'estabilitat i creixement, aprovat per la Resolució del Consell Europeu de 17 de juny del 1997 (DOCE número 236, de 2 d'agost de 1997), va establir el compromís dels estats membres de la Unió Europea amb el principi d'equilibri pressupostari. L'aplicació d'aquest principi es va traduir en l'establiment d'un límit màxim 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, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària, va determinar els principis bàsics que han de regir les finances del conjunt del sector públic. Així mateix, la Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària a la Llei general d'estabilitat pressupostària (LOCLGEP), va articular els mecanismes jurídics de cooperació entre l'Estat i les comunitats autònomes per aconseguir l'objectiu de l'estabilitat pressupostària.

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

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

El Pla de sanejament es va elaborar 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 va ser la Base 95.

D'acord amb la Memòria del Compte general, en relació amb el compliment anual de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, 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) actualitza periòdicament, segons normes del SEC95, el perímetre anterior fins al conegut com a perímetre Base 2000. Per a l'exercici 2005, el grup de treball ha inclòs Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT) en el llistat d'entitats del sector administracions públiques. La inclusió d'aquest ens, d'acord amb les xifres calculades per la IGAE, incrementaria el dèficit no financer de 2005, segons la Base 2000, en 494 M€.

2.3.2. Compliment del Pla de sanejament 2005-2008

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

L'evolució estimada del dèficit no financer durant el període 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 2005, un dèficit del 0,08% del PIB estatal previst.

El resultat no financer de l'exercici 2005, aplicant criteris SEC95 en Base 95, d'acord amb la Memòria del Compte general de 2005, presenta un dèficit de 700 M€. El detall del càlcul d'aquest resultat no financer 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	(589)
Agregat dels Organismes autònoms administratius	94
SCS	(136)
ICS	-
ICASS	18
Resultat no financer agregat	(613)
Ajustaments segons SEC95 (Base 2000)	(50)
Necessitats de finançament (Base 2000)	(663)
Ajustament per les unitats incloses en la nova base	(37)
Necessitats de finançament (Base 95)	(700)

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2005.

Segons aquestes dades, el percentatge del Resultat no financer calculat en termes SEC95 en Base 95 respecte del PIB estatal (905.455 M€ al 2005, segons l'avanç de dades publicades per l'INE) se situa dins de l'objectiu del 0,08% (724 M€) fixat en el Pla de sanejament per al 2005. 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 2005.

D'altra banda, el Pla de sanejament va tenir en consideració la necessitat de recórrer a l'endeutament per poder finançar-lo. El 2004, es va centralitzar l'endeutament del sector administracions públiques en la mateixa AGGC, política que ha estat continuada el 2005.

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.

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 2005 inclou el quadre d'Endeutament viu a finals de l'exercici 2005 següent:

Quadre 2.O: Endeutament viu a 31 de desembre de 2005

Entitats	Total deute financer	Censos	Confirming	Pagament tercers	Titulització	Crèdits ICF i ICCA	Total altres instruments	Deute total
Generalitat	11.000	998	136	749	-	305	2.188	13.188
SCS	-	347	-	-	-	-	347	347
ICASS	-	3	-	-	-	-	3	3
Subtotal	11.000	1.348	136	749	-	305	2.538	13.538
Entitats SEC95 (Base 2000)	2.233	18	-	-	-	-	18	2.251
Total SEC95	13.233	1.366	136	749	-	305	2.556	15.789
ICF/ICCA	1.330	-	-	-	-	-	-	1.330
Rest a d'entitats	2.649	23	-	-	42	-	65	2.714
Total endeutament	17.212	1.389	136	749	42	305	2.621	19.833

Imports en milions d'euros

Font: Memòria del Compte general 2005

L'Endeutament financer corresponent a les entitats SEC95 que mostra aquest quadre, 2.233 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'11.000 M€, sense tenir en compte les altres formes d'endeutament mostrades en el quadre (censos emfitèutics, *confirming*, etc.), sumarien un total d'11.760 M€. Aquesta última xifra se situa per sota del límit d'11.811 M€ que va fixar el Pla de sanejament per a l'exercici 2005.

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.

Estats no retuts

El Compte general de la Generalitat de l'exercici 2005 retut no incorpora cap estat consolidat d'alguns comptes que, segons el PGCPGC, formen part dels comptes anuals, que són els següents:

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

D'altra banda, per tal de donar informació completa sobre els comptes consolidats, caldria que la IGGC preparés un estat consolidat dels comptes referents a les entitats autònomes, industrials i financeres, les empreses públiques i la CCRTV i que s'inclogués aquest estat consolidat entre els comptes a retre amb el Compte general. La Sindicatura no disposa de la informació necessària per dur a terme els processos de consolidació en aquest àmbit. No obstant això, en el Volum 2 d'aquest informe sobre el Compte general, es presenten certs estats agregats preparats per la Sindicatura referents a aquests ens.

Procediment de consolidació

Els estats consolidats del Compte general retuts per la IGGC han estat preparats eliminant únicament les transaccions internes de les xifres agregades de les diferents entitats que formen el grup a consolidar, referents a les transferències corrents i de capital i a les aportacions al fons patrimonial, dels articles pressupostaris següents:

- 41 i 71, Organismes autònoms administratius
- 42 i 72, Seguretat Social de l'Administració de la Generalitat
- 45 i 75, Comunitats autònomes
- 82, Aportacions al fons patrimonial del pressupost d'ingressos
- 87, Aportacions a compte de capital del pressupost de despeses

En conseqüència, no s'han eliminat altres transaccions internes com podrien ser les referents al pressupost de despeses, capítol 2, Compres de béns i serveis.

Cal mencionar que, quan en el procés de consolidació han aparegut diferències entre els drets reconeguts per una entitat i les corresponents obligacions reconegudes per una altra entitat, s'ha considerat, en general, que el criteri de registre adoptat per l'AGGC era

l'adequat. Tot i això, els comptes liquidats individualment presentats per les diferents entitats no han estat ajustats.

D'altra banda, la Memòria del Compte general 2005 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.

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

Addicionalment, 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, caldria adequar en aquest sentit el contingut de l'article 80 de la LFPC.

Resultat pressupostari consolidat 2005

La Necessitat de finançament del pressupost consolidat de 2005 que mostra el quadre 2.A, 609 M€, presenta una diferència de 4 M€ respecte al Resultat no financer agregat del quadre 2.M, 613 M€, com a conseqüència de les homogeneïtzacions aplicades en el procés de consolidació en el primer dels estats esmentats. Aquest fet no ha estat considerat per la IGGC en calcular el compliment de l'objectiu previst de dèficit no financer per a l'exercici 2005.

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: Ajustament per desplaçament de despesa

Concepte	2004	2005
Despeses meritades ex. anterior, registrades ex. corrent	2.903	2.599
Despeses meritades ex. corrent, registrades ex. següent	(2.599)	(2.203)
Total	304	396

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2005.

Així, la Memòria del Compte general considera que el dèficit no financer de l'exercici en Base 2000, 663 M€ (vegeu quadre 2.M.), s'ha d'ajustar positivament amb l'import net de 396 M€ corresponent a la disminució de despesa desplaçada durant l'exercici. D'aquesta manera el dèficit no financer generat durant l'exercici 2005 se situa en 267 M€. Per contra,

cal considerar que la suma del dèficit no financer de l'exercici en Base 2000, 663 M€, i del desplaçament de despesa de l'exercici, 2.203 M€, proporciona la situació acumulada a 31 desembre de 2005.

Compte del Romanent de tresoreria consolidat 2005

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 figuren Provisions per deutors de dubtós cobrament amb el següent detall:

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

Entitat	Imports
Administració general de la Generalitat	60
Entitats autònomes administratives	28
ICS	4
Total	92

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els balanços del SCS i de l'ICASS no mostren cap Provisió per deutors de dubtós cobrament.

D'acord amb el quadre anterior, i considerant que aquests saldos de deutors de dubtós cobrament no s'hagin d'eliminar en el procés de consolidació, el Romanent de tresoreria consolidat 2005 negatiu de 1.110 M€ s'hauria d'augmentar en 92 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 es distingeixen 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 a 31 de desembre de 2005 a més de l'Endeutament financer inclou altres figures com els censos emfitèutics, el *confirming*, el pagament per tercers i alguns dels crèdits i les bestretes concedides per l'Institut Català de Finances (ICF) i l'Institut Català del Crèdit Agrari (ICCA), per un total agregat de 2.538 M€, considerant el perímetre administratiu. Aquestes figures, segons la seva naturalesa financera i els criteris establerts pel SEC95, han de ser considerades com endeutament financer i, per tant, haurien de ser incloses en el Compte general d'endeutament consolidat i en l'Estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

Centralització de l'endeutament del SCS i de les universitats

Durant l'exercici 2005, l'AGGC ha assumit, sense lliurament de fons, el *confirming* del SCS per un total de 252 M€, fet que ha estat registrat en el capítol 8 Variació d'actius financers

del pressupost de despeses de l'AGGC i en el capítol 8 Variació d'actius financers del pressupost d'ingressos del SCS. Aquesta operació d'assumpció no hauria de tenir efectes pressupostaris i, per tant, s'hauria d'ajustar en els respectius pressupostos individuals així com en el pressupost consolidat, tot i que aquests ajustaments no tenen efecte sobre les necessitats de finançament agregades del conjunt d'administracions públiques.

El 2005, l'AGGC ha registrat en el capítol 8 Variació d'actius financers del seu pressupost de despeses un import de 33M€ pel lliurament de fons a les universitats públiques catalanes amb la finalitat de facilitar l'amortització del seu endeutament, d'acord amb l'article 30 de la LPGC per al 2005. Aquesta operació, per la seva naturalesa, hauria d'haver estat registrada en el capítol 7 Transferències de capital del pressupost de despeses de l'AGGC. La mecànica comptable utilitzada no té efectes sobre les necessitats de finançament agregades del conjunt d'administracions públiques, ja que les universitats formen part del perímetre de consolidació d'aquests comptes.

Adicionalment, com a conseqüència de la comptabilització realitzada per l'assumpció del *confirming* del SCS i per la centralització de l'endeutament de les universitats per part de l'AGGC, entre les Inversions financeres permanents del Balanç de l'AGGC a 31 de desembre de 2005 hi figura un import de 285M€ com a Crèdits a entitats del grup que caldria regularitzar, atès que per la seva naturalesa no es pot considerar com un actiu financer.

Perímetre SEC95 Base 95 i Base 2000

El Pla de sanejament 2005–2008 es va elaborar tenint en compte un llistat inicial d'entitats que componen el perímetre del sector administracions públiques, que inclou l'AGGC, el SCS, l'ICS, l'ICASS, els organismes autònoms administratius, les universitats públiques i una llista tancada d'entitats. Aquest conjunt d'entitats, anomenat Base 95, és el que el CPFF considera que s'ha de tenir present per verificar el compliment dels objectius fixats en el Pla. Durant l'exercici 2005, segons les actes del CPFF, aquests objectius han estat assolits.

D'altra banda, tal com es comenta en l'apartat 2.3.1. d'aquest informe, en relació amb el compliment global de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del sector administracions públiques segons la Base 2000, informat per la IGAE al CPFF, la inclusió de l'ens públic IFERCAT l'exercici 2005 suposaria un augment del dèficit no financer de 494 M€.

Altres formes d'execució d'obres

La Memòria del Compte general de 2005 inclou un estat que recull la inversió executada durant l'exercici que no ha estat imputada al pressupost. Aquí s'inclouen els 15M€ d'inversió finançada mitjançant el sistema d'abonament total del preu, -també anomenat mètode alemany-, i els 68M€ finançats amb concessions i drets de superfície.

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 efectes del compliment de l'objectiu d'estabilitat.

2.5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el projecte d'informe de fiscalització fou tramès, en data 5 de març 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/3409/2008 de data 20 de març de 2008, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 1074, de data 25 de març de 2008:

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

Benvolgut Síndic Major,

En relació amb les parts 3 i 4/2007-G del projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes relatiu al Compte General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2005, volum 1 – Introducció general i Estats consolidats, us 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, 13 de març de 2008

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Intervenció General

Vistes les parts 3 i 4/2007-G del projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes relatiu al Compte General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2005, volum 1 – Introducció general i Estats consolidats, no hi ha cap al·legació a la Introducció general i quant als Estats consolidats es formulen les següents

AL·LEGACIONS

Estats no retuts

El Pla General de Comptabilitat Pública de Catalunya respecte els comptes anuals inclou el balanç, compte resultats i la memòria, i per la resta es remet a la Llei de finances públiques de Catalunya i aquesta no inclou cap estat consolidat, per tant, els estats consolidats de les inversions i dels compromisos de despeses adquirits amb càrrecs a exercicis futurs no hi ha cap norma legal que obligui a la seva inclusió en el compte general. A més no té sentit una consolidació d'aquests estats ja que no hi ha eliminacions a efectuar. Es tracta tant sols de llistats i aquests ja hi figuren en el volum corresponent. A més les dues empreses inversores, ACA i GISA, atès que les seves inversions no figuren en el volum de la Generalitat, les seves inversions territorialitzades s'incorporen en la memòria, amb la qual cosa ja es dona tota la informació.

Procediment de consolidació

En el sector públic la consolidació es fa eliminant les transferències internes dels Capítols IV i VII. En el Capítol II no hi ha transferències, el que pot haver, però de forma molt aïllada és algun pagament per prestació de serveis, però entenem que no s'han d'eliminar perquè no és una duplictat de despesa.

En tot cas en tenir molt poca importància pel principi d'importància relativa no es té en compte.

Compte del romanent de Tresoreria consolidat

Es fan provisions en la Generalitat perquè té deutors per impostos de dubtós cobrament. També es fan en el Servei Català de Trànsit per les multes, però no es fan en el SCS ni en l'ICS perquè pràcticament l'únic deutor que apareix en els comptes és la Generalitat, que òbviament no és de dubtós cobrament.

Altres formes d'endeutament no incloses com a endeutament financer

En la memòria figura un quadre amb la totalitat de l'endeutament, classificat en endeutament financer i altres formes d'endeutament. Per incloure un determinat endeutament com a endeutament financer o com altres formes, es segueix el criteri del Banc d'Espanya i com a endeutament financer s'inclou únicament el que el Banc d'Espanya considera com a tal.

Centralització de l'endeutament del SCS i de les universitats

L'aplicació de la quantitat destinada a amortització d'endeutament de les universitats, al Capítol VII o al VIII, ja es va plantejar en l'informe sobre el Compte General de l'Administració de la Generalitat i es van efectuar al·legacions argumentant l'aplicació comptable feta, per tant, dono aquí per reproduïdes les esmentades al·legacions.

[Signatura, il·legible]

Josep M. Portabella
Interventor general

Barcelona, 13 de març de 2008

2.6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

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

3. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT

El Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2005 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 econòmicopatrimonial, 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.

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

Els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2005, que van ser aprovats amb la Llei 11/2004, de 27 de desembre, recollien per a la Generalitat un total d'ingressos i despeses de 21.516.865 m€ amb un dèficit no financer previst de 581.550 m€.

La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 23.336.519 m€ i unes despeses reconegudes per 23.672.634 m€, amb un dèficit de 336.115 m€ com a resultat de la gestió pressupostària, i un dèficit no financer de 588.955 m€.

El detall de la liquidació per capítols és el següent:

Quadre 3.1.A

INGRESSOS	Previsions inicials	Modificacions netes	% PI	Previsions finals	Drets liquidats	% DL/PF	% DL	Drets cobrats	% DC/DL	Cobraments pendents
Cap.1 Impostos directes	4.917.562	-	23	4.917.562	5.000.338	102	22	4.927.914	99	72.424
Cap.2 Impostos indirectes	8.550.962	-	40	8.550.962	8.697.488	102	37	8.623.162	99	74.326
Cap.3 Taxes i altres ingressos	521.975	-	2	521.975	544.341	104	2	510.453	94	33.888
Cap.4 Transf. Corrents	5.348.482	-	25	5.348.482	5.634.604	105	24	5.216.355	93	418.249
Cap.5 Ingrés. Patrimonials	8.670	-	-	8.670	7.953	92	-	7.953	100	-
Total operacions corrents	19.347.651	-	90	19.347.651	19.884.724	103	84	19.285.837	97	598.887
Cap.6 Alienació d'inversions	-	-	-	-	2.730	-	-	2.730	100	-
Cap.7 Transferències capital	220.991	-	1	220.991	615.855	279	3	599.113	97	16.742
Total operacions de capital	220.991	-	1	220.991	618.585	280	3	601.843	97	16.742
Cap.8 Var. actius financers	-	-	-	-	2.291	-	-	2.291	100	-
Cap.9 Var. passius financers	1.948.223	-	9	1.948.223	2.830.919	145	12	2.810.861	99	20.058
Total operacions financeres	1.948.223	-	9	1.948.223	2.833.210	145	12	2.813.152	99	20.058
Total ingressos	21.516.865	-	100	21.516.865	23.336.519	108	100	22.700.832	97	635.687
DESPESES	Crèdits inicials	Modificacions netes	% CI	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% OR/CD	% OR	Obligacions pagades	% OP/OR	Pagaments pendents
Cap.1 Remuner. Personal	3.500.647	43.636	1	3.544.283	3.522.215	99	15	3.519.859	100	2.356
Cap.2 Compres béns i serveis	967.845	112.491	4	1.080.336	1.002.980	93	4	783.302	78	219.678
Cap.3 Interessos	440.705	48.539	2	489.244	480.368	98	2	480.368	100	-
Cap.4 Transferències corrents	13.007.270	958.143	30	13.965.413	13.577.641	97	57	12.911.458	95	666.183
Total operacions corrents	17.916.467	1.162.809	37	19.079.276	18.583.204	97	78	17.694.987	95	888.217
Cap.6 Inversions reals	1.372.861	118.919	4	1.491.780	1.259.230	84	6	926.382	74	332.848
Cap.7 Transferències capital	860.864	666.002	21	1.526.866	1.249.830	82	5	1.035.959	83	213.871
Total operacions de capital	2.233.725	784.921	25	3.018.646	2.509.060	83	11	1.962.341	78	546.719
Cap.8 Var. actius financers	489.126	295.274	9	784.400	783.812	100	3	699.261	89	84.551
Cap.9 Var. passius financers	877.547	936.233	29	1.813.780	1.796.558	99	8	1.796.558	100	-
Total operacions financeres	1.366.673	1.231.507	38	2.598.180	2.580.370	99	11	2.495.819	97	84.551
Total despeses	21.516.865	3.179.237	100	24.696.102	23.672.634	96	100	22.153.147	94	1.519.487
Resultat gestió pressupostària	-	(3.179.237)		(3.179.237)	(336.115)	-	-	547.685	-	(883.800)

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 23.336.519 m€, amb 2.620.985 m€ d'augment respecte a l'exercici anterior, que representa un increment d'un 13%.

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	2004				2005			
	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	% DL relat.	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	% DL relat.
1. Impostos directes	4.395.722	4.528.592	4.466.647	22	4.917.562	5.000.338	4.927.914	22
2. Impostos indirectes	7.312.214	7.425.173	7.363.498	36	8.550.962	8.697.488	8.623.162	37
3. Taxes i altres ingressos	472.176	495.600	467.025	2	521.975	544.341	510.453	2
4. Transferències corrents	4.847.122	5.173.586	5.066.041	25	5.348.482	5.634.604	5.216.355	24
5. Ingressos patrimonials	8.500	7.530	7.530	-	8.670	7.953	7.953	-
Total operacions corrents	17.035.734	17.630.481	17.370.741	85	19.347.651	19.884.724	19.285.837	85
6. Alienació d'inversions	-	402	402	-	-	2.730	2.730	-
7. Transferències de capital	163.099	658.196	606.196	3	220.991	615.855	599.113	3
Total operacions capital	163.099	658.598	606.598	3	220.991	618.585	601.843	3
8. Var. actius financers	-	892	892	-	-	2.291	2.291	-
9. Var. passius financers	1.511.985	2.425.563	2.425.563	12	1.948.223	2.830.919	2.810.861	12
Total operacions financeres	1.511.985	2.426.455	2.426.455	12	1.948.223	2.833.210	2.813.152	12
Total	18.710.818	20.715.534	20.403.794	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 2005 es pot observar que els drets liquidats superen en 1.819.654 m€ els previstos inicialment.

S'ha de tenir present que les previsions inicials d'ingressos s'haurien d'haver modificat amb els 1.933.704 m€ d'ingressos obtinguts per refinançar operacions d'endeutament i els 1.446.180 m€ d'ingressos liquidats que han generat crèdits (vegeu quadre 3.4.B i quadre 3.1.AI).

En el quadre 3.9.D es presenta una anàlisi dels ingressos liquidats des de l'any 2002 fins al 2005 en funció de la seva característica d'estar condicionats al finançament de determinades despeses o no, segons la classificació de la mateixa Generalitat.

Els ingressos per transferències corrents representen el 27% dels ingressos no financers, mentre els ingressos tributaris representen aproximadament el 61% del total dels drets liquidats.

Els recursos del sistema actual 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%.

- Cessió del 35% de la recaptació líquida per IVA; del 40% de la recaptació líquida dels impostos especials següents: Impost sobre la cervesa, Impost sobre productes intermedis i sobre l'alcohol i les begudes derivades, Impost sobre hidrocarburs i Impost sobre labors del tabac i cessió del 100% de la recaptació líquida de l'Impost sobre l'energia.

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

- Fons del programa d'estalvi en incapacitat temporal: la distribució d'aquest fons s'ha de fer en funció de la població protegida i els seus objectius s'han de fixar mitjançant un conveni que, en el cas de Catalunya, s'ha signat amb data 6 de maig de 2005.
- Fons de cohesió sanitària: destinat a compensar la facturació corresponent a malalts desplaçats d'altres comunitats autònomes, de països de la Unió Europea o de països amb conveni d'assistència recíproca; i regulat pel Reial decret 1247/2002, de 3 de desembre.
- Fons de suficiència: té com a finalitat cobrir la diferència entre les necessitats de 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 pot 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 2005 (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	480.992	44.535	20.466	31.210	-	577.203
Impost s/ patrimoni	261.022	21.398	9.747	14.347	-	306.514
Tram autonòmic 33% IRPF	-	-	-	-	4.102.644	4.102.644
Transmissions patrimonials	1.461.020	164.075	66.159	155.733	591	1.847.578
Actes jurídics documentats	1.071.285	125.632	60.092	126.942	15.387	1.399.338
35% IVA	-	-	-	-	3.282.722	3.282.722
Impostos especials	-	-	-	-	2.167.931	2.167.931
Taxa del joc	272.626	28.293	11.681	25.561	-	338.161
Tributs propis:						
Impost s/grans establiments comercials	12.330	496	146	1.005	-	13.977
Joc del bingo	(80)	-	-	-	-	(80)
Recàrrec màquines escurabutxaques	(24)	-	-	-	-	(24)
Altres:						
Reintegrants	-	-	-	-	26.588	26.588
Taxes i exaccions parafiscals	-	-	-	-	39.723	39.723
Interessos de demora	2.966	332	534	671	580	5.083
Multes i sancions	1.924	10	4	-	46.419	48.357
Diferències positives oper. financeres	-	-	-	-	65.986	65.986
Diversos	2.842	268	136	661	16.559	20.466
Total capítols 1, 2 i 3	3.566.903	385.039	168.965	356.130	9.765.130	14.242.167
Rest a capítols	1.031	193	104	196	9.092.828	9.094.352
Total ingressos liquidats	3.567.934	385.232	169.069	356.326	18.857.958	23.336.519

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La resta de capítols de la Tresoreria General, amb 9.092.828 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 (ITP) i actes jurídics documentats (AJD) i de l'Impost sobre el patrimoni és el següent:

Quadre 3.1.D

Impost	2004		2005		Variació nombre (%)	Variació import (%)
	Nombre	Import	Nombre	Import *		
ISD	112.147	535.243	68.863	605.477	(38)	13
ITPAJD	1.139.876	2.759.035	803.545	3.311.510	(29)	20
Patrimoni	223.799	279.735	230.733	309.222	3	10
Total	1.475.822	3.574.023	1.103.141	4.226.209	(25)	19

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 no coincideixen amb els registrats en l'estat d'ingressos del pressupost.

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 nombre de liquidacions no recull una part de les liquidacions de les oficines liquidadores de l'exercici 2005 per problemes en la gravació informàtica de la informació.

En el cas de l'Impost sobre el patrimoni és l'Estat qui recapta els diners i els transfereix posteriorment, per tant no s'ha donat el problema explicat anteriorment.

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

Quadre 3.1.E

Impost	Autoliquidacions				Liquidacions Administració			
	2004		2005		2004		2005	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
ISD	79.309	300.006	36.087	333.586	32.838	235.247	32.776	271.891
ITPAJD	1.126.095	2.692.055	785.302	3.216.810	13.781	66.980	18.243	94.700
Patrimoni	*	10.359	*	293.434	*	269.376	*	15.788
Total	1.205.404	3.002.420	821.389	3.843.830	46.619	571.603	51.019	382.379

Imports en milers d'euros.

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

* La Direcció General de Tributs no disposa d'aquesta classificació respecte a l'Impost sobre patrimoni.

L'import d'autoliquidacions representa el 84% de l'import total de liquidacions en l'exercici 2004 i el 91% de l'exercici 2005.

Per tipus d'impost l'ITPAJD són els que tenen un percentatge més elevat d'autoliquidacions tant en import com en nombre, concretament entre un 97% i un 98%.

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 2004 i 2005 ha estat el següent:

Quadre 3.1.F

Impost	2004	2005	Variació (%)
Successions i donacions	77.578	82.637	6,5
Transmissions i AJD	1.421.205	1.461.401	2,8
Patrimoni	255.969	235.578	(7,9)
Total	1.754.752	1.779.616	1,5

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

1) Impost sobre successions i donacions

Pel que fa a l'Impost sobre successions i donacions es presenta el moviment de declaracions produït en els exercicis 2004 i 2005 segons si les declaracions han estat presentades mitjançant una autoliquidació, on el contribuent mateix determina la quantitat a pagar per aquest Impost, o bé l'Administració ha practicat la liquidació i ha comunicat posteriorment al contribuent la quantitat a pagar:

Quadre 3.1.G

Moviments exercici 2004	Pendents 1.1.2004	Presentades	Despatxades	Pendents 31.12.2004
Autoliquidacions	27.505	53.510	39.725	41.290
Liquidacions Adm.	8.459	24.068	22.397	10.130
Total	35.964	77.578	62.122	51.420
Moviments exercici 2005	Pendents 1.1.2005	Presentades	Despatxades	Pendents 31.12.2005
Autoliquidacions	42.047	56.232	51.230	47.049
Liquidacions Adm.	10.130	26.405	26.652	9.883
Total	52.177	82.637	77.882	56.932

Font: Direcció General de Tributs.

Nota: Les declaracions pendents a 31.12.2004 no coincideixen amb les pendents a 1.1.2005 per la regularització estadística realitzada en oficines liquidadores de Tarragona.

El percentatge d'expedients despatxats l'any 2005 ha estat superior a l'any 2004; s'ha passat d'un 55% a un 58%.

2) Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats

El moviment de declaracions produït en els exercicis 2004 i 2005 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 2004	126.600	1.421.205	1.395.856	151.949
Exercici 2005	153.267	1.461.401	1.135.355	479.313

Font: Direcció General de Tributs.

Nota: La diferència entre l'import pendent final de 2004 i l'import pendent inicial 2005, és deguda a la regularització estadística realitzada pels serveis territorials de Barcelona i Tarragona.

El percentatge d'expedients despatxats ha passat d'un 90% a un 70% l'any 2005.

El fet que no funcionin correctament tots els mòduls de l'aplicació Gaudí¹ 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 és el següent:

Quadre 3.1.I

Exercici	Obligació personal		Obligació real		Total declaracions		Total
	Positives	Negatives	Positives	Negatives	Positives	Negatives	
2004	221.418	3.500	31.029	22	252.447	3.522	255.969
2005	227.976	3.359	4.237	6	232.213	3.365	235.578

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 en territori espanyol.

1. Gestió i atenció unificada d'impostos.

A part s'han gestionat les següents liquidacions paral·leles en l'Impost sobre el patrimoni:

Quadre 3.1.J

Exercici	Existents inici exercici	Rebudes AEAT	Emeses Generalitat	Total final exercici	Revisades	Arxivades sense revisar	Pendents
2004	1.093	-	-	1.093	813	-	280
2005	280	22	10.883	11.185	1.952	70	9.163

Font: Direcció General de Tributs.

Nota: L'any 2005 la informació relativa a declaracions emeses per la Generalitat ha arribat en format informàtic i inclou la corresponent als dos últims exercicis liquidats.

c) Inspecció

La plantilla de personal inspector de què ha disposat durant 2004 i 2005 la Direcció General de Tributs no ha variat i és la següent:

Quadre 3.1.K

2004 i 2005
1 Cap d'inspecció de Serveis Tributaris
1 Cap d'inspecció tributària
1 Responsable d'oficina tècnica
10 inspectors actuaris
- 5 inspectors coordinadors
- 5 inspectors actuaris

Font: Direcció General de Tributs.

L'activitat inspectora en els exercicis 2004 i 2005 ha estat la següent:

Quadre 3.1.L

Concepte	2004		2005		Variació (%)	
	Nombre d'actes	Import	Nombre d'actes	Import	Nombre d'actes	Import
ISD	170	10.897	190	15.393	12	41
ITPAJD	37	1.528	61	3.337	65	118
Patrimoni	55	2.146	79	2.939	43	37
Total	262	14.571	330	21.669	26	49

Font: Direcció General de Tributs.

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

Quadre 3.1.M

Tipus d'impost	Actes de conformitat				Actes de disconformitat				Total actes			
	2004		2005		2004		2005		2004		2005	
	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import
ISD	132	2.782	166	3.823	38	8.115	24	11.570	170	10.897	190	15.393
ITPAJD	26	841	12	782	11	687	49	2.555	37	1.528	61	3.337
Patrimoni	45	179	59	849	10	1.967	20	2.090	55	2.146	79	2.939
Total	203	3.804	237	5.454	59	10.769	93	16.215	262	14.571	330	21.669

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

S'ha produït un increment en el nombre i import de les actes d'inspecció d'aquests impostos respecte a l'exercici 2004.

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	2004		2005		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Tram autonòmic 33% IRPF	3.368.760	3.368.760	3.718.235	3.718.239	3.718.239
Liquidacions pendents tram autonòmic	366.376	366.376	364.179	384.405	384.405
Impost s/grans establiments comercials	13.955	496	14.000	13.977	452
Successions i donacions	503.997	456.229	514.122	577.203	522.030
Patrimoni	275.504	274.786	307.026	306.514	302.788
Total	4.528.592	4.466.647	4.917.562	5.000.338	4.927.914

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat en concepte de Tram autonòmic s'ha incrementat en un 10%, i inclou un 2% adicional 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 2003 ha estat rebuda al Departament d'Economia i Finances durant l'exercici 2005, i ha suposat un ingrés adicional de 384.405 m€ reconegut en l'exercici 2005.

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 2005.

Els drets liquidats en concepte d'impost sobre successions i donacions, i patrimoni han tingut un increment d'un 14% i un 11%, respectivament, amb relació a l'exercici anterior, per l'actualització dels valors cadastrals dels immobles, i la recuperació dels valors borsaris.

3.1.1.2. *Impostos indirectes*

Els Impostos indirectes inclouen els impostos cedits següents: l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, el 35% de la recaptació líquida de l'IVA; 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	2004		2005		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Transmissions patrimonials	1.545.504	1.524.963	2.981.800	1.847.578	1.814.270
Actes jurídics documentats	1.160.636	1.152.659	-	1.399.338	1.390.376
35% IVA	2.841.035	2.841.035	3.215.704	3.215.708	3.215.708
Liquidacions pendents IVA	-	-	121.061	67.014	67.014
40% labors tabac	418.218	418.218	461.969	461.967	461.967
40% alcohols	85.107	85.107	87.174	87.185	87.185
40% hidrocarburs	746.190	746.190	775.898	775.901	775.901
Impost sobre energia	167.213	167.213	185.898	185.901	185.901
Impost sobre mitjans de transport	279.773	255.796	302.955	328.552	298.370
Impost sobre vendes minoristes	169.202	160.123	318.536	306.075	304.201
Liquid. pendents impostos espec.	11.888	11.888	99.967	22.350	22.350
Joc del bingo	413	312	-	(80)	(80)
Luxe	(6)	(6)	-	(1)	(1)
Total	7.425.173	7.363.498	8.550.962	8.697.488	8.623.162

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat en concepte d'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats ha experimentat un increment del 20% com a conseqüència del bon

comportament de la compravenda d'habitatges de segona mà i l'increment del crèdit hipotecari.

Els imports liquidats en concepte d'IVA i impostos especials s'han incrementat un 14% de mitjana respecte a l'exercici anterior i inclouen els lliuraments a compte de l'exercici 2005, dels quals 1.874 m€ estan pendents de cobrament.

També s'ha inclòs com a bestreta de tresoreria el 2% 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 67.014 m€ per IVA, i 22.350 m€ d'impostos especials com a ingrés addicional, un cop rebuda la liquidació definitiva de l'any 2003.

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.

3.1.1.3. *Taxes i altres ingressos*

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

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

Quadre 3.1.P

Concepte	2004		2005		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Venda de béns	279	279	530	174	174
Prestació de serveis	3.108	3.108	6.150	8.755	8.755
Taxes fiscals	346.583	333.297	356.971	338.137	324.986
Tributs parafiscals	34.223	34.196	32.162	40.824	40.782
Contribucions especials	14.000	14.000	29.230	-	-
Reintegraments	29.787	28.036	16.230	26.588	24.821
Altres ingressos	67.620	54.109	80.702	129.863	110.935
Total	495.600	467.025	521.975	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	2004	2005
Venda de béns	279	174
Prestació de serveis	3.108	8.755
Taxes fiscals:		
Bingo o plena	153.588	164.396
Casinos	28.862	29.590
Màquines escurabutxaques	158.294	139.510
Cinòdroms i frontó	418	270
Rifes, tómbols i combinacions aleatòries	238	246
Recàrrec sobre la taxa de màquines recreatives i d'atzar	(63)	(24)
Tributs parafiscals:		
Educació	8.254	9.652
Salut	7.014	7.464
Política Territorial i Obres Públiques	3.178	3.165
Agricultura, Ramaderia i Pesca	2.234	1.859
Treball, Indústria i Comerç	4.296	4.998
Medi Ambient i Habitatge	2.734	5.087
Interior	4.718	6.236
Altres	811	1.369
Gravamen de protecció civil	1.155	1.101
Contribucions especials: Servei d'incendis	14.000	-
Reintegraments: Exercicis tancats i corrents	26.467	21.631
Reintegraments Fons comunitaris	1.569	3.190
Altres ingressos:		
Recàrrec de pròrroga i d'apressament	4.363	3.535
Interessos de retard	2.518	4.581
Multes i sancions	20.314	29.986
Cànon xarxa Entitats Inspecció i Control	2.117	1.538
Diferències positives operacions financeres	10.751	65.986
Altres	14.046	5.309
Total	475.263	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 de taxes fiscals obtinguda de la Direcció General de Tributs inclou els imports recaptats i retornats d'exercicis anteriors per un total de 9.604 m€ i la recaptació dels tributs parafiscals, obtinguda dels llistats de taxes, no inclou les devolucions de l'exercici per un import de 156 m€.

Els imports recaptats l'any 2005 per la Taxa del joc sobre les màquines escurabutxaques inclouen descomptats 404 m€, (1.003 m€, en 2004) per devolucions produïdes com a conseqüència de la sentència del Tribunal Suprem de 14 de març de 1998, que va declarar il·legal l'increment de la taxa i el recàrrec establert mitjançant actualitzacions en les lleis de pressupostos estatals, i 3.212 m€ (4.618 m€ l'any 2004) 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 de l'exercici 2005 de la gestora de concerts per a la contribució especial del Servei d'Extinció d'Incendis s'ha fet efectiva l'exercici 2006.

Les diferències positives d'Operacions financeres inclouen 61.924m€ pel diferencial positiu, prima d'emissió, obtingut entre l'ingrés efectiu i l'import nominal per les emissions de deute públic a llarg termini (vegeu apartat 3.4.1).

3.1.1.4. *Transferències corrents*

Les transferències corrents van deixar de ser el principal capítol d'ingressos amb l'actual model de finançament, que inclou la sanitat i els serveis socials en el bloc general de finançament de les comunitats autònomes. El 97% de les transferències corrents provenen de l'Estat i es destinen al finançament dels serveis de la Generalitat i dels ens locals. En el quadre següent es desglossen segons la seva procedència.

Quadre 3.1.R

Concepte	2004		2005		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
De l'Estat	5.057.030	4.973.828	5.294.716	5.474.687	5.064.997
D'organismes autònoms administratius	16.524	7.288	16.600	44.656	36.097
De la Seguretat social	-	-	-	49.989	49.989
D'organismes aut. comercials, industrials i financers	10.987	10.987	-	9.851	9.851
D'empreses públiques i altres ens	1.753	1.753	-	9.637	9.637
D'ens territorials	14.708	14.285	10.000	581	581
D'empreses privades	365	365	-	261	261
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	23	23	-	114	114
De l'exterior	72.196	57.512	27.166	44.828	44.828
Total	5.173.586	5.066.041	5.348.482	5.634.604	5.216.355

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 3.1.S

Concepte	2004	2005
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	2.173.248	2.361.811
Municipis	1.605.064	1.594.448
Diputacions	669.344	688.273
Extinta Corporació Metropolitana de Barcelona	5.363	-
Dels diferents ministeris	400.610	521.835
D'altres administracions:		
Instituto Nacional de Empleo (INEM)	169.040	241.895
FORCEM	24.548	59.971
Altres	9.813	6.454
Total	5.057.030	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 continuació, per tal de facilitar la comparació interanual, es presenta un quadre comparatiu dels ingressos liquidats, cobrats i pendents de cobrament de la participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat.

Quadre 3.1.T

Concepte	2004			2005		
	Liquidats	Cobrats	Pendents	Liquidats	Cobrats	Pendents
Fons de suficiència	2.080.744	2.080.744	-	2.263.236	2.263.236	-
Liquidacions pendents fons suficiència	-	-	-	43.655	43.655	-
Fons programa d'estalvi en incapac. temporal	45.989	45.989	-	6.431	6.431	-
Fons de cohesió sanitària	11.130	-	11.130	12.714	12.714	-
Garanties assistència sanitària	35.385	35.385	-	35.775	35.775	-
Total	2.173.248	2.162.118	11.130	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, prenen com a any base l'any 1999. Les entregues a compte de l'exercici 2005 han estat de 2.263.236 m€. La liquidació definitiva de l'exercici 2003 ha suposat un ingrés addicional de 43.655 m€ reconegut l'exercici 2005.

El Fons del programa d'estalvi en incapacitat temporal va destinat a finançar mesures dirigides al control de la despesa per la prestació econòmica en incapacitat temporal.

L'exercici 2004 es van liquidar 45.989 m€ com a gestió de la incapacitat temporal pel període 2003 i a compte de l'any 2004.

Durant l'any 2005 s'han liquidat 6.431 m€ corresponents a la liquidació de l'exercici 2004.

L'import a compte de l'any 2005, per 47.254 m€, ha estat imputat com a ingressos per transferències corrents de la Seguretat Social.

Un dels fons específics establerts en el model de finançament actual és el Fons de cohesió sanitària per assistència a desplaçats. Amb data 4 de desembre de 2002 es va aprovar el Reial decret 1247/2002, que regulava aquest fons i establia que l'últim quadrimestre de cada any es faria una liquidació separada per a cada comunitat. D'acord amb aquest Reial decret s'han cobrat durant l'exercici 2005 els 11.130 m€ pendents de cobrament a 31 de desembre de 2004 i s'han liquidat 12.714 m€ corresponents a l'exercici 2005.

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).² Un cop rebuda la liquidació definitiva de l'exercici 2003 s'han liquidat i cobrat 35.775 m€ en l'exercici 2005 en concepte de garantia d'assistència sanitària.

Els imports liquidats per la participació en els ingressos de l'Estat (PIE), dels municipis i de les diputacions per 2.282.721 m€, atesa la seva característica d'ingressos condicionats, s'han aplicat íntegrament a transferències corrents del pressupost de despeses (vegeu apartat 3.1.3.4).

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

Quadre 3.1.U

Ministeri	2004			2005		
	Liquidats	Cobrats	Pendents	Liquidats	Cobrats	Pendents
Treball i Afers Socials	37.844	29.266	8.578	80.448	59.566	20.882
Economia i Hisenda	338.190	291.638	46.552	389.778	1.584	388.194
Educació i Ciència	1.509	1.214	295	25.984	25.668	316
Sanitat i Consum	2.540	1.916	624	6.960	6.662	298
Interior	3.361	3.361	-	-	-	-
Foment	15.720	-	15.720	17.003	17.003	-
Altres ministeris	1.446	1.142	304	1.662	1.662	-
Total	400.610	328.537	72.073	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 2004 ha estat cobrat durant l'any 2005.

Els drets liquidats provinents del Ministeri de Treball i Afers Socials corresponen a 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	2.777	2.777	-
Prestacions bàsiques de serveis socials de corporacions locals	12.915	12.915	-
Pla gerontològic, alzheimer i altres demències	8.282	6.212	2.070
Subvencions assistència tècnica i ajuts a la formació i promoció de cooperatives i societats laborals	970	970	-
Famílies desfavorides en situació de risc social	1.951	1.951	-
Accions a favor de persones en situació de dependència	17.919	884	17.035
Eradicació pobresa	440	440	-
Jubilació ordinària en el sistema de la Seguretat Social a treballadors afectats per reestructuració d'empreses	1.053	1.053	-
Conciliació vida familiar i laboral	4.091	3.226	865
Integració social dels immigrants i reforç educatiu	27.096	27.096	-
Altres	2.954	2.042	912
Total	80.448	59.566	20.882

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

A part dels programes establerts en exercicis anteriors, s'han concretat dues noves actuacions durant el 2005:

- El Ministeri de Treball i Afers i el Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya han signat un conveni per al desenvolupament d'actuacions d'acollida i integració de persones immigrants, així com de reforç educatiu, pel qual s'han rebut 27.096 m€.
- S'han liquidat drets per 17.919 m€, dels quals 17.035 m€ estaven pendents de cobrament per actuacions a favor de persones en situació de dependència.

Els drets pendents de cobrament del Ministeri de Treball i Afers Socials a 31 de desembre de 2005 han estat reconeguts com a obligacions d'aquest Ministeri en l'exercici 2005.

Els drets liquidats del Ministeri d'Economia i Hisenda durant el 2005 es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.1.W

Concepte	2004	2005
Finançament policia autonòmica exercici 2004	336.789	-
Finançament policia autonòmica exercici 2005	-	388.194
Altres	1.401	1.584
Total	338.190	389.778

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La totalitat de drets liquidats en concepte de finançament policia autonòmica de l'exercici 2005 està pendent de cobrament però l'Estat ha reconegut l'obligació.

El Ministeri d'Educació i Ciència i la Generalitat de Catalunya han signat un conveni en data 13 de juny de 2005 per a la gestió de beques i ajuts a l'estudi, pel qual s'han rebut 15.369 m€ durant l'any 2005.

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 14 de novembre de 2005 s'han liquidat drets per 17.003 m€ corresponents a la liquidació de l'exercici 2004.

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

Quadre 3.1.X

Serveis gestionats	2004	2005
Pla Formació i Inserció Professional	80.874	81.153
Escoles Taller i Cases d'Oficis	44.646	57.252
Col·laboració amb les corporacions locals per contractar treballadors aturats en la realització d'obres i serveis d'interès general i social	20.450	45.692
Integració laboral minusvàlids	(29.755)	-
Ajuts per a la realització d'accions de comprovació de la professionalitat, orientació professional i recerca activa de col·locació per part d'entitats i institucions col·laboradores sense finalitat de lucre	12.805	12.242
Promoció ocupació autònoma	8.605	8.604
Ajuts a l'ocupació indefinida de treballadors amb disminucions físiques, psíquiques o sensorials	4.821	4.876
Iniciatives locals d'ocupació, agents d'ocupació i desenvolupament local	22.344	20.787
Bonificació quotes empresarials a la Seguretat Social	2.496	3.122
Modernització serveis públics d'ocupació	1.161	8.088
Altres	593	79
Total	169.040	241.895

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'exercici 2003 es van reconèixer 29.755 m€ per la integració laboral dels minusvàlids que corresponien a l'ICASS. L'any 2004 es va retornar aquest ingrés indegut.

El Reial decret 1046, d'1 d'agost de 2003, va establir la incorporació de la gestió de la formació contínua per part de les comunitats autònomes. L'Ordre 892, de 16 de març de 2005, 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) 25.476 m€ durant l'any 2005 per al finançament de les accions de formació contínua.

Posteriorment, el Ministeri de Treball i Afers Socials va acordar distribuir nous fons complementaris per a la formació contínua per 34.495 m€.

Els ingressos dels organismes autònoms administratius inclouen, entre altres, 12.345 m€ procedents del Servei Català de Trànsit i 31.826 m€ del Servei d'Ocupació de Catalunya, dels quals 8.559 m€ estaven pendents de cobrament, sense tenir evidència del reconeixement de l'obligació de l'ens concedent. Segons s'ha manifestat a aquesta Sindicatura, aquest import ha estat anul·lat durant l'exercici 2006.

Les transferències corrents de la Seguretat Social inclouen 2.735 m€ de liquidacions pendents de l'Institut Social de la Marina i 47.254 m€ com import a compte del Fons del programa d'estalvi en incapacitat temporal.

Els ingressos dels organismes autònoms comercials, industrials i financers, corresponen majoritàriament als ingressos rebuts de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes, que han generat crèdits per 9.800 m€ en aplicacions del pressupost de despeses del Departament de Benestar i Família.

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

Quadre 3.1.Y

Concepte	2004		2005	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons Social Europeu (FSE)	71.365	56.681	43.912	43.912
Altres fons de la Unió Europea	831	831	916	916
Total	72.196	57.512	44.828	44.828

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any 2005 s'han cobrat 14.683 m€ de drets pendents de cobrament de l'exercici 2004 del Fons Social Europeu.

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.Z

Concepte	2004		2005		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Interessos de dipòsits	5.035	5.035	8.670	5.840	5.840
Lloguer d'immobles	159	159	-	189	189
Altres	2.336	2.336	-	1.924	1.924
Total	7.530	7.530	8.670	7.953	7.953

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'apartat Altres inclou les comissions dels avals prestats (vegeu apartat 3.7), i ingressos d'herències intestades.

3.1.1.6. Alienació d'inversions

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

Quadre 3.1.AA

Concepte	2004		2005		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Venda de terrenys	52	52	-	250	250
Venda d'altres inversions reals	-	-	-	88	88
Reintegraments operacions de capital	350	350	-	2.392	2.392
Total	402	402	-	2.730	2.730

Imports en milers d'euros

Font: Elaboració pròpia.

3.1.1.7. Transferències de capital

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

Quadre 3.1.AB

Concepte	2004		2005		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
De l'Estat	138.086	86.086	109.951	169.253	157.778
D'organismes autònoms administratius	2	2	-	1.802	-
D'empreses públiques i altres ens	351	351	-	251	251
D'ens territorials	17.780	17.780	-	21.479	18.014
D'empreses privades	685	685	-	1.583	1.583
De famílies i institucions sense finalitat lucre	67	67	-	21	21
De l'exterior	501.225	501.225	111.040	421.466	421.466
Total	658.196	606.196	220.991	615.855	599.113

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les transferències liquidades provinents de l'Estat es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.1.AC

Concepte	2004	2005
Pla únic d'obres i serveis	17.752	16.882
Dels diferents ministeris:		
Agricultura, Pesca i Alimentació	31.754	37.524
Habitatge	17.508	31.555
Indústria, Turisme i Comerç	756	19.956
Medi Ambient	5.906	5.829
Economia i Hisenda	3.842	-
Treball i Afers Socials	4.835	4.173
Contractes-programa	48.084	45.000
Justícia	1.025	2.114
Altres	5.149	453
Organismes autònoms	1.475	5.767
Total	138.086	169.253

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos liquidats provinents del Ministeri d'Habitatge inclouen 25.594 m€ de subvencions pel Pla d'habitatge 2002-2005 i rehabilitació de barris, i 5.961 m€ pel Pla miner.

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

El conveni entre l'AGE i la Generalitat de Catalunya, per al finançament d'infraestructures del transport metropolità de Barcelona, període 2003-2005, signat el 23 de juliol de 2003, fixa una aportació per part de l'AGE per a l'exercici 2005 de 45.000 m€, que han estat rebuts íntegrament.

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

Quadre 3.1.AD

Concepte	2004	2005
Diputació de Barcelona	11.357	13.276
Diputació de Tarragona	3.315	3.431
Diputació de Girona	1.012	1.797
Diputació de Lleida	482	2.752
Altres	1.614	223
Total	17.780	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.

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

Quadre 3.1.AE

Concepte	2004	2005
Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)	63.443	42.590
Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària (FEOGA)	390.778	358.428
Fons de Cohesió	39.074	15.351
Instrument Financer d'Orientació de la Pesca (IFOP)	7.849	5.094
Altres	81	3
Total	501.225	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), 26 m€ corresponen a ingressos provinents de la secció d'Orientació i 358.402 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 2005 la Generalitat ha ingressat un total de 15.351 m€ del Fons de Cohesió, dels quals destaquem 8.442 m€ per a la depuració, tractament de llots i reutilització d'aigües residuals urbanes a Catalunya; 3.907 m€ per al projecte de creació i millora de la xarxa d'infraestructures de tractament de residus municipals; i 2.881 m€ pel sistema de sanejament de l'Alt Maresme Nord en els municipis de Pineda de Mar i Tordera.

3.1.1.8. Variació d'actius financers

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

Quadre 3.1.AF

Concepte	2004		2005		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Préstecs concedits al personal	892	892	-	811	811
Alienació participacions	-	-	-	53	53
Altres variacions d'actius financers	-	-	-	1.427	1.427
Total	892	892	-	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.

Durant l'exercici 2005 s'han recuperat 1.480 m€ per la liquidació de l'empresa Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, SA (53 m€ per la liquidació de les seves accions i 1.427 m€ per l'efectiu recuperat).

3.1.1.9. Variació de passius financers

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

Quadre 3.1.AG

Concepte	2004		2005		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Emissió deute públic llarg termini	1.184.704	1.184.704	1.948.223	1.963.282	1.963.282
Préstecs a llarg termini	208.326	208.326	-	867.637	847.579
Variació neta endeutament a curt termini	1.032.533	1.032.533	-	-	-
Total	2.425.563	2.425.563	1.948.223	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.

La variació neta de l'endeutament a curt termini ha suposat, en aquest exercici, una despesa (vegeu apartat 3.4.2).

3.1.1.10. *Valors a cobrar de l'exercici corrent*

L'apartat Valors a cobrar de l'exercici corrent inclou els drets generats durant l'exercici corrent, que, en el moment del tancament, estaven pendents de cobrament. El Quadre 3.1.A classifica el total pendent d'aquests valors segons els capítols pressupostaris. Els conceptes més destacats són les Transferències corrents i els impostos directes i indirectes, que representen el 89% del total pendent a finals del 2005.

Alguns d'aquests drets s'han reconegut segons acords, convenis i compromisos adquirits per part d'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.AH

Tresoreria	2004			2005		
	Voluntària	Executiva	Total	Voluntària	Executiva	Total
General	192.600	13.866	206.466	487.236	18.695	505.931
Barcelona	79.463	5.328	84.791	99.108	9.244	108.352
Tarragona	5.245	711	5.956	5.005	997	6.002
Lleida	7.067	454	7.521	6.130	904	7.034
Girona	6.135	871	7.006	7.155	1.213	8.368
Total	290.510	21.230	311.740	604.634	31.053	635.687

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes de rendes publiques.

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 2005 era de 21.516.865 m€ i les modificacions introduïdes van ser de 3.179.237 m€, el que representa un augment del 15%, respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és lleugerament superior al de l'exercici 2004.

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

Quadre 3.1.AI

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions de crèdits						
		Crèdits incorporats	Ampliacions	Generats per ingressos	Transferències		Crèdits extraordinaris	Total modificacions
					Augments	Disminucions		
Organismes superiors								
Parlament	63.112	-	-	-	-	-	-	-
Consell Consultiu	2.545	-	-	-	122	122	-	-
Sindicatura de Comptes	10.329	-	-	-	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	1.884	-	-	-	38	46	-	(8)
Consell Audiovisual de Catalunya	7.121	-	-	-	540	540	-	-
Consell de Treball, Econòmic i Social	3.129	-	-	-	-	-	-	-
Agència Catalana Protecció de Dades	2.782	-	-	-	-	-	-	-
Total	90.902	-	-	-	700	708	-	(8)
Departaments i altres								
Agricultura, Ramaderia i Pesca	277.670	57.593	-	402.657	16.278	17.959	-	458.569
Benestar i Família	1.082.472	33.052	-	53.252	11.867	11.916	-	86.255
Comerç, Turisme i Consum	126.189	26.582	-	1.613	16.194	16.023	-	28.366
Cultura	239.839	3.401	-	3.310	16.948	16.665	-	6.994
Despeses diversos departaments	157.737	18.558	507	929	75.245	49.992	95.000	140.247
Deute	1.318.661	-	984.772	252.597	-	-	-	1.237.369
Economia i Finances	77.859	14	-	38	3.573	3.173	-	452
Educació	3.759.313	64.946	-	27.966	129.013	120.969	-	100.956
Fons de contingència	37.335	-	-	-	23.500	43.472	-	(19.972)
Fons millora prestació servei públic	38.849	-	-	-	-	33.691	-	(33.691)
Governació i Administracions Públiques	291.699	22.308	-	31.789	22.694	16.247	-	60.544
Interior	727.904	13.110	-	12.890	64.330	63.350	-	26.980
Justícia	600.608	10.508	-	5.927	28.184	20.150	-	24.469
Medi Ambient i Habitatge	303.860	44.593	-	47.598	41.681	37.653	-	96.219
Pensions	6.270	9.173	-	-	-	-	-	9.173
Participació ens locals ingressos Estat	2.193.951	-	-	88.770	31.874	31.874	-	88.770
Política Territorial i Obres Públiques	1.227.806	71.275	-	26.264	42.702	40.284	-	99.957
Presidència	449.250	8.015	-	4.486	23.439	25.963	-	9.977
Relacions Institucionals i Participació	18.441	16	-	-	1.070	1.066	-	20
Salut	7.112.717	8.111	-	233.090	38.209	38.641	-	240.769
Treball i Indústria	517.812	217.002	5.000	208.694	29.975	32.756	-	427.915
Universitats, Recerca i Societat de la Inform.	859.721	39.521	-	44.310	37.592	32.516	-	88.907
Total	21.425.963	647.778	990.279	1.446.180	654.368	654.360	95.000	3.179.245
Total	21.516.865	647.778	990.279	1.446.180	655.068	655.068	95.000	3.179.237

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 3.1.AJ

Capítols	Crèdit inicial	Modificacions crèdit						
		Crèdits incorporats	Ampliacions	Generats per ingressos	Transferències		Crèdits extraordinaris	Total modificacions
					Augments	Disminucions		
Capítol 1	3.500.647	17.672	-	6.938	79.705	60.679	-	43.636
Capítol 2	967.845	11.444	-	50.197	146.207	134.732	39.375	112.491
Capítol 3	440.705	-	48.539	-	-	-	-	48.539
Capítol 4	13.007.270	298.012	5.507	607.183	166.416	118.975	-	958.143
Operacions corrents	17.916.467	327.128	54.046	664.318	392.328	314.386	39.375	1.162.809
Capítol 6	1.372.861	119.710	-	14.544	144.743	194.897	34.819	118.919
Capítol 7	860.864	199.355	-	480.359	110.216	144.734	20.806	666.002
Operacions capital	2.233.725	319.065	-	494.903	254.959	339.631	55.625	784.921
Capítol 8	489.126	1.585	-	286.959	7.781	1.051	-	295.274
Capítol 9	877.547	-	936.233	-	-	-	-	936.233
Operacions financeres	1.366.673	1.585	936.233	286.959	7.781	1.051	-	1.231.507
Total	21.516.865	647.778	990.279	1.446.180	655.068	655.068	95.000	3.179.237

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 2005.

3.1.2.1. Crèdits incorporats

Els crèdits incorporats són els que estableix l'article 37 de la LFPC. El 49% del total d'aquests crèdits corresponia a operacions de capital i representa, en conjunt, el 20% del total de les modificacions de crèdit.

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

Quadre 3.1.AK

Seccions	Romanents anul·lats exercici anterior	Romanents incorporats	Transferències netes	Obligacions reconegudes exercici corrent	Crèdits anul·lats exercici corrent
Organismes superiors					
Comissió Jurídica Assessora	337	-	-	-	-
Consell de Treball Econòmic i Social	300	-	-	-	-
Total	637	-	-	-	-
Departaments i altres					
Agricultura, Ramaderia i pesca	59.866	57.593	(4)	51.062	6.527
Benestar i Família	45.035	33.052	-	31.947	1.105
Comerç, Turisme i Consum	35.029	26.582	-	25.940	642
Cultura	8.848	3.401	-	3.256	145
Despeses diversos departaments	37.565	18.558	(5.007)	12.666	885
Deute	834	-	-	-	-
Economia i Finances	7.128	14	-	14	-
Educació	70.548	64.946	(1.634)	59.053	4.259
Governació i Administracions Públiques	23.456	22.308	-	21.548	760
Interior	13.549	13.110	-	12.605	505
Justícia	11.023	10.508	-	10.442	66
Medi Ambient i Habitatge	51.517	44.593	(1.257)	39.900	3.436
Pensions	11.178	9.173	-	1.950	7.223
Participació ens locals ingressos Estat	-	-	-	-	-
Política Territorial i Obres Públiques	82.105	71.275	-	66.051	5.224
Presidència	10.716	8.015	-	7.998	17
Relacions Institucionals i Participació	6.193	16	-	12	4
Salut	9.967	8.111	-	7.759	352
Treball i Indústria	273.913	217.002	(3.501)	205.319	8.182
Universitats, Recerca i Soc. de la Informació	42.399	39.521	-	39.238	283
Total	800.869	647.778	(11.403)	596.760	39.615
Total exercici 2005	801.506	647.778	(11.403)	596.760	39.615
Total exercici 2004	902.436	679.426	(2.352)	640.302	36.773

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Es pot observar una disminució del 5% dels romanents incorporats en aquest exercici respecte a l'anterior. També es constata que els romanents incorporats en aquest exercici representen el 81% dels anul·lats en l'any 2004, mentre que en l'exercici anterior es van incorporar el 75% dels anul·lats en l'exercici 2003.

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

Quadre 3.1.AL

Departament	Import
Agricultura, Ramaderia i Pesca:	
DG de Desenvolupament Rural	43.694
Benestar i Família:	
Secretaria de Famílies i d'Infància	16.999
Comerç, Turisme i Consum:	
DG de Comerç	17.690
Despeses diversos departaments:	
SG Governació i Administracions Públiques	18.558
Educació:	
DG de Centres Educatius	60.696
Governació i Administracions Públiques:	
DG d'Administració Local	21.253
Medi Ambient i Habitatge:	
DG de Medi Ambient	11.559
Secretaria d'Habitatge	30.101
Política Territorial i Obres Públiques:	
Secretaria General	20.559
DG de Ports i Transports	11.189
DG de Carreteres	19.443
DG d'Arquitectura i Paisatge	17.643
Treball i Indústria:	
Gabinet conseller/a i Secretaria General	161.777
Secretaria d'Indústria i Energia	32.860
Universitats, Recerca i Societat de la Informació:	
DG d'Universitats	18.532
DG de Recerca	14.785

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 2005, tenen aquesta consideració.

Aquests tipus de crèdits han representat el 31% del total de les modificacions realitzades, i el seu detall és el següent:

Quadre 3.1.AM

Concepte	Import
Despeses financeres	48.539
Prestacions econòmiques de la renda mínima d'inserció (RMI)	5.000
Cancel·lació de préstecs	936.233
Altres	507
Total	990.279

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.AN

Anys	Expedients	Import
2002	23	44.435
2003	19	147.132
2004	3	5.450
2005	3	5.507

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 2005, 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 45% del total de les modificacions realitzades en el 2005.

Les principals partides incrementades per ingressos es detallen a continuació:

Quadre 3.1.AO

Concepte	Import
Agricultura, Ramaderia i Pesca: Regularitzacions FEOGA	351.968
Benestar i Família: Transferències a l'ICASS	19.532
Deute: Aportació per a assumptió d'operacions de tresoreria del Servei Català de la Salut	252.598
Governació i Administracions Públiques: Aportacions al PUOSC	25.442
Medi Ambient i Habitatge: Subvencions i ajuts a la promoció, adquisició, lloguer i rehabilitació d'habitatges	21.544
Participació dels ens local en Catalunya en els ingressos de l'Estat: Municipis	40.302
Diputacions	48.468
Política Territorial i Obres Públiques: Peatges en funció dels ingressos	15.720
Salut: Per a finançar despeses de funcionament dels serveis sanitaris	214.325
Treball i Indústria: Transferències al SOCAT	177.503
Universitats, Recerca i Societat de la Informació: Adquisició deute sector públic	33.218

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.1.2.4. *Transferències de crèdit*

Les transferències de crèdit, traspàs de l'import total o parcial del crèdit d'una aplicació pressupostària a una altra, es realitzen amb les limitacions establertes en l'article 42 de la LFPC i en l'article 5 de la LPGC de l'any 2005.

3.1.2.5. *Crèdits extraordinaris*

La Llei 10/2005, de 7 de juliol, va concedir un crèdit extraordinari de 95.000 m€ per finançar les indemnitzacions i les despeses derivades dels danys ocasionats per les ensulsiades produïdes en les obres d'ampliació de la Línia 5 del metro al barri del Carmel, de Barcelona.

La mateixa Llei estableix que el crèdit s'ha de finançar amb els recursos que la Generalitat obtingui a partir de fer repercutir les despeses derivades del sinistre del barri del Carmel, de Barcelona, sobre les persones físiques i jurídiques, que els procediments administratius i judicials de delimitació de responsabilitats determini com a causants dels danys o com a responsables d'assumir les dites despeses i, si escau, amb càrrec al fons de contingència de l'exercici pressupostari corresponent.

Així, la Llei autoritza el Govern a contraure deute públic i, si escau, refinançar operacions d'endeutament igual o inferior a un any, per un import màxim de 95.000 m€, per cobrir les necessitats transitòries de tresoreria fins que els recursos a què fa referència el paràgraf anterior siguin ingressats en el Tresor de la Generalitat. Aquest import incrementa els límits d'endeutament que fixa l'article 30 de la LPGC de l'any 2005.

3.1.3. *Liquidació de l'estat de despeses*

El total d'obligacions reconegudes representa l'execució del 96% del crèdit definitiu. El creixement de les obligacions reconegudes és d'un 15% en relació a l'exercici anterior.

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

Quadre 3.1.AP

Capítols	2004				2005			
	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% OR relat.	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% OR relat.
Capítol 1	3.177.564	3.192.360	3.179.289	15	3.500.647	3.544.283	3.522.215	15
Capítol 2	892.703	913.887	862.297	4	967.845	1.080.336	1.002.980	4
Capítol 3	387.376	403.037	402.706	2	440.705	489.244	480.368	2
Capítol 4	11.687.253	12.602.038	12.245.543	60	13.007.270	13.965.413	13.577.641	57
Operacions corrents	16.144.896	17.111.322	16.689.835	81	17.916.467	19.079.276	18.583.204	78
Capítol 6	1.127.384	1.200.384	1.058.254	5	1.372.861	1.491.780	1.259.230	6
Capítol 7	719.848	1.444.015	1.208.459	6	860.864	1.526.866	1.249.830	5
Operacions capital	1.847.232	2.644.399	2.266.713	11	2.233.725	3.018.646	2.509.060	11
Capítol 8	239.981	962.558	960.496	5	489.126	784.400	783.812	3
Capítol 9	478.709	687.035	686.764	3	877.547	1.813.780	1.796.558	8
Operacions financeres	718.690	1.649.593	1.647.260	8	1.366.673	2.598.180	2.580.370	11
Total	18.710.818	21.405.314	20.603.808	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 2005 ha estat de 1.023.468 m€, el 38% dels quals correspon a transferències corrents i el 27% a transferències de capital.

A continuació es mostra l'estat de liquidació de despeses en les diferents fases d'execució i la classificació orgànica.

Quadre 3.1.AQ

Capítols	Crèdit definitiu	Autorització	Disposició	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Pagaments efectius	Pagaments pendants
Capítol 1	3.544.283	3.522.215	3.522.215	3.522.215	3.522.121	3.519.859	2.356
Capítol 2	1.080.336	1.017.242	1.016.580	1.002.980	951.897	783.302	219.678
Capítol 3	489.244	480.368	480.368	480.368	480.368	480.368	-
Capítol 4	13.965.413	13.893.236	13.881.975	13.577.641	13.190.489	12.911.458	666.183
Operacions corrents	19.079.276	18.913.061	18.901.138	18.583.204	18.144.875	17.694.987	888.217
Capítol 6	1.491.780	1.394.134	1.393.295	1.259.230	1.048.409	926.382	332.848
Capítol 7	1.526.866	1.439.659	1.429.064	1.249.830	1.124.535	1.035.959	213.871
Operacions capital	3.018.646	2.833.793	2.822.359	2.509.060	2.172.944	1.962.341	546.719
Capítol 8	784.400	783.812	783.812	783.812	783.806	699.261	84.551
Capítol 9	1.813.780	1.796.558	1.796.558	1.796.558	1.796.558	1.796.558	-
Operacions financeres	2.598.180	2.580.370	2.580.370	2.580.370	2.580.364	2.495.819	84.551
Total	24.696.102	24.327.224	24.303.867	23.672.634	22.898.183	22.153.147	1.519.487
Saldo pendent	368.878	23.357	631.233	774.451	745.036	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 3.1.AR

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Autoritzat	Disposat	Obligac. reconeg.	% relat.	% exec
Organismes superiors								
Parlament	63.112	-	63.112	63.112	63.112	63.112	-	100
Consell Consultiu	2.545	-	2.545	2.545	2.545	2.545	-	100
Sindicatura de Comptes	10.329	-	10.329	10.329	10.329	10.329	-	100
Comissió Jurídica Assessora	1.884	(8)	1.876	1.473	1.473	1.472	-	78
Consell Audiovisual de Catalunya	7.121	-	7.121	7.121	7.121	7.121	-	100
Consell de Treball Econ. Social	3.129	-	3.129	3.129	3.129	3.129	-	100
Agència Catalana Protecció Dades	2.782	-	2.782	2.086	2.086	2.086	-	75
Total	90.902	(8)	90.894	89.795	89.795	89.794	-	99
Departaments i altres								
Agricultura, Ramaderia i Pesca	277.670	458.569	736.239	716.281	716.281	669.330	3	91
Benestar i Família	1.082.472	86.255	1.168.727	1.151.984	1.151.741	1.133.340	5	97
Comerç, Turisme i Consum	126.189	28.366	154.555	143.767	143.767	133.823	-	87
Cultura	239.839	6.994	246.833	241.712	241.711	240.565	1	97
Despeses diversos departaments	157.737	140.247	297.984	225.678	225.678	224.044	1	75
Deute	1.318.661	1.237.369	2.556.030	2.529.698	2.529.698	2.529.698	11	99
Economia i Finances	77.859	453	78.312	66.547	66.547	65.732	-	84
Educació	3.759.313	100.956	3.860.269	3.851.065	3.850.245	3.776.334	16	98
Fons de contingència	37.335	(19.972)	17.363	-	-	-	-	-
Fons millora prestació s.p.	38.849	(33.691)	5.158	-	-	-	-	-
Governació i Adm. Públiques	291.699	60.544	352.243	350.159	350.159	327.140	1	93
Interior	727.904	26.980	754.884	732.835	732.511	729.382	3	97
Justícia	600.608	24.468	625.076	610.799	610.799	608.308	3	97
Medi Ambient i Habitatge	303.860	96.219	400.079	373.284	352.321	316.808	1	79
Pensions	6.270	9.173	15.443	5.872	5.872	5.872	-	38
Participació ens locals IE	2.193.951	88.770	2.282.721	2.282.721	2.282.721	2.282.721	10	100
Política Territorial i Obres Públiques	1.227.806	99.957	1.327.763	1.288.981	1.288.452	1.183.026	5	89
Presidència	449.250	9.977	459.227	452.739	452.723	445.991	2	97
Relacions Institucionals Participació	18.441	20	18.461	12.638	12.638	12.219	-	66
Salut	7.112.717	240.769	7.353.486	7.340.054	7.340.054	7.330.338	31	100
Treball i Indústria	517.812	427.915	945.727	914.225	913.764	657.597	3	70
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	859.721	88.907	948.628	946.390	946.390	910.572	4	96
Total	21.425.963	3.179.245	24.605.208	24.237.429	24.214.072	23.582.840	100	96
Total general	21.516.865	3.179.237	24.696.102	24.327.224	24.303.867	23.672.634	100	96

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb allò que estableix l'article 15 de la LPGC de l'any 2005 respecte a les obligacions que corresponguin a compra de béns, serveis, prestacions i obres, en aquest exercici s'han imputat 28.226 m€ de despeses generades en l'exercici anterior. A finals del 2005 el total de despeses generades en l'exercici 2005 i registrades en el pressupost de l'exercici 2006 era de 20.430 m€.

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

- a) Secció del Departament de Salut, que inclou les transferències per finançar despeses de funcionament dels serveis sanitaris.
- b) Secció del Departament d'Educació amb els sous del professorat i les subvencions per a concerts educatius
- c) Secció del Deute.
- d) Secció de Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat.

Del quadre 3.1.AR 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%.

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.AS

Seccions	2004	2005	Diferència	%
Organismes superiors				
Parlament	44.953	63.112	18.159	40
Consell Consultiu	2.664	2.545	(119)	(4)
Sindicatura de Comptes	7.125	10.329	3.204	45
Comissió Jurídica Assessora	1.513	1.472	(41)	(3)
Consell Audiovisual de Catalunya	6.681	7.121	440	7
Consell de Treball Econòmic i Social	3.347	3.129	(218)	(7)
Agència Catalana de Protecció de Dades	2.737	2.086	(651)	(24)
Total	69.020	89.794	20.774	30
Departaments i altres				
Agricultura, Ramaderia i Pesca	673.129	669.330	(3.799)	(1)
Benestar i Família	936.110	1.133.340	197.230	21
Comerç, Turisme i Consum	122.864	133.823	10.959	9
Cultura	192.860	240.565	47.705	25
Despeses diversos departaments	204.102	224.044	19.942	10
Deute	1.089.645	2.529.698	1.440.053	132
Economia i Finances	59.046	65.732	6.686	11
Educació	3.369.317	3.776.334	407.017	12
Governació i Administracions Públiques	235.973	327.140	91.167	39
Interior	635.691	729.382	93.691	15
Justícia	534.861	608.308	73.447	14
Medi Ambient i Habitatge	298.873	316.808	17.935	6
Pensions	54.586	5.872	(48.714)	(89)
Participació ens locals ingressos Estat	2.279.772	2.282.721	2.949	-
Política Territorial i Obres Públiques	875.179	1.183.026	307.847	35
Presidència	344.988	445.991	101.003	29
Relacions Institucional i Participació	14.154	12.219	(1.935)	(13)
Salut	6.525.946	7.330.338	804.392	12
Treball i Indústria	606.019	657.597	51.578	9
Universitats, Recerca i Societat Informació	1.481.673	910.572	(571.101)	(39)
Total	20.534.788	23.582.840	3.048.052	15
Total general	20.603.808	23.672.634	3.068.826	15

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.AT

Seccions	Cap. 1	Cap. 2	Cap. 3	Cap. 4	Cap. 6	Cap. 7	Cap. 8	Cap. 9	Total
Organismes superiors									
Parlament	25.640	13.423	-	15.301	8.602	123	23	-	63.112
Consell Consultiu	1.530	650	-	-	365	-	-	-	2.545
Sindicatura de Comptes	7.789	1.692	-	50	767	-	31	-	10.329
Comissió Jurídica Assessora	745	721	-	-	5	-	1	-	1.472
Consell Audiovisual de Catalunya	4.473	2.163	-	150	335	-	-	-	7.121
Consell de Treball Econ. i Social	1.626	1.257	-	196	50	-	-	-	3.129
Agència Catal. Protecció Dades	737	932	-	2	415	-	-	-	2.088
Total	42.540	20.838	-	15.699	10.539	123	55	-	89.794
Departaments i altres									
Agricultura, Ramaderia i Pesca	59.100	29.668	-	27.441	81.651	452.528	18.942	-	669.330
Benestar i Família	63.599	115.319	-	890.794	16.738	46.819	71	-	1.133.340
Comerç, Turisme i Consum	15.425	7.021	-	56.182	1.277	53.516	402	-	133.823
Cultura	27.760	26.053	-	128.330	18.075	29.986	10.361	-	240.565
Despeses diversos departaments	26.304	72.541	-	27.757	50.442	4.858	42.142	-	224.044
Deute	-	175	480.368	-	-	-	252.597	1.796.558	2.529.698
Economia i Finances	37.778	13.423	-	8.368	3.798	1.122	1.243	-	65.732
Educació	2.141.667	198.402	-	1.103.349	318.972	13.435	509	-	3.776.334
Governació i Adm. Públiques	14.613	32.233	-	163.699	664	115.916	15	-	327.140
Interior	498.593	130.577	-	20.453	72.052	7.703	4	-	729.382
Justícia	345.347	165.747	-	55.346	40.888	377	603	-	608.308
Medi Ambient i Habitatge	47.304	38.836	-	46.728	10.979	160.533	12.428	-	316.808
Pensions	2.922	-	-	2.950	-	-	-	-	5.872
Participació ens locals IE	-	-	-	2.282.721	-	-	-	-	2.282.721
Política Territorial i Obres Públ.	47.164	24.894	-	213.925	611.616	78.425	207.002	-	1.183.026
Presidència	38.885	55.796	-	166.468	11.037	17.003	156.802	-	445.991
Relacions Instituc. i Participació	4.519	5.423	-	1.759	518	-	-	-	12.219
Salut	59.156	32.595	-	7.082.276	1.595	125.913	28.803	-	7.330.338
Treball i Indústria	40.475	22.383	-	519.310	6.592	50.588	18.249	-	657.597
Universitats, Recerca i Soc.Inf.	9.064	11.056	-	764.086	1.797	90.985	33.584	-	910.572
Total	3.479.675	982.142	480.368	13.561.942	1.248.691	1.249.707	783.757	1.796.558	23.582.840
Total general	3.522.215	1.002.980	480.368	13.577.641	1.259.230	1.249.830	783.812	1.796.558	23.672.634

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.AU

Seccions	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Assegurances i prestacions	Total
Crèdit inicial	22.956	12.831	2.873.850	175.782	21.676	393.552	3.500.647
Modificació crèdit	394	27	(7.704)	6.656	2.372	41.891	43.636
Crèdit definitiu	23.350	12.858	2.866.146	182.438	24.048	435.443	3.544.283
Organismes superiors							
Parlament	7.168	2.288	10.301	236	968	4.679	25.640
Consell Consultiu	655	-	527	74	36	238	1.530
Sindicatura de Comptes	981	172	5.145	30	102	1.359	7.789
Comissió Jurídica Assessora	106	-	504	-	8	127	745
Consell Audiovisual de Catalunya	1.194	210	44	2.337	-	688	4.473
Consell de Treball Econòmic i Social	275	-	-	1.038	20	293	1.626
Agència Catalana de Protecció de Dades	68	-	409	144	14	102	737
Total	10.447	2.670	16.930	3.859	1.148	7.486	42.540
Departaments i altres							
Agricultura, Ramaderia i Pesca	523	421	38.065	8.036	767	11.288	59.100
Benestar i Família	609	379	18.243	30.815	895	12.658	63.599
Comerç, Turisme i Consum	444	412	11.223	401	177	2.768	15.425
Cultura	493	881	16.791	3.844	396	5.355	27.760
Despeses diversos departaments	-	-	-	-	-	26.304	26.304
Economia i Finances	1.145	356	28.772	1.158	430	5.917	37.778
Educació	780	353	1.917.808	61.904	1.777	159.045	2.141.667
Governació i Administracions Públiques	694	294	10.346	678	173	2.428	14.613
Interior	616	436	376.944	7.621	12.511	100.465	498.593
Justícia	720	338	266.028	31.380	1.587	45.294	345.347
Medi Ambient i Habitatge	693	422	30.511	5.172	1.128	9.378	47.304
Pensions	-	-	-	-	-	2.922	2.922
Política Territorial i Obres Públiques	781	453	23.145	12.634	594	9.557	47.164
Presidència	2.687	3.348	21.292	4.486	502	6.570	38.885
Relacions Institucionals i Participació	547	541	2.527	208	48	648	4.519
Salut	619	346	44.129	3.863	573	9.626	59.156
Treball i Indústria	608	446	27.026	4.519	614	7.262	40.475
Universitats, Recerca i Soc. Informació	702	390	5.612	627	97	1.636	9.064
Total	12.661	9.816	2.838.462	177.346	22.269	419.121	3.479.675
Total obligacions reconegudes-2005	23.108	12.486	2.855.392	181.205	23.417	426.607	3.522.215
Romanents anul·lats-2005	242	372	10.754	1.233	631	8.836	22.068
Total obligacions reconegudes-2004	21.783	10.617	2.608.155	165.981	21.792	350.961	3.179.289
Variació %	6	18	9	9	7	21	11

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'increment de les obligacions reconegudes d'aquest capítol ve donat, principalment, per la variació interanual de les retribucions i l'increment de la plantilla total.

Tipus de variació interanual**a) Variació de les retribucions**

La Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2005 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 2004.

Per altra banda, s'estableix un increment de les dues pagues extraordinàries; per tant, per a l'exercici 2005, aquestes resulten per un import d'una mensualitat de sou, triennis i un 60% del complement de destinació mensual que percebi el funcionari.

L'aplicació dels Acords de la Mesa General de Negociació de 7 de febrer de 2005³ incrementà les retribucions del personal funcionari i dels alts càrrecs en un 0,5% 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 2004.

b) Variació en el nombre d'efectius

A continuació es detallen les dades corresponents al nombre d'efectius en els exercicis 2004 i 2005 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.AV

Seccions	2005	2004	Diferència
Agricultura, Ramaderia i Pesca	1.646	1.673	(27)
Benestar Social / Benestar i Família	1.657	1.652	5
Comerç, Turisme i Consum	455	459	(4)
Cultura	778	818	(40)
Economia i Finances	1.015	1.013	2
Educació	60.796	58.183	2.613
Governació i Administracions Públiques	359	371	(12)
Interior	15.220	13.942	1.278
Justícia	10.534	10.118	416
Medi Ambient i Habitatge	1.383	1.373	10
Política Territorial i Obres Públiques	1.453	1.441	12
Presidència	931	941	(10)
Relacions Institucionals i Participació	84	81	3
Salut	2.347	1.690	657
Treball i Indústria	1.154	1.163	(9)
Universitats Recerca i Societat de la Informació	205	230	(25)
Total	100.017	95.148	4.869

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

Nota: Dades a 31 de desembre de cada any.

Les variacions d'efectius més significatives que s'han produït en l'exercici 2005 segons la Secretaria d'Administració i Funció Pública, són les següents:

3. Aplicat mitjançant l'acord de Govern de 22 de febrer de 2005.

- Increment net de 2.181 efectius en el personal docent del departament d'Educació.
- Increment net de 1.205 efectius en el cos de mossos d'esquadra.
- Increment net de 724 efectius en el personal d'administració general i serveis tècnics. El nombre d'interins ha augmentat aproximadament en 240 persones.
- Increment net de 252 efectius del col·lectiu penitenciaris.
- Increment net de 173 efectius en el personal de l'Administració de Justícia.
- Increment net de 25 efectius en el cos de bombers.

Altres aspectes de personal

A continuació s'exposen diversos aspectes relacionats amb el personal de l'Administració de la Generalitat.

a) Efectius en clau de gènere

L'evolució dels percentatges de dones respecte al total del personal de l'Administració de la Generalitat, segons la Secretaria d'Administració i Funció Pública, per departaments, és la següent:

Quadre 3.1.AW

Seccions	Dones 2005	Dones 2004
Agricultura, Ramaderia i Pesca	54,64	54,22
Benestar Social / Benestar i Família	74,80	74,64
Comerç, Turisme i Consum	65,71	64,84
Cultura	60,16	60,14
Economia i Finances	65,42	66,41
Educació	71,77	71,01
Governació i Administracions Públiques	61,37	61,38
Interior	20,11	19,20
Justícia	62,39	62,17
Medi Ambient i Habitatge	39,26	39,62
Política Territorial i Obres Públiques	41,19	40,64
Presidència	56,51	55,46
Relacions Institucionals i Participació	58,00	54,32
Salut	70,35	69,84
Treball i Indústria	63,93	62,81
Universitats Recerca i Societat de la Informació	68,67	68,70
Total	63,58	63,17

Imports en percentatges.

Notes: No s'inclou el personal de substitució i/o reforç

Aquest quadre inclou el personal docent dels departaments d'Ensenyament i de Benestar Social i el corresponent a les institucions sanitàries.

b) Seguretat Social

D'acord amb el conveni signat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social i amb la normativa aplicable s'estableix un diferiment de tres mesos per a la formulació i la presentació de la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. Així les obligacions reconegudes de l'exercici 2005 inclouen la quota patronal de l'Administració de la Generalitat des d'octubre de 2004 fins a setembre de 2005; és a dir, s'han imputat 87.740 m€ corresponents a despeses meritades l'exercici anterior i no inclou les obligacions de l'últim trimestre del 2005, que es reconeixeran l'exercici 2006 i que s'han estimat en 106.652 m€.

c) Personal amb disminució

Per tal de fiscalitzar el compliment de l'article 28⁴ de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2005, s'ha demanat a tots els departaments que comuniquin a aquesta Sindicatura el nombre de persones amb disminució que ocupen un lloc de treball en l'Administració de la Generalitat.

Les dades proporcionades pels departaments han estat les següents:

Quadre 3.1.AX

Seccions	2005		2004	
	Nombre	%	Nombre	%
Agricultura, Ramaderia i Pesca	25	1,52	23	1,37
Benestar i Família	118	7,12	122	7,38
Comerç, Turisme i Consum	10	2,20	11	2,40
Cultura	22	2,83	24	2,93
Economia i Finances	31	3,05	26	2,57
Educació	108	0,18	124	0,21
Governació i Administracions Públiques	20	5,57	16	4,31
Interior	39	0,26	28	1,20
Justícia	126	1,20	121	0,20
Medi Ambient i Habitatge	13	0,94	12	0,87
Política Territorial i Obres Públiques	32	2,20	36	2,50
Presidència	35	3,76	33	3,51
Relacions Institucionals i Participació	3	3,57	1	1,23
Salut	57	2,43	58	3,43
Treball i Indústria	19	1,65	22	1,89
Universitats Recerca i Soc. Informació	4	1,95	2	0,87
Total	662	0,66	659	0,69

Font: Departaments de la Generalitat

Segons la informació del quadre anterior, els departaments d'Agricultura, Ramaderia i Pesca; Educació; Interior; Justícia; Medi Ambient i Habitatge, Treball i Indústria; i Universitats, Recerca i Societat de la Informació no assoleixen l'objectiu del 2% fixat en la Llei de pressupostos respecte al personal amb disminució.

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

3.1.3.2. Despeses de béns corrents i de serveis

El detall, per articles pressupostaris, del capítol de despeses de Béns corrents i de serveis és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.1.AY

Seccions	Lloguers	Conservació i reparació	Material subministraments i altres	Indemnitzacions per raó de servei	Serveis socials amb mitjans aliens	Total
Crèdit inicial	116.153	41.708	708.556	48.558	52.870	967.845
Modificació de crèdit	(293)	(8.324)	117.727	1.215	2.166	112.491
Crèdit definitiu	115.860	33.384	826.283	49.773	55.036	1.080.336
Organismes superiors						
Parlament	757	674	7.790	4.202	-	13.423
Consell Consultiu	17	141	412	80	-	650
Sindicatura de Comptes	70	145	1.297	180	-	1.692
Comissió Jurídica Assessora	94	4	489	134	-	721
Consell Audiovisual de Catalunya	549	126	1.249	239	-	2.163
Consell de Treball Econòmic i Social	481	25	721	30	-	1.257
Agència Catalana de Protecció Dades	198	8	694	32	-	932
Total	2.166	1.123	12.652	4.897	-	20.838
Departaments i altres						
Agricultura, Ramaderia i Pesca	1.829	1.354	25.043	1.442	-	29.668
Benestar i Família	6.350	2.412	52.606	445	53.506	115.319
Comerç, Turisme i Consum	1.147	560	4.822	492	-	7.021
Cultura	487	2.060	22.721	785	-	26.053
Despeses diversos departaments	3.313	45	69.183	-	-	72.541
Deute	-	-	175	-	-	175
Economia i Finances	2.705	436	9.627	655	-	13.423
Educació	20.577	3.762	159.943	14.120	-	198.402
Governació i Administracions Públiques	16.678	217	9.772	5.566	-	32.233
Interior	20.939	7.609	94.364	7.665	-	130.577
Justícia	13.454	-	148.437	3.856	-	165.747
Medi Ambient i Habitatge	3.350	3.298	30.672	1.516	-	38.836
Política Territorial i Obres Públiques	5.982	4.046	13.797	1.069	-	24.894
Presidència	5.480	1.799	46.865	1.652	-	55.796
Relacions Institucionals i Participació	1.278	40	3.869	236	-	5.423
Salut	1.491	1.066	28.704	1.334	-	32.595
Treball i Indústria	1.565	979	18.632	1.207	-	22.383
Universitats, Recerca i Soc. Informació	1.588	134	9.078	256	-	11.056
Total	108.213	29.817	748.310	42.296	53.506	982.142
Total obligacions reconegudes 2005	110.379	30.940	760.962	47.193	53.506	1.002.980
Romanents anul·lats 2005	5.481	2.444	65.321	2.580	1.530	77.356
Total obligacions reconegudes 2004	96.287	33.544	640.390	43.918	48.158	862.297
Variació %	15	(8)	19	7	11	16

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Tal com mostra el quadre, la part més important de les despeses reconegudes la formen adquisicions de material, subministraments i altres, que representen el 74% del total. Dins aquest article cal destacar en el Departament d'Educació 82.884 m€ per al funcionament de centres educatius; en el Departament de Justícia, 55.303 m€ per al funcionament de centres penitenciaris i 52.429 m€ per al funcionament de les oficines judicials i en la secció de Despeses diversos departaments, 42.975 m€ per atendre les despeses que van ocasionar els despreniments esdevinguts en les obres d'ampliació de la línia 5 del Metro de Barcelona.

La despesa per lloguers s'ha incrementat en un 15%.

3.1.3.3. Despeses financeres

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

Quadre 3.1.AZ

Concepte	Deute interior	Deute exterior	Préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	308.471	9.496	122.738	440.705
Modificació de crèdit	31.162	-	17.377	48.539
Crèdit definitiu	339.633	9.496	140.115	489.244
Interessos endeutament:				
Deute públic interior	327.793	-	-	327.793
Deute públic exterior	-	7.830	-	7.830
Préstecs en moneda nacional	-	-	64.033	64.033
Crèdits de la tresoreria	-	-	37.887	37.887
Despeses de modificació i cancel·lació	490	3	682	1.174
Despeses derivades de la gestió de pagaments	-	-	16.403	16.403
Altres despeses financeres	11.350	-	13.898	25.248
Total obligacions reconegudes 2005	339.633	7.833	132.903	480.368
Romanents anul·lats 2005	-	1.663	7.212	8.876
Total obligacions reconegudes 2004	290.644	7.898	104.164	402.706
Variació %	17	(1)	28	19

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dins Despeses financeres s'inclouen per primera vegada les despeses derivades de gestió de pagaments.

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 2,327% i un 2,493%. Aquests contractes permeten als proveïdors el cobrament de l'import dels serveis sanitaris prestats, de les despeses de farmàcia realitzades, i les despeses per prestacions ortoprotètiques realitzades i pendents de reconèixer per manca de pressupostos, per 13.898 m€; així mateix, també s'inclou la prima de reemborsament de dues emissions vençudes durant aquest exercici per 11.350 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 57% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats per departaments i perceptors és el següent:

Quadre 3.1.BA

Seccions	Estat/ Generalitat	Organismes autònoms adminis.	Seguretat Social	Organismes autònoms comercials, industrials i financers	Empreses públiques i altres	CA	Corporacions locals	Empreses privades	Famílies i institucions sense finalitat de lucre	A l'exterior	Total
Crèdit inicial	12	382.781	7.461.167	18.647	1.183.621	12	2.534.141	82.967	1.343.656	266	13.007.270
Modificació de crèdits	1.215	350.546	218.794	2.551	78.964	(12)	143.141	43.562	118.872	510	958.143
Crèdit definitiu	1.227	733.327	7.679.961	21.198	1.262.585	-	2.677.282	126.528	1.462.528	776	13.965.412
Organismes superiors											
Parlament	-	-	-	-	-	-	-	-	15.301	-	15.301
Sindicatura de Comptes	-	-	-	-	50	-	-	-	-	-	50
Consell Audiovisual de Catalunya	-	-	-	-	-	-	-	150	-	-	150
Consell de Treball Econ. i Social	-	-	-	-	-	-	-	-	196	-	196
Agència Catalana Protec. Dades	-	-	-	-	1	-	-	1	-	-	2
Total	-	-	-	-	51	-	-	151	15.497	-	15.699
Departaments i altres											
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	2.269	-	3.062	15.586	-	311	640	5.573	-	27.441
Benestar i Família	-	7.089	629.980	-	1.180	-	24.384	93	228.068	-	890.794
Comerç, Turisme i Consum	-	6.074	-	-	39.991	-	995	10	9.112	-	56.182
Cultura	-	16.491	-	17.807	70.250	-	7.277	389	16.116	-	128.330
Despeses diversos departaments	-	714	9.598	54	-	-	14.986	2.035	370	-	27.757
Economia i Finances	-	6.831	-	-	325	-	-	150	1.062	-	8.368
Educació	-	-	-	-	6.448	-	197.229	-	899.672	-	1.103.349
Governació i Adminis. Públiques	-	7.658	-	-	41.739	-	111.918	-	2.384	-	163.699
Interior	-	10.062	-	-	-	-	198	-	9.693	500	20.453
Justícia	-	3.658	-	-	46.955	-	2.192	-	2.541	-	55.346
Medi Ambient i Habitatge	-	200	-	275	38.566	-	2.350	491	4.846	-	46.728
Pensions	-	-	-	-	-	-	-	-	2.950	-	2.950
Participació ens locals I.E.	-	-	-	-	-	-	2.282.721	-	-	-	2.282.721
Política Territorial i Obres Públiques	-	2.044	-	-	161.694	-	1.071	45.676	3.440	-	213.925
Presidència	-	52.586	-	-	68.572	-	4.437	12.096	28.777	-	166.468
Relacions Institucionals i Participació	-	-	-	-	82	-	642	3	1.032	-	1.759
Salut	-	2.810	7.040.291	-	2.710	-	-	-	36.465	-	7.082.276
Treball i Indústria	1.227	395.078	-	-	35.118	-	366	17.423	70.053	45	519.310
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	-	-	-	-	697.438	-	560	3	65.863	222	764.086
Total	1.227	513.564	7.679.869	21.198	1.226.654	-	2.651.637	79.009	1.388.017	767	13.561.942
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
Romanents anul·lats 2005	-	219.763	92	-	35.880	-	25.645	47.368	59.014	9	387.771
Total oblig. reconegudes 2004	-	440.196	6.804.543	9.071	1.106.631	-	2.563.283	74.745	1.246.715	359	12.245.543
Variació %	100	17	13	134	11	-	3	6	13	114	11

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Les transferències corrents a les entitats gestores de la Seguretat Social representen el 52% del total d'obligacions reconegudes per transferències corrents.

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

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

3.1.3.5. *Inversions reals*

Els imports liquidats per inversions reals, classificats per articles, són els següents:

Quadre 3.1.BB

Seccions	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres construccions	Maquinària, inst. i utilitatge	Material transports	Mobiliari i estris	Equip procés dades	Béns d'ús general	Altres immobilitzat material	Immob. immater.	Total
Crèdit inicial	38.717	524.313	12.236	2.399	28.267	28.807	614.127	83.107	40.888	1.372.861
Modificació de crèdit	9.807	43.427	1.704	3.627	4.713	12.655	13.148	36.689	(6.851)	118.919
Crèdit definitiu	48.524	567.740	13.940	6.026	32.980	41.462	627.275	119.796	34.037	1.491.780
Organismes superiors										
Parlament	-	6.903	518	18	230	768	-	165	-	8.602
Consell Consultiu	-	72	-	43	76	44	-	130	-	365
Sindicatura de Comptes	-	-	283	-	153	331	-	-	-	767
Comissió Jurídica Assessora	-	1	-	-	2	2	-	-	-	5
Consell Audiovisual de Catalunya	-	81	12	-	54	166	-	22	-	335
Consell de Treball Econòmic i Social	-	10	15	-	10	15	-	-	-	50
Agència Catalana Protecció Dades	-	-	-	-	60	348	-	7	-	415
Total	-	7.067	828	61	585	1.674	-	324	-	10.539
Departaments i altres										
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	4.641	244	55	654	2.099	69.141	1.313	3.504	81.651
Benestar i Família	-	10.995	1.581	-	2.375	1.787	-	-	-	16.738
Comerç, Turisme i Consum	-	392	-	-	243	309	333	-	-	1.277
Cultura	8	10.230	235	359	1.293	1.836	-	4.114	-	18.075
Despeses diversos departaments	-	40.575	-	-	187	2.374	930	7	6.369	50.442
Economia i Finances	-	1.919	1	49	354	29	-	18	1.428	3.798
Educació	-	303.036	291	48	14.507	1.081	-	9	-	318.972
Governació i Adminis. Públiques	-	282	69	60	121	132	-	-	-	664
Interior	-	49.819	3.422	5.142	1.644	12.025	-	-	-	72.052
Justícia	1.462	31.925	2.251	-	3.269	1.981	-	-	-	40.888
Medi Ambient i Habitatge	2.094	1.220	807	14	273	1.063	4.420	199	889	10.979
Política Territorial i Obres Públiq.	39.272	1.618	1.267	-	224	4.534	480.321	77.452	6.928	611.616
Presidència	-	9.159	44	-	655	1.156	-	23	-	11.037
Relacions Instituc. i Participació	-	192	115	-	39	172	-	-	-	518
Salut	-	227	297	143	77	421	-	82	348	1.595
Treball i Indústria	-	4.440	783	17	425	927	-	-	-	6.592
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	-	527	15	-	71	728	-	456	-	1.797
Total	42.836	471.197	11.422	5.887	26.411	32.654	555.145	83.673	19.466	1.248.691
Total obligacions reconegudes 2005	42.836	478.264	12.250	5.948	26.996	34.328	555.145	83.997	19.466	1.259.230
Romanents anul·lats 2005	5.688	89.476	1.690	78	5.984	7.134	72.130	35.799	14.571	232.550
Total obligacions reconegudes 2004	40.586	387.555	9.513	1.486	21.410	22.487	470.928	84.169	20.120	1.058.254
Variació %	5	23	29	300	26	53	18	-	(3)	19

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

El Departament de Política Territorial i Obres Públiques realitza el 48% de les inversions d'aquest capítol, fonamentalment en l'article Béns d'ús general per la construcció d'infraestructures de la xarxa viària.

L'article Béns d'ús general recull els acomptes a Gestió d'Infraestructures, SA (GISA) i Regs de Catalunya, SA (REGSA) per 421.610 m€ i 58.500 m€, respectivament, que representen el 38% del total de les obligacions reconegudes el 2005 en aquest capítol.

L'article d'Edificis i altres construccions inclou, en el Departament d'Educació, les inversions en centres docents, tant per a noves construccions com per a ampliacions i reformes, una part de les quals, de 265.740 m€ han estat realitzades per GISA.

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

3.1.3.6. *Transferències de capital*

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

Quadre 3.1.BC

Seccions	A l'Estat/ a la Generalitat	Org. autòn. adm.	SCS i entitats gestores SS	OA com. indust. i financ.	Empre- ses públ. i altres ens públics	A comuni- tats autò- nomes	Corp. locals	Empre- ses priva- des	Famílies i instit. sense finalitat de lucre	Total
Crèdit inicial	37.335	21.535	136.662	14.467	300.621	-	172.028	83.175	95.041	860.864
Modificació de crèdit	(14.972)	1.822	25.132	(1.051)	48.537	-	62.849	103.723	439.962	666.002
Crèdit definitiu	22.363	23.357	161.794	13.416	349.158	-	234.877	186.898	535.003	1.526.866
Organismes superiors										
Parlament	-	-	-	-	-	-	-	-	123	123
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	123	123
Departaments i altres										
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	77	-	9.801	1.000	-	1.268	51.782	388.600	452.528
Benestar i Família	-	14	44.289	-	-	-	1.277	539	698	46.819
Comerç, Turisme i Consum	-	334	-	-	32.353	-	3.451	17.314	64	53.516
Cultura	-	4.239	-	-	10.310	-	10.995	200	4.242	29.986
Despeses diversos departam.	-	-	-	-	4.858	-	-	-	-	4.858
Economia i Finances	-	1.122	-	-	-	-	-	-	-	1.122
Educació	-	-	-	-	16	-	12.674	-	745	13.435
Governació i Adm. Públiques	-	433	-	-	10.486	-	104.806	-	191	115.916
Interior	5.000	1.731	-	-	-	-	972	-	-	7.703
Justícia	-	305	-	-	-	-	72	-	-	377
Medi Ambient i Habitatge	-	114	-	3.334	94.174	-	5.391	1.059	56.461	160.533
Política Territorial i Obres	-	150	-	-	50.422	-	13.890	3.669	10.294	78.425
Públiques										
Presidència	-	10.620	-	-	2.231	-	1.429	-	2.723	17.003
Salut	-	75	117.505	-	-	-	-	-	8.333	125.913
Treball i Indústria	-	3.662	-	-	10.459	-	2.838	28.050	5.579	50.588
Universitats, Recerca, Soc. Inf.	-	-	-	-	79.150	-	97	-	11.738	90.985
Total	5.000	22.876	161.794	13.135	295.459	-	159.160	102.613	489.668	1.249.707
Total oblig. reconegudes-2005	5.000	22.876	161.794	13.135	295.459	-	159.160	102.613	489.791	1.249.830
Romanents anul·lats-2005	17.363	481	-	281	53.699	-	75.717	84.285	45.212	277.036
Total oblig. reconegudes 2004	-	23.914	171.710	8.699	316.185	29	125.014	80.395	482.513	1.208.459
Variació %	100	(4)	(6)	51	(7)	(100)	27	28	1	3

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Els departaments d'Agricultura, Ramaderia i Pesca, de Medi Ambient i Habitatge, de Salut, i de Governació i Administracions Públiques liquiden el 68% del total de les transferències de capital.

Les transferències a les entitats gestores de la Seguretat Social representen el 10% del total d'obligacions reconegudes.

En el Departament de Governació i Administracions Públiques, les transferències a corporacions locals inclouen 91.681 m€ per aportacions al PUOSC.

Les transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre inclouen 353.590 m€ del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca per a les primes, provinents del FEOGA, que haurien de ser considerades transferències corrents, i 49.896 m€ del Departament de Medi Ambient i Habitatge per a subvencions per a la promoció, adquisició i rehabilitació d'habitatges.

3.1.3.7. Variació d'actius financers

El detall de les variacions d'actius financers per tipus d'operació és el següent:

Quadre 3.1.BD

Empreses	Adquisició deute interior	Prèstes i bestretes fora del sector	Constitució de dipòsits i fiances	Adquisició d'accions	Aportacions a compte de capital o fons patrimonial	Total
Crèdit inicial	-	535	-	8.770	479.821	489.126
Modificació de crèdit	285.816	718	-	-	8.740	295.274
Crèdit definitiu	285.816	1.253	-	8.770	488.561	784.400
Institut Català de les Indústries Culturals	-	-	-	-	3.960	3.960
Institut Cartogràfic de Catalunya	-	-	-	-	5.949	5.949
Corporació Catalana de Ràdio i TV	-	-	-	-	151.810	151.810
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	-	-	-	-	42.356	42.356
Servei Català de la Salut	-	-	-	-	28.699	28.699
Institut de Recer. i Tecnologia Agroalimentàries	-	-	-	-	2.850	2.850
CIDEM	-	-	-	-	2.000	2.000
IDIADA	-	-	-	-	8.675	8.675
Gestió d'Infraestructures, SA	-	-	-	8.640	-	8.640
ICCA	-	-	-	-	10.000	10.000
ICF	-	-	-	-	39.555	39.555
Teatre Nacional de Catalunya, SA	-	-	-	-	2.483	2.483
Servei Meteorològic de Catalunya	-	-	-	-	2.119	2.119
Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA	-	-	-	-	16.083	16.083
ACA	-	-	-	-	10.000	10.000
Centre d'Alt Rendiment Esportiu	-	-	-	-	2.671	2.671
Centre de la Propietat Forestal	-	-	-	130	-	130
Ens d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	-	-	-	-	150.000	150.000
Altres	285.815	870	-	-	9.147	295.832
Total obligacions reconegudes 2005	285.815	870	-	8.770	488.357	783.812
Romanents anul·lats 2005	1	383	-	-	204	588
Total obligacions reconegudes 2004	709.120	852	312	10.518	239.694	960.496
Variació %	(60)	2	(100)	(17)	104	(18)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'article 30 de la LPGC per a l'any 2005 autoritza amortitzar l'endeutament de les entitats públiques que es classifiquen en el sector d'administracions públiques per optimitzar la càrrega financera.

D'acord amb les normes del Sistema europeu de comptes de l'any 1995 (SEC95), les universitats són entitats incloses en el sector d'administracions públiques, i, per tant, el seu endeutament s'ha de consolidar amb la Generalitat a efectes de compliment de la normativa d'estabilitat pressupostària.

Durant l'exercici 2004 es va iniciar l'assumpció per part de la Generalitat de l'endeutament de les universitats, que ha finalitzat en l'exercici 2005.

Tal com es va fer l'exercici anterior, dins d'Adquisició deute interior es troba la transferència de 33.218 m€ a les universitats perquè cancel·lin el deute. Dins d'Adquisició deute interior hi ha 252.597 m€ que corresponen a dues remeses de documents a pagar a creditors, segons convenis d'assumpció de deutes del Servei Català de la Salut, però que assumeix la Generalitat perquè hi ha un excedent de tresoreria a finals d'any.

Seguint el Pla economicofinancer de Gestió d'Infraestructures, SA, l'accionista únic va acordar el 9 de novembre de 2005, l'ampliació de capital de la societat en 8.640 m€, totalment subscrit i desemborsat per la Generalitat de Catalunya.

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

3.1.3.8. Variació de passius financers

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

Quadre 3.1.BE

Concepte	Amortització de deute interior	Amortització de préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	828.704	48.843	877.547
Modificació de crèdit	-	936.233	936.233
Crèdit definitiu	828.704	985.076	1.813.780
Amortització del deute públic	828.704	-	828.704
Amortització de préstecs:			
En moneda nacional	-	31.621	31.621
Cancel·lació de deute a curt termini	-	936.233	936.233
Total obligacions reconegudes 2005	828.704	967.854	1.796.558
Romanents anul·lats 2005	-	17.222	17.222
Total obligacions reconegudes 2004	318.838	367.926	686.764
Variació %	160	163	162

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 2005 i pendents de pagament a final de l'exercici eren d'1.519.487 m€, tal com es mostra en el Quadre 3.1.A, classificades per capítols de despeses.

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

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

Quadre 3.2.A

Concepte	Valors a cobrar	Obligacions a pagar
De l'exercici 2003 i anteriors	475.831	20.654
De l'exercici 2004	311.740	1.008.392
Pendents a 31.12.2004	787.571	1.029.046
Anul·lacions netes	(118.815)	(773)
Cobraments/pagaments	(423.701)	(968.731)
Pendents a 31.12.2005	245.055	59.542

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 2005 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	-	92.251	92.251
2. Impostos indirectes	-	52.812	52.812
3. Taxes i altres ingressos	13.731	14.535	28.266
4. Transferències corrents	71.726	-	71.726
Total	85.457	159.598	245.055

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 2005 era la següent:

Quadre 3.2.C

Exercici	Import
2001	58.837
2002	17.062
2003	2.105
2004	7.453
Total	85.457

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final de 2005 és la següent:

Quadre 3.2.D

Exercici	Import
2000	5.937
2001	1.227
2002	2.127
2003	2.867
2004	47.384
Total	59.542

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import pendent de pagament inclou 5.937 m€ i 11.248 m€ en els exercicis 2000 i 2004, respectivament, corresponents al Departament de Treball i Indústria en concepte de transferències corrents, i 9.307 m€ i 13.153 m€ a l'exercici 2004, corresponents al Departament de Comerç, Turisme i Consum en concepte de transferències corrents i de capital, respectivament.

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.

3.3.1. Disponible

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

Quadre 3.3.A

Concepte	2004	2005
En el Banc d'Espanya	7.859	28.003
En altres entitats	137.907	223.249
Total	145.766	251.252

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

En els saldos que apareixen en el quadre anterior no figuren els comptes restringits oberts pels departaments per a la recaptació de taxes, que presentaven un saldo de 2.741 m€ a finals de 2005. Tampoc no figuren els lliuraments de fons a justificar (fons de maniobra), que estan sota control de la Intervenció Delegada amb un saldo de 6.446 m€ al tancament de l'exercici 2005, 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 1.1.2005	145.766		
Pressupost corrent		22.700.832	22.153.147
Exercicis anteriors		423.667	968.731
Operacions de la tresoreria:			
Deutors		2.394.478	2.393.231
Creditors		60.576.535	60.474.608
Girs i remeses		4.600.268	4.600.577
Total ingressos/pagaments		90.695.780	90.590.294
Saldo final a 31.12.2005	251.252		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els interessos liquidats per l'Administració de la Generalitat durant l'exercici han estat de 5.840 m€. En el quadre següent es presenten detallats i comparats amb els de l'exercici anterior.

Quadre 3.3.C

Concepte	2004	2005
Tresoreria general	3.922	4.316
Tresoreries territorials	1.112	1.524
Total	5.034	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	5.720	766	40	6.446
Pagaments avançats línies ajut agrari	-	355.932	355.938	(6)
Deutors diversos	413	7.558	7.187	784
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	(61)	2.012.370	2.012.309	-
Altres deutors	831	16.605	19.004	(1.568)
Total	6.903	2.393.231	2.394.478	5.656

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 renovables⁵. 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 són 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	380.103	60.474.609	60.576.535	482.029
Girs i remeses	(200)	4.600.577	4.600.268	(509)
Valors	694.302	87.800	174.518	781.020
Total	1.074.205	65.162.986	65.351.321	1.262.540

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

5. 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	2004	2005
Ingressos duplicats o excessius	1.135	1.356
Creditors diversos	989	49.375
Retencions judicials	243	201
Retrocessió entitats financeres	4.769	4.632
Ingressos pendents d'aplicació	11.608	7.256
Remeses pendents d'aplicació	4	2
Aportació al patrimoni cultural	2.371	1.687
Ingressos d'entitats col·laboradores pendents d'aplicació	2.044	1.379
Talons càrrec pendents aplicació	2.589	664
Ingressos executiva pendents aplicació	2.675	5.066
FEDER. Corporacions locals	1.894	-
Ingressos d'oficines liquidadores	(212)	67.064
IRPF	64.426	72.321
Impost sobre la renda del capital	3.506	3.414
Drets passius	8.119	1.294
Impost general sobre el tràfic d'empreses	3.321	3.321
Impost sobre rendes arrendaments immobles	74	93
Quotes Seguretat Social	68.828	86.761
MUFACE (General)	3.475	669
Mutualitat General Judicial	238	1
Fiances provisionals metàl·lic	1.462	1.694
Fiances definitives metàl·lic	13.394	16.758
Dipòsits provisionals	14.940	19.082
Altres dipòsits	101	101
Crèdit segons convenis d'assumpció de deutes	167.061	135.840
IVA transferit	69	486
FEDER. Programa INTERREG III	1.171	1.112
Altres	(191)	400
Total	380.103	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 2005.

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 2005 la xifra

acordada va ser de 50.796 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 50.796 m€ per al mes de desembre i la resta, de 35.965 m€, correspon a la liquidació definitiva a fer efectiva el 2006.

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 2005 la Generalitat tenia formalitzats sis convenis d'aquest tipus per un màxim d'1.298.000 m€. La Generalitat pot, unilateralment, endarrerir el pagament a l'entitat financera fins a 180 dies des del venciment mitjà de la remesa dels crèdits, suportant un cost financer, en funció del termini i de l'entitat financera, de l'Euribor més un marge que oscil·la entre un 0,119% 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 remesa, i es traspasa a aquest Compte creditor extrapressupostari fins al moment del pagament efectiu a l'entitat financera per part de la Generalitat.

A 31 de desembre de 2005 l'import pendent de liquidar a les entitats financeres per aquests convenis era de 135.840 m€, que correspon a una de les dues remeses que va assumir la Generalitat per compte del Servei Català de la Salut (vegeu apartat 3.1.3.7). D'acord amb les normes SEC95 cal considerar aquestes operacions com financeres.

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

Quadre 3.3.G

Valors	2004	2005
Fiances provisionals	6.498	7.404
Fiances definitives	560.156	655.629
Dipòsits	77.557	93.510
Documents en garantia fraccionament	29.308	24.477
Certificats de descobert	20.783	-
Total	694.302	781.020

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les certificacions de descobert pendents de cobrament registrades com a valors corresponen únicament a les de la Tresoreria General.

3.3.4. Romanent de la tresoreria

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

El seu detall és el següent:

Quadre 3.3.H

Concepte	2004	2005
Fons líquids	145.766	251.252
Drets pendents de cobrament:		
De l'exercici corrent	311.740	635.687
D'exercicis anteriors	475.831	245.055
Deutors no pressupostaris	6.903	5.656
Total	940.240	1.137.650
Obligacions pendents de pagament:		
De l'exercici corrent	1.008.392	1.519.487
D'exercicis anteriors	20.654	59.542
Creditors no pressupostaris	379.903	481.521
Total	1.408.949	2.060.550
Total romanent	(468.709)	(922.900)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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 59.934 m€, que sí s'ha inclòs en el Romanent de tresoreria presentant en la Memòria (vegeu apartat 3.8.3.f) i els ingressos pendents d'aplicació per 75.700 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 la Tresoreria.

La LPGC de l'any 2005 autoritza la unificació i l'augment de l'endeutament per tal d'optimitzar la càrrega financera.

Durant l'exercici 2004 i utilitzant l'autorització de l'article 30 de la LPGC per al 2004 es va iniciar l'assumpció per part de la Generalitat de l'endeutament de les universitats i del Servei Català de la Salut i que ha finalitzat aquest exercici.

Aquest compte conté l'endeutament financer que no inclou operacions que les normes SEC'95 considera financeres com són els censos emfitèutics i la cessió de crèdit de proveïdors a entitats financeres (*confirming*).

3.4.1. Endeutament a llarg termini

El moviment de l'Endeutament a llarg termini durant el 2005 ha estat el següent:

Quadre 3.4.A

	31.12.2004	Augments	Amortitzacions	31.12.2005
Deute públic:				
Llei 32/1991 pressupost 1992 i Llei 1/1992	150.253	-	-	150.253
Llei 16/1993 pressupost 1994	260.695	-	(110.442)	150.253
Llei 12/1994 pressupost 1995	460.555	-	(212.104)	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	668.564	-	(254.887)	413.677
Llei 3/2000 pressupost 2000	819.059	-	-	819.059
Llei 14/2000 pressupost 2001	529.551	-	-	529.551
Llei 20/2001 pressupost 2002	820.709	-	(251.271)	569.438
Llei 30/2002 pressupost 2003	469.865	-	-	469.865
Llei 6/2004 pressupost 2004	1.097.603	240.589	-	1.338.192
Llei 11/2004 pressupost 2005	-	1.722.693	-	1.722.693
Total	6.396.141	1.963.282	(828.704)	7.530.719
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	18.162	-	(7.265)	10.897
Llei 16/1993 pressupost 1994	20.301	-	(10.150)	10.151
Llei 14/1996 pressupost 1996	74.307	-	(14.206)	60.101
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	-	-	60.000
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	1.804.120	867.636	(31.621)	2.640.135
Total endeutament	8.200.261	2.830.918	(860.325)	10.170.854

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els augments i amortitzacions es registren per l'import líquid ingressat o retornat.

L'article 30 de la LPGC per a l'any 2005 autoritza el Govern perquè emeti o contregui deute públic o faci ús de l'endeutament amb terminis de reemborsament superiors a l'any, amb la limitació que el saldo de deute viu el 31 de desembre de 2005 no superi el corresponent saldo autoritzat el 31 de desembre de 2004 en més de 1.070.676 m€. El límit 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 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 pel 2005 els quals han estat respectats per la Generalitat.

En l'exercici 2005 s'han ingressat 1.963.282 m€ de deute públic utilitzant diferents sistemes: les subhastes competitives d'obligacions i bons, la col·locació restringida entre creadors de mercat i la col·locació assegurada entre entitats col·laboradores.

S'han adjudicat 845.443 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/7/2005, d'11 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 2005.

Aquestes emissions han estat les següents:

Quadre 3.4.B

Data subscripció i desemborsament	Import	Preu marginal	Data emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment	Tipus (a)
22.03.2005	38.000	102,663	16.07.2004	3	Anual	16.07.2007	B3
22.03.2005	(b) 19	102,663	16.07.2004	3	Anual	16.07.2007	B3
22.03.2005	25.000	102,801	15.02.2005	3,75	Anual	15.02.2010	B3
22.03.2005	20.000	102,813	15.02.2005	3,75	Anual	15.02.2010	B5
22.03.2005	(b) 42	102,806	15.02.2005	3,75	Anual	15.02.2010	B5
22.03.2005	40.000	100,508	14.03.2005	3,875	Anual	15.09.2015	O10
22.03.2005	48.750	100,501	14.03.2005	3,875	Anual	15.09.2015	O10
22.03.2005	25.000	100,508	14.03.2005	3,875	Anual	15.09.2015	O10
31.05.2005	20.000	103,976	16.07.2004	3	Anual	16.07.2007	B3
31.05.2005	20.000	105,320	15.02.2005	3,75	Anual	15.02.2010	B5
31.05.2005	75.000	104,499	14.03.2005	3,875	Anual	15.09.2015	O10
31.05.2005	35.000	104,512	14.03.2005	3,875	Anual	15.09.2015	O10
21.07.2005	10.000	101,360	16.07.2004	3	Anual	16.07.2007	B3
21.07.2005	10.000	105,933	15.02.2005	3,75	Anual	15.02.2010	B5
21.07.2005	90.000	105,614	14.03.2005	3,875	Anual	15.09.2015	O10
21.07.2005	50.000	105,618	14.03.2005	3,875	Anual	15.09.2015	O10
27.09.2005	11.500	107,105	15.02.2005	3,75	Anual	15.02.2010	B5
27.09.2005	10.000	107,107	15.02.2005	3,75	Anual	15.02.2010	B5
27.09.2005	20.000	106,561	15.09.2005	3,875	Anual	15.09.2015	O10
27.09.2005	5.000	106,570	15.09.2005	3,875	Anual	15.09.2015	O10
27.09.2005	40.000	106,597	15.09.2005	3,875	Anual	15.09.2015	O10
29.11.2005	21.000	101,378	16.07.2004	3	Anual	16.07.2007	B3
29.11.2005	25.000	105,391	15.02.2005	3,75	Anual	15.02.2010	B5
29.11.2005	10.000	105,395	15.02.2005	3,75	Anual	15.02.2010	B5
29.11.2005	(b) 102	105,395	15.02.2005	3,75	Anual	15.02.2010	B5
29.11.2005	20.000	105,399	15.02.2005	3,75	Anual	15.02.2010	B5
29.11.2005	80.000	103,543	15.09.2005	3,875	Anual	15.02.2010	O10
29.11.2005	96.000	103,526	15.09.2005	3,875	Anual	15.09.2015	O10
29.11.2005	(b) 30	103,594	15.09.2005	3,875	Anual	15.09.2015	O10
Total	845.443						

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes: (a) Tipus B3: Bons a 3 anys.

B5: Bons a 5 anys.

O10: Obligacions a 10 anys.

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

Aquestes emissions han suposat un ingrés líquid de 845.443 m  registrat en el Capítol 9 d'ingressos i de 33.544 m  registrat en el Capítol 3 d'ingressos per les primes positives d'emiss .

S'han posat en circulació 120.000 m  de valor nominal pel sistema de col locaci  restringida de valors entre creadors de mercat previst en el Decret 47/2001, de 6 de febrer. L'emiss  ha estat la següent:

Quadre 3.4.C

Data emiss�	Import	Preu d'emiss�	% interí	Pagament interí	Data venciment	Tipus *
14.03.2005	120.000	99,976	3,875	Anual	15.09.2015	O10

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Tipus O10: Obligacions a 10 anys.

En aquest cas, l'ingrés líquid ha estat de 119.971 m  registrat en el Capítol 9 d'ingressos.

S'han posat en circulació valors negociables per 1.000.000 m  de valor nominal pel sistema de col locaci  assegurada entre entitats col laboradores previst en el Decret 47/2001, de 6 de febrer de 2001. Les emissions han estat les següents:

Quadre 3.4.D

Data desemborsament	Valor nominal	Preu d'emiss�	Valor d'emiss�	% interí	Pagament interí	Data venciment
26.04.2005	600.000	99,657	597.942	4,22	Anual	26.04.2035
30.11.2005	400.000	107,095	428.380	4,22	Anual	26.04.2035
Total	1.000.000					

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'ingrés líquid ha estat de 997.942 m  registrats en el Capítol 9 d'ingressos, i de 28.380 m  registrats en el Capítol 3 d'ingressos per les primes positives d'emiss .

Els préstecs i crèdits a llarg termini concertats durant l'exercici 2005 han estat els següents:

Quadre 3.4.E

Entitats	Data contracte	Import	Preu	Tipus d'interí %	Venciment final	Amortitzacions
HSBC Trinkaus & Burkhardt	16.02.2005	200.000	* 99,628	Euribor	18.02.2021	10 anualitats iguals i consecutives a partir del 18.02.2012
Banco Bilbao Vizcaya Argenaria, SA	18.02.2005	400.000	-	Euribor + 0,085	18.02.2020	10 anualitats iguals a partir del vuit� any de la signatura
HSBC Trinkaus & Burkhardt	15.12.2005	250.000	* 99,329	3,866	15.12.2025	Al venciment
Ministerio de Educació y Ciencia	20.12.2005	20.058	-	-	20.12.2020	10 anualitats després de 5 anys de carència
Total		870.058				

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Préstec modalitat *shuldschein*.

La càrrega financera d'aquest exercici ha estat de 1.271.331 m€, incloent-hi 860.325 m€ per amortitzacions (Quadre 3.4.A) i 411.006 m€ per interessos de l'endeutament a llarg termini i per altres despeses financeres (Quadre 3.1.AZ). Sobre el total d'ingressos corrents previstos inicialment en el pressupost, 21.516.865 m€, aquesta càrrega financera representa un 6%, inferior al 25% que estableix com a màxim l'article 18.1.b) de la LFPC, equivalent a 5.379.216 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.

Quadre 3.4.F

Exercici	Interessos	Principal	Total
2006	462.250	1.443.720	1.905.970
2007	398.840	1.067.790	1.466.630
2008	377.650	574.590	952.240
2009	339.160	758.300	1.097.460
2010	301.820	942.680	1.244.500
2011	277.820	152.620	430.440
2012	260.660	872.660	1.133.320
2013	233.630	92.670	326.300
2014	220.240	591.240	811.480
2015	189.880	1.096.840	1.286.720
2016	151.960	270.000	421.960
2017	142.430	210.000	352.430
2018	125.600	630.960	756.560
2019	102.450	278.330	380.780
2020	86.810	70.000	156.810
2021	84.690	20.000	104.690
2022	83.950	60.000	143.950
2023	81.230	27.050	108.280
2024	80.150	-	80.150
2025	80.150	-	80.150
2026	80.150	250.000	330.150
2027	70.480	-	70.480
2028	70.480	90.740	161.220
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	65.650	500.000	565.650
2035	13.410	1.000.000	1.013.410
Total pendent 2005	4.709.790	11.000.190	15.709.980
Total pendent 2004	3.042.140	9.990.300	13.032.440

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Política Financera.

Com es pot observar es produeix un increment de 2.677.540 m€ respecte a l'exercici 2004.

L'estimació detallada en el quadre anterior s'hauria d'incloure en l'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs⁶ (vegeu apartat 3.6).

3.4.2. Crèdits a curt termini

Durant l'any 2005 s'han imputat com a despeses pressupostàries per passius financers 936.233 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.G

Concepte	2004	2005
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	326.803	1.748.619
Disposats	12.077.431	12.560.618
Amortitzats	(11.044.898)	(13.496.851)
Incorporació crèdits Servei Català Salut	389.283	-
Pendents a final de l'exercici	1.748.619	812.386
Crèdits a curt termini	1.284.400	311.000
Pagarés de la Tresoreria	464.219	501.386
Total	1.748.619	812.386

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A finals de l'exercici 2005 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 s'hauria disposat de dues per un total de 311.000 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 1.094.550 m€ en dinou subhastes⁷, que han representat un ingrés líquid de 1.082.518 m€. L'import nominal pendent d'amortitzar per pagarés de la Tresoreria a 31 de desembre de 2005 era de 508.250 m€, incloent-hi 6.864 m€ per interessos implícits fins al seu venciment, l'any 2006.

6. Article 36, de la LFPC.

7. Ordre ECF/7/2005, d'11 de gener.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini, crèdits i pagarés vençuts, durant 2005 han estat de 37.887 m€, tal com figura en el Quadre 3.1.AZ.

L'article 30.4 de la LPGC de l'any 2005 va fixar el límit d'operacions de refinançament de crèdits a curt termini en 1.748.619 m€, que correspon a l'import del deute viu a curt termini al tancament de l'exercici anterior. Aquest límit no ha estat sobrepassat durant l'exercici. Segons l'article 30.6 de la LPGC de l'any 2005, el límit d'endeutament viu per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any, és el 15,5% de l'estat de despeses del pressupost. Per a l'any 2005, aquest límit era de 3.335.114,07 m€, i no ha estat sobrepassat durant l'exercici.

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

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

Quadre 3.5.A

Comarques	Parla- ment	CC	SCC	CJA	CAC	CTES	ACPD	Presi- dència	RIP	PTOP	Justícia	Interior	EF	GAP	Educació	Cultura	Salut	DARP	Treball i Indústria	CCT	BF	MAH	DURSI	Despeses diver. departaments	Total
Alt Camp	-	-	-	-	-	-	-	-	-	418	-	-	-	-	671	31	-	-	-	-	-	92	-	-	1.212
Alt Empordà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.355	50	10	-	-	410	445	-	11	3	-	25	114	-	-	11.423
Alt Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	411	84	2	-	-	260	32	-	112	-	-	27	13	-	-	941
Alt Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	399	-	-	-	-	49	-	-	64	-	-	-	79	-	-	591
Alta Ribagorça	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-	-	31	-	-	-	39	-	-	93
Anoia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.182	-	78	-	-	874	20	-	25	-	-	28	-	-	-	5.207
Bages	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.575	39	23	-	-	1.090	96	-	79	-	-	299	315	-	-	12.516
Baix Camp	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.690	-	15	-	-	545	6	-	52	-	31	15	-	-	-	8.354
Baix Ebre	-	-	-	-	-	-	-	83	-	6.510	-	29	-	-	795	25	7	64	2	32	-	296	-	-	7.843
Baix Empordà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.718	-	28	-	-	411	55	-	45	-	37	-	91	-	-	6.385
Baix Llobregat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.249	1.425	78	-	3	5.143	3	-	36	-	10	1.424	-	-	-	14.371
Baix Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	339	-	-	-	-	553	15	-	-	-	3	43	14	-	-	967
Barcelonès	-	-	-	-	-	-	415	9.624	-	23.262	3.600	6.201	3.798	173	10.407	5.399	1.426	5.457	4.105	774	1.906	-	1.341	50.442	128.330
Berguedà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.890	-	-	-	-	175	64	-	119	-	12	4	85	-	-	2.349
Cerdanya	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90	-	-	-	-	18	2	-	27	-	-	-	277	-	-	414
Conca de Barberà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.835	-	-	-	-	229	16	-	9	-	-	-	364	-	-	2.453
Garraf	-	-	-	-	-	-	-	-	-	377	-	-	-	-	5.281	-	-	-	-	-	1	-	-	-	5.659
Garrigues	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.990	-	-	-	-	28	12	-	26	-	-	3	-	-	-	2.059
Garrotxa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.637	-	17	-	-	201	-	-	-	-	-	28	35	-	-	2.918
Gironès	-	-	-	-	-	-	-	40	-	5.170	196	60	-	-	443	636	25	-	55	25	432	-	-	-	7.082
Maresme	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.049	-	-	-	-	802	-	-	147	-	-	69	-	-	-	5.067
Montsià	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.777	-	906	-	-	260	-	-	57	-	-	64	789	-	-	4.853
Noguera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.998	-	53	-	-	50	41	-	16	-	-	28	-	-	-	5.186
Osona	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.514	5	8	-	-	404	35	-	8	-	-	27	28	-	-	6.029
Pallars Jussà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.826	-	-	-	-	17	-	-	229	-	-	74	123	-	-	2.269
Pallars Sobirà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.391	-	-	-	-	7	-	-	44	-	-	-	16	-	-	3.458
Pla d'Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35	-	-	-	-	41	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76
Pla de l'Estany	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14	-	-	-	-	34	-	-	114	-	-	-	-	-	-	162
Priorat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	629	-	-	-	-	122	5	-	146	-	-	-	33	-	-	935
Ribera d'Ebre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.457	-	46	-	-	46	149	-	2	-	-	-	-	-	-	1.700
Ripollès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.477	-	17	-	-	141	2	-	-	-	-	144	2	-	-	1.783
Segarra	-	-	-	-	-	-	-	-	-	989	7	-	-	-	102	3	-	-	-	-	10	-	-	-	1.111
Segrià	-	-	-	-	-	-	39	-	-	3.914	391	-	-	-	422	584	77	516	1	96	256	3	-	-	6.299
Selva	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.180	-	51	-	-	1.012	-	-	45	-	1	141	-	-	-	5.430
Solsonès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.269	-	-	-	-	55	-	-	30	-	-	-	299	-	-	3.653
Tarragonès	-	-	-	-	-	-	155	-	-	4.570	111	107	-	-	465	609	60	-	54	5	928	-	-	-	7.064
Terra Alta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	398	-	-	-	-	240	-	-	25	-	-	-	-	-	-	663
Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	937	24	-	-	-	64	70	-	55	-	-	22	-	-	-	1.172
Vall d'Aran	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.435	-	-	-	-	-	-	-	55	-	-	-	1.541	-	-	4.031
Vallès Occidental	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.106	1.433	262	-	-	3.343	738	-	-	6	-	2.741	-	-	-	13.629
Vallès Oriental	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.898	699	125	-	-	1.478	17	-	270	-	-	50	-	-	-	10.537
Total comarcalitzat	-	-	-	-	-	-	415	9.941	-	149.960	8.064	8.117	3.798	176	36.711	9.110	1.595	7.916	4.226	1.026	8.789	4.648	1.341	50.442	306.274
Total no comarcalitzat	8.602	365	767	5	335	50	-	1.097	518	461.656	32.824	63.935	-	488	282.260	8.965	-	73.736	2.367	252	7.949	6.329	456	-	952.956
Total	8.602	365	767	5	335	50	415	11.038	518	611.616	40.888	72.052	3.798	664	318.971	18.075	1.595	81.652	6.593	1.278	16.738	10.977	1.797	50.442	1.259.230

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les inversions comarcalitzades de GISA, REGSA i ACA per a l'exercici 2005 es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.5.B

Comarques	GISA	REGSA	ACA
Alt Camp	3.361	-	-
Alt Empordà	17.418	66	4.738
Alt Penedès	2.140	190	140
Alt Urgell	75.902	1.127	129
Alta Ribagorça	834	83	-
Anoia	3.004	101	4.977
Bages	62.517	346	5.636
Baix Camp	4.786	-	1.558
Baix Ebre	16.826	4.652	59
Baix Empordà	19.453	15	361
Baix Llobregat	88.662	-	2.102
Baix Penedès	6.653	-	2.695
Barcelonès	119.996	8	26
Berguedà	2.756	21	681
Cerdanya	6	-	6
Conca de Barberà	3.041	-	297
Garraf	5.181	-	126
Garrigues	517	13.320	3
Garrotxa	10.472	-	-
Gironès	15.412	-	5.415
Maresme	15.444	420	5.489
Montsià	1.581	7.703	529
Noguera	6.554	6.379	494
Osona	62.768	-	2.311
Pallars Jussà	5.213	853	548
Pallars Sobirà	960	776	289
Pla de l'Estany	1.128	-	407
Pla d'Urgell	4.811	777	432
Priorat	991	926	-
Ribera d'Ebre	7.755	10.736	18
Ripollès	5.068	-	31
Segarra	4.380	726	25
Segrià	5.381	6.365	89
Selva	19.114	56	859
Solsonès	7.557	-	25
Tarragonès	10.969	-	10
Terra Alta	3.761	7.279	219
Urgell	9.113	621	3
Vall d'Aran	7.403	-	401
Vallès Occidental	72.316	22	5.309
Vallès Oriental	25.966	-	5.115
Total comarcalitzat	737.170	63.568	51.552
Total no comarcalitzat	12.033	10.001	6.557
Total	749.203	73.569	58.109

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general de la Generalitat.

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

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

Quadre 3.6.A

Exercicis	Compres béns corrents	Transferències corrents	Inversions reals	Transferències capital	Variació actius financers	Total
2006	266.700	502.810	1.152.272	322.273	271.583	2.515.638
2007	241.104	155.743	973.643	295.136	260.762	1.926.388
2008	177.466	196.704	905.335	231.715	316.631	1.827.851
2009	155.398	137.464	753.273	143.415	78.497	1.268.047
Total	840.668	992.721	3.784.523	992.539	927.473	7.537.924

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El detall per seccions i anys es mostra a continuació:

Quadre 3.6.B

Departament	2006	2007	2008	2009	Total
Agricultura, Ramaderia i Pesca	170.925	153.695	182.639	199.758	707.017
Benestar i Família	18.437	12.519	4.116	726	35.798
Comerç, Turisme i Consum	3.337	1.323	607	257	5.524
Cultura	37.759	32.076	24.800	19.764	114.399
Despeses diversos departaments	67.108	61.976	60.676	60.027	249.787
Economia i Finances	8.138	4.598	2.233	1.620	16.589
Educació	484.105	322.473	210.712	104.415	1.121.705
Governació i Administracions Públiques	117.114	118.457	90.719	28.672	354.962
Interior	102.201	86.694	41.047	33.023	262.965
Justícia	60.566	49.339	78.065	59.574	247.544
Medi Ambient i Habitatge	31.296	19.934	15.469	9.903	76.602
Política Territorial i Obres Públiques	1.227.865	952.888	1.048.244	696.462	3.925.459
Presidència	45.175	51.754	27.659	17.545	142.133
Relacions Institucionals i Participació	1.262	1.201	39	13	2.515
Salut	10.019	4.018	754	-	14.791
Treball i Indústria	25.963	13.756	11.191	11.291	62.201
Universitats, Recerca i Soc. Informació	104.368	39.687	28.881	24.997	197.933
Total	2.515.638	1.926.388	1.827.851	1.268.047	7.537.924

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 plurianuals) no inclou a la data de tancament, entre altres, els conceptes següents:

- Censos emfitèutics subscrits per operacions d'adquisició d'edificis, per un import estimat de 993.164 m€ (vegeu Quadre 3.8.K).
- Càrrega financera futura estimada per l'endeutament per 15.709.980 m€ (vegeu quadre 3.4.G).
- Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes específics, amb el detall següent:

Quadre 3.6.C

Actuació	Resolució adjudicació	Inversió total inicial	Pagaments Generalitat	Quotes anuals a pagar				
				2006	2007	2008	2009	Reste
Ciutat de la Justícia	22.07.03	438.837	1.358.159	0	0	31.864	32.541	1.293.754
Tram Puig-reig-Berga	21.10.03	270.871	1.018.089	1.868	3.540	21.469	22.077	965.328
Tram Reus- Alcover	23.12.05	61.044	208.442	0	619	5.106	5.283	197.434
Tram Maçanet de la Selva-Platja d'Aro	7.10.05	85.783	258.770	0	0	5.898	6.104	246.768
Total concessions		856.535	2.843.460	1.868	4.159	64.337	66.005	2.703.284
Can Brians II	21.10.03	103.436	315.258	8.007	8.207	8.412	8.622	282.010
Mòdul joves Quatre camins	12.07.05	46.020	109.223	0	4.561	4.675	4.792	95.195
Jutjats Cornellà	8.02.05	4.813	20.306	0	628	643	659	18.376
Jutjats el Prat	8.02.05	8.308	23.359	0	722	740	759	21.138
Jutjats Sant Boi del Llobregat	8.02.05	6.431	22.462	0	694	712	730	20.326
Jutjats Igualada	8.02.05	6.077	16.151	201	608	623	639	14.080
Jutjats Vilafranca	8.02.05	5.108	14.436	180	544	557	571	12.584
Jutjats Vilanova	8.02.05	8.596	25.483	317	959	983	1.008	22.216
Jutjats Cerdanyola	22.03.05	12.245	24.076	0	1.154	1.183	1.212	20.527
Jutjats Olot	22.03.05	6.447	9.831	0	471	483	495	8.382
Jutjats Santa Coloma de Gramanet	22.03.05	12.888	21.953	0	1.052	1.079	1.106	18.716
Seu seguretat ciutadana, Barcelona	21.10.03	23.365	79.249	2.201	2.256	2.312	2.370	70.110
Comissaria Sant Andreu	12.04.05	11.415	29.868	823	1.137	1.165	1.195	25.548
Comissaria Horta	12.04.05	9.740	25.436	823	964	988	1.012	21.649
Comissaria Sabadell	30.08.05	61.284	134.423	0	5.065	6.759	6.928	115.671
Comissaria el Prat	29.11.05	4.615	13.816	0	244	406	418	12.748
Total drets de superfície		330.788	885.330	12.552	29.266	31.720	32.516	779.276
Total		1.187.323	3.728.790	14.420	33.425	96.057	98.521	3.482.560

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

En primer lloc es presenten els avals formalitzats durant l'exercici, autoritzats d'acord amb els articles 29 i 30, de la LPGC de l'any 2005, que han estat els següents:

Quadre 3.7.A

Entitat	Formalitzat	Venciment
Consorci d'Aigües de Tarragona	17.760	09.02.2019
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	62.000	02.11.2020
Regs de Catalunya, SA	6.913	30.05.2013
Gestió d'Infraestructures, SA	60.000	15.09.2029
Gestió d'Infraestructures, SA	20.670	22.07.2013
Gestió d'Infraestructures, SA	50.000	27.09.2013
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA (CIMALSA)	8.000	21.02.2015
CIMALSA	20.000	28.07.2011
Fontcaixa FTGencat 3	449.300	01.09.2038
IM Terrassa 1 FTGencat, FTA	221.100	22.04.2050
GC FTGencat Sabadell 1, FTA	345.600	22.11.2023
GAT FTGencat 2005, FTA	483.800	20.04.2040
Total	1.745.143	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'article 29.14 de la LPGC del 2005 preveu la constitució de fons de titulització d'actius que permetin l'atorgament de línies de finançament a les petites i mitjanes empreses per a projectes localitzats dins o fora de Catalunya i puguin obtenir l'aval de la Generalitat.

D'acord amb aquest article la Generalitat ha avalat valors de renda fixa emesos per fons de titulització d'actius per 1.499.800 m€ a l'any 2005.

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 2005 per aquest tipus de comissions ha estat de 1.270 m€ (vegeu apartat 3.1.1.5) incloent-hi 43 m€ corresponents a comissions d'avals formalitzats a finals de l'exercici anterior.

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'avals autoritzats, normalment davant d'institucions bancàries o d'estalvi, per operacions de crèdit a favor de tercers.

Quadre 3.7.B

Tipus	Existències inicials 1.1.2005	Avals formalitzats	Avals cancel·lats	Existències finals 31.12.2005
CARIC 1r aval	421	-	(120)	301
CARIC 2n aval	34	-	-	34
Llei o decret	153.063	17.760	(35.159)	135.664
Empreses públiques	1.766.638	227.583	(30.000)	1.964.221
Fons de titulització d'actius	1.019.000	1.499.800	-	2.518.800
Total	2.939.156	1.745.143	(65.279)	4.619.020

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 31.12.2004	Disminucions		Avals formalitzats	Risc concedit a 31.12.2005
		Pagaments avalats	Baixes		
CARIC 1r aval	2	-	2	-	-
CARIC 2n aval	4	-	-	-	4
Llei o decret	107.135	2.222	17.985	17.760	104.688
Empreses públiques	1.370.152	93.203	2.727	227.583	1.501.805
Fons de titulització d'actius	621.164	187.726	-	1.499.800	1.933.238
Total	2.098.457	283.151	20.714	1.745.143	3.539.735

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La columna Pagaments avalats inclou 278.061 m€ pels pagaments periòdics de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades, 124.815 m€ pels imports de què no s'ha disposat d'operacions de crèdit amb avals formalitzats en l'exercici 2005 i, amb signe contrari, 119.725 m€ per l'import de les noves disposicions d'operacions de crèdit amb avals formalitzats en exercicis anteriors.

Les baixes produïdes corresponen, principalment, als pagaments finals de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades, llevat les corresponents a CARIC 1r aval que són baixes per prescripció.

A 31 de desembre de 2005 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 2005; el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2005, amb les xifres comparatives de 2004, i el Quadre de finançament per al 2005 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 2005.

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

Es presenten tot seguit el Balanç a 31 de desembre de 2005, el Compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament de l'exercici 2005.

Quadre 3.8.A

ACTIU	2004	2005
IMMOBILITZAT		
Inversions destinades a l'ús general (a)	6.317.360	7.105.211
Immaterial (b)	42.521	46.659
Material (c)	3.175.343	3.370.692
Inversions financeres permanents (d)	4.558.046	5.240.077
Total	14.093.270	15.762.639
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		
Despeses financeres diferides d'altres deutes (c)	396.588	391.452
Total	396.588	391.452
CIRCULANT		
Deutors pressupostaris:		
De l'exercici corrent	311.740	635.687
D'exercicis anteriors	475.831	245.055
Deutors no pressupostaris (e)	34.748	35.607
Provisió risc per insolvències (f)	(199.730)	(59.934)
Inversions financeres temporals (g)	247	306
Tresoreria (h)	151.756	257.308
Total	774.592	1.114.029
Resultat de l'exercici (l)	22.221	17.682
Total actiu	15.286.671	17.285.802
PASSIU	2004	2005
FONS PROPIS		
Patrimoni	1.131.836	1.131.836
Resultats exercicis tancats	559.720	537.498
Total	1.691.556	1.669.334
CREDITORS A LLARG TERMINI		
Deute:		
Deute Generalitat (i)	6.396.141	7.530.719
Altres deutes a llarg termini:		
Crèdits a llarg termini en moneda nacional	1.804.120	2.640.135
Creditors no pressupostaris per infraestructures (a)	1.075.193	1.100.815
Proveïdors immobilitzat a llarg termini (c)	987.368	993.164
Total	10.262.822	12.264.833
CREDITORS A CURT TERMINI		
Creditors pressupostaris:		
Obligacions pendents de pagament, exercici corrent	1.008.392	1.519.487
Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors (k)	23.990	61.701
Creditors no pressupostaris:		
Administracions públiques	140.721	166.404
Fiances i dipòsits	29.897	37.634
Altres creditors no pressupostaris	211.734	279.688
Emissió d'obligacions i altres valors negociables:		
Operacions tresoreria a curt termini (i)	1.748.619	812.386
Interessos d'obligacions i altres emissions (j)	168.940	474.335
Total	3.332.293	3.351.635
Total passiu	15.286.671	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	2004	2005
DESPESES GESTIÓ ORDINÀRIA		
Personal:		
Sous i salaris	2.834.590	3.121.394
Càrregues socials	425.348	484.252
Prestacions socials	3.777	29.864
Altres despeses de gestió:		
Serveis exteriors	720.593	917.693
Tributs	2.351	2.291
Amortitzacions	253.825	279.837
Financeres	441.016	781.341
Variació de les provisions d'inversions financeres (d)	201.658	135.441
Variació provisions tràfic (f)	50.310	(139.706)
Total	4.933.468	5.612.407
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		
Corrents	12.113.770	13.577.641
De capital (d)	1.141.724	1.213.820
Total	13.255.494	14.791.461
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES		
Anul·lació drets d'altres exercicis	161.883	118.815
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	659	33
Total	162.542	118.848
Total general	18.351.504	20.522.716

HAVER-INGRESSOS	2004	2005
VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS		
Vendes	279	174
Prestació de serveis	12.311	10.307
Total	12.590	10.481
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		
Tributaris:		
Impostos directes	4.528.592	4.999.686
Impostos indirectes	7.425.173	8.698.198
Altres	403.246	382.391
Total	12.357.011	14.080.275
ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		
Reintegraments	29.796	26.580
Altres ingressos de gestió	41.081	54.733
Altres interessos i ingressos assimilats	24.854	81.732
Diferències positives de canvi	89	-
Total	95.820	163.045
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		
Corrents	5.203.341	5.634.605
De capital	658.196	615.855
Total	5.861.537	6.250.460
BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS		
Beneficis procedents de l'immobilitzat	2.273	-
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	52	773
Total	2.325	773
Resultat de l'exercici	22.221	17.682
Total general	18.351.504	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	20.247.144	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	20.644.740
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	a) Vendes i prestació de serveis	10.481
b) Aprovisionaments	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-
c) Serveis exteriors	-	c) Ingressos tributaris	14.080.275
d) Tributs	-	d) Transferències i subvencions	6.250.460
e) Despeses de personal	3.121.394	e) Ingressos financers	-
f) Prestacions socials	514.116	f) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	163.818
g) Transferències i subvencions	14.791.461	g) Provisions aplicades d'actius circulants	139.706
h) Despeses financeres	781.341		
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.038.832	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	2.087.127	5. Incrementos directes de patrimoni	-
a) Destinats a l'ús general	925.293	a) En adscripció	-
b) Immobilitzacions immaterials	19.467	b) En cessió	-
c) Immobilitzacions materials	324.894	c) Altres aportacions d'ens matrius	-
d) Inversions gestionades	-		
e) Immobilitzacions financeres	817.473	6. Deutes a llarg termini	2.007.146
5. Disminucions directes del patrimoni	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	1.970.593
a) En adscripció	-	b) Préstecs rebuts	-
b) En cessió	-	c) Altres conceptes	36.553
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini deutes a llarg termini	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.480
a) Emprèstits i altres passius	-	a) Destinats a l'ús general	-
b) Per préstecs rebuts	-	b) Immobilitzacions immaterials	-
c) Altres conceptes	-	c) Immobilitzacions materials	2.480
7. Provisions per riscos i despeses	-	d) Immobilitzacions financeres	-
Total d'aplicacions	22.334.271	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	320.095	Total d'origens	22.654.366
		Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Quadre 3.8.D

Variació del capital circulant	Augments	Disminucions
1 Existències	-	-
2 Deutors	233.826	-
a) Pressupostaris	232.967	-
b) No pressupostaris	859	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-
3 Creditors		650.180
a) Pressupostaris	-	548.806
b) No pressupostaris	-	101.374
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-
4 Inversions financeres temporals	59	-
5 Emprèstits i altres deutes a curt termini	630.838	-
a) Emprèstits i altres emissions	630.838	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
6 Altres comptes no bancaris	-	-
7 Tresoreria	105.552	-
8 Ajustaments per periodificació	-	-
Total	970.275	650.180
Variació del capital circulant	320.095	

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 2005 s'estructura en quatre parts:

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

La Memòria sobre la liquidació del pressupost inclou com a novetat un detall de les principals infraestructures i equipaments finançats amb sistemes específics, com les concessions i els drets de superfície, amb indicació de les anualitats futures a pagar.

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-tres organismes autònoms administratius.

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

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

El motiu principal d'aquestes diferències és la comptabilització de les ordres de pagament que a efectes de Balanç queda 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 (vegeu apartat 3.8.3.e).

3.8.3. Notes als comptes anuals

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

a) Inversions destinades a l'ús general

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

El seu detall és el següent:

Quadre 3.8.E

Concepte	2004	2005
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	6.381.998	6.871.632
Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs	1.276.140	1.710.405
Patrimoni històric i cultural	63.554	64.948
Provisions per a obres i reparacions	(1.404.332)	(1.541.774)
Total	6.317.360	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 2005 han estat de 480.110 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 2005 han estat de 848.865 m€. A mesura que es 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 2005, el cost traspassat ha estat de 414.600 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 1993-2005.

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	2004	2005
Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	(1.729.437)	(1.988.552)
Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general	654.244	887.737
Total	(1.075.193)	(1.100.815)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any s'han compensat 589.750 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	2004	2005
Estudis, projectes i altre immobilitzat immaterial	163.829	171.228
Concessions administratives	12.170	12.170
Amortització acumulada	(133.478)	(136.739)
Total	42.521	46.659

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dins les concessions administratives figura l'edifici del Museu d'Història de Catalunya amb un cost de 12.020 m€.

Els coeficients d'amortització lineal aplicats als elements de l'immobilitzat immaterial durant l'exercici 2005 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	2004	2005
Terrenys, edificis i construccions	2.150.504	2.233.496
Maquinària, instal·lacions i utillatge	98.005	110.254
Mobiliari	550.189	577.185
Vehicles	85.817	91.767
Equips per a processos d'informació	180.022	214.351
Altres immobilitzat material	534.728	618.417
Edificis en règim de cens emfitèutic	692.173	760.417
Edificis en règim propietat superficiària	-	7.965
Amortització acumulada	(1.116.095)	(1.243.160)
Total	3.175.343	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 1993-2005 obtingudes dels articles corresponents del Capítol 6 del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos.

Les altes registrades comptablement durant l'exercici 2005 per Edificis en règim de cens emfitèutic es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.8.J

Departament	Edifici adquirit	Import	Quota censal anual	Data operació
Justícia	Av. Josep Tarradelles, 179, l'Hospitalet	1.859	342	25.11.2005
Governació i AP	Ausias March, 35, Barcelona	3.814	270	26.5.2005
Justícia	Marquès de Montoliu, Tarragona	987	79	24.1.2005
Interior	Diverses finques AGBAR, Barcelona	34.836	3.090	21.10.2005
Treball i Indústria	Sepúlveda, 148, Barcelona *	27.784	2.095	25.3.2004
Total		69.280		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Correcció d'un error d'imputació detectat en l'exercici 2004. S'havia imputat inicialment al compte d'edificis.

El compte Edificis en règim de propietat superficial inclou un dret de superfície vinculat a una de les finques comprades a la societat AGBAR, el qual es transmet a la Generalitat i suposa el pagament d'un cànon anual de 383 m€.

El compte de Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini del passiu del Balanç mostra un saldo de 993.164 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 2005 el detall del compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini era el següent:

Quadre 3.8.K

Departament	Adreça	Import pendent a 31.12.2005	Exercici d'inici	Any de redempció venciment
Ensenyament	Via Augusta, 202	29.588	1994	2015
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Gran Via, 612	14.200	1994	2015
Justícia	Aragó, 332	10.415	1997	2017
Justícia	Roger de Flor, 62	7.080	1997	2017
Treball	Carrera, 12	14.972	1997	2017
Economia i Finances	Fontanella, 6-8	12.681	1997	2017
Diversos (a)	Diversos	131.108	1997	2017
Presidència	Jaume I, 2-4	14.831	1998	2018
Presidència	Ausias March, 33	6.058	1998	2018
Presidència	Sant Honorat, 3	3.438	1998	2018
Justícia	Francesc Macià, 36-38	11.436	1998	2018
Justícia	Gran Via Corts Catalanes, 111-119	12.977	1999	2019
Medi Ambient	Platja El Castell (Palamós)	10.098	1999	2019
Treball	Puigxoriguer, 11-13	3.750	1999	2019
Economia i Finances	Fontanella, 6-8, baixos	365	2000	2010
Economia i Finances	P. Gràcia, 19	22.117	2000	2020
Justícia	Mas Rubio, s/n (Esparreguera)	1.942	2000	2020
Presidència	Mare de Déu del Coll, 41-43	5.179	2001	2021
Ensenyament	Partida Rieralt (Piera)	5.133	2001	2021
Interior	Via Laietana, 69	20.326	2001	2021
Cultura	Muntaner, 221	3.326	2001	2021
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Camp de Mart (Lleida)	13.043	2001	2021
Presidència	Pol. Riu Clar, Tarragona	390	2002	2012
Medi Ambient	Sant Joan de Palamós	14.344	2002	2021
Ensenyament	IES Carrasco i Formiguera	1.753	2002	2022
Ensenyament	Providència, 5, Tortosa	2.715	2002	2022
Justícia	Edifici Torre 1, Eix Macià Sabadell	4.324	2002	2022
Justícia	Escoles, s/n, Tarragona	565	2002	2022
Economia i Finances	Pg. Gràcia, 19, Barcelona	20.174	2002	2022
Economia i Finances	Ciències, 71, Polígon Pedrosa	1.420	2002	2022
Diversos (b)	Diversos	45.607	2002	2022
Diversos (c)	Diversos	75.869	2002	2022
Cultura	Ctra. Mig, 40, Hospitalet	2.942	2002	2022
Presidència	Rambla Santa Mònica, 2	4.097	2003	2023
Justícia i Interior	Autovia Tarragona-Reus, Km. 4,5	3.729	2003	2023
Ensenyament	Ctra. Tarragona-Salou, s/n	80.771	2003	2023
Justícia i Interior	Ausias March, 36	21.623	2003	2023
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Joan d'Àustria, 109	28.494	2003	2023
Diversos (d)	Diversos	78.586	2003	2023
Diversos (e)	Diversos	141.882	2003	2023
Treball i Indústria	Sepúlveda, 148	38.233	2004	2024
Comerç, Turisme i Consum	Banyals nous, 9	948	2004	2017
Justícia	Av. Josep Tarradellas, 179, l'Hospitalet	2.054	2005	2011
Governació i Adminis. Públiques	Ausias March, 35	5.405	2005	2025
Justícia	Marquès de Montoliu	1.384	2005	2023
Interior	Diverses finques AGBAR	61.792	2005	2025
Total		993.164		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

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

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

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

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

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

(e) 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 25.647 m€ corresponents a una part de la quota per les despeses meritades durant l'exercici 2005.

Els coeficients d'amortització dels elements de l'immobilitzat material aplicats durant 2005 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	2004	2005
Empreses públiques	894.865	903.635
Aportacions a compte de capital d'empreses públiques	2.270.618	2.747.495
Organismes autònoms comercials, industrials i financers	505.816	528.950
Aportacions a fons socials d'altres ens públics	133.888	223.209
Altres	196	196
Crèdits a entitats del grup	1.778.143	2.063.959
Provisió deprecació valors negociables llarg termini d'inversions finan. perm.	(1.025.480)	(1.227.367)
Total	4.558.046	5.240.077

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo a 31 de desembre de 2005 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 2005. De les adquisicions de l'any 2005, 8.770 m€, destaquen els 8.640 m€ per l'ampliació del capital de GISA.

El compte d'Aportacions a compte de capital d'Empreses públiques recull els lliuraments de fons que per aquest concepte es registren en el capítol de Variació d'actius financers del pressupost de despeses. En l'exercici 2005 aquestes aportacions han estat de 476.877 m€, entre les quals destaquen 151.810 m€ d'aportacions a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, 150.000 m€ d'aportacions a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT), 42.356 m€ d'aportacions a Ferrocarrils de la Generalitat i 39.555 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 2005 aquestes transferències han estat de 23.134 m€, de les quals 22.818 m€ corresponen a l'Institut Català de Crèdit Agrari.

El compte d'Aportacions a fons socials d'altres ens públics recull el valor del net patrimonial dels organismes autònoms administratius calculat a finals de 1991 i les altes produïdes des d'aquell moment, per les transferències de capital registrades en el pressupost a favor d'aquests ens. Durant l'exercici 2005, aquestes transferències han estat de 22.875 m€. Aquest import inclou, entre altres, 10.620 m€ de transferències de capital al Consell Català de l'Esport i 3.662 m€ al Servei d'Ocupació de Catalunya.

Addicionalment, a finals de 2005, s'han registrat altes en aquest compte per 66.446 m€ per igualar el valor registrat pels organismes autònoms administratius amb el seu valor net comptable, segons càlculs de la Subdirecció General de Control de la Intervenció General.

Durant l'exercici 2004 es va produir la unificació del deute del Servei Català de la Salut i les universitats amb el de la Generalitat. Aquest fet va suposar que a 31 de desembre de 2004 la Generalitat reconegués financera com a inversions financeres permanents en el compte Crèdits a entitats del grup l'import incorporat del deute a curt i llarg termini a 31 de desembre de 2003 del Servei Català de la Salut per 389.283 m€ i 679.740 m€, respectivament, i l'import transferit a les universitats durant l'any 2004 per la cancel·lació del seu deute per 709.120 m€.

A 31 de desembre de 2005 la Generalitat de Catalunya ha reconegut, com a inversió financera permanent, les despeses pagades per compte del Servei Català de la Salut per

252.598 m€ i la transferència a universitats per cancel·lar el seu deute pendent per 33.218 m€ (vegeu apartat 3.1.3.7).

Durant el 2005, el moviment del compte de Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'inversions financeres permanents inclou 201.887 m€, registrats amb càrrec al Compte del resultat economicopatrimonial, pel resultat negatiu agregat de les Empreses públiques durant l'any 2004.

e) Deutors no pressupostaris

El saldo a 31 de desembre de 2005 de l'epígraf Deutors no pressupostaris segons Balanç, 35.607 m€, inclou, entre altres, 33.816 m€ de deutors a curt i llarg termini per ajornaments i fraccionaments, que pressupostàriament i en el Compte d'operacions de la tresoreria no es registren fins al venciment del dret a cobrar.

f) Provisió del risc per insolvències

El càlcul de la Provisió del risc per insolvències s'ha efectuat calculant el percentatge determinat per la mitjana ponderada dels drets no cobrats sobre els drets liquidats dels darrers quatre exercicis. Aquest percentatge s'ha aplicat sobre els drets liquidats de l'exercici 2005 i ha suposat un càrrec de 139.796 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	2004	2005
Banc d'Espanya	7.859	28.003
Banca privada	137.907	223.249
Habilitats	5.990	6.056
Total	151.756	257.308

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import dels Habilitats no coincideix en els dos estats financers (6.446 m€ segons Operacions de la tresoreria i 6.056 m€ segons Balanç) perquè la comptabilització de les ordres de pagament es registra en moments diferents en cada estat.

i) Deute Generalitat i Operacions de tresoreria a curt termini

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

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

j) Interessos d'obligacions i altres emissions

El compte d'Interessos d'obligacions i altres emissions recull l'import estimat per l'Administració de la Generalitat, 474.335 m€, en concepte d'interessos i despeses financeres meritades al tancament de l'exercici i no vençudes. Aquest import està sobrevalorat en 290.000 m€ aproximadament.

k) Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors

El compte d'Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors, inclou, 2.158 m€ per Creditors per devolució d'ingressos.

l) Conciliació de resultats

En el quadre següent es mostren els conceptes que formen part de la conciliació entre el resultat de la liquidació de l'exercici pressupostari i el del Compte del resultat economico-patrimonial per a l'any 2005:

Quadre 3.8.O

Concepte	Import
Resultat de la liquidació pressupostària	(336.115)
Activació neta:	
d'inversions destinades a l'ús general	556.504
d'immobilitzat immaterial	19.467
d'immobilitzat material	680.840
d'inversions financeres permanents	533.135
Dotació provisió per a obres i reparacions	(137.442)
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat:	
Immaterial	(15.329)
Material	(127.065)
Variació de les provisions d'inversions financeres permanents	(135.441)
Dotació provisió per a insolvències	139.706
Provisió per interessos de deute	(305.395)
Reconeixement net:	
de crèdits a curt termini	936.233
d'endeutament a llarg termini	(1.970.594)
Anul·lació de valors a cobrar d'exercicis anteriors	(118.815)
Anul·lació de valors a pagar d'exercicis anteriors	773
Activació de censos emfitèutics	(25.879)
Activació despeses Servei Català de la Salut	252.598
Amortització deutes universitats	33.218
Altres	1.919
Resultat de l'exercici	(17.682)

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	2002	2003	2004	2005
Pressupost inicial	14.842.032	16.081.388	18.710.818	21.516.865
Modificacions de crèdit	2.173.612	2.174.384	2.694.496	3.179.237
Crèdit definitiu	17.015.644	18.255.772	21.405.314	24.696.102
Percentatge variació	15	13	14	15

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 3.9.B: Modificacions de crèdits pressupostaris

Concepte	2002	2003	2004	2005
Crèdits inicials de despeses	14.842.032	16.081.388	18.710.818	21.516.865
Modificacions (sense variació passius financers)	1.683.904	1.996.348	2.486.170	2.243.004
Percentatge modificacions	11	12	13	10

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 3.9.C: Liquidacions pressupostàries

Liquidació pressupostària	2002		2003			2004			2005		
	Import	% s/total	Import	% var.	% s/total	Import	% var.	% s/total	Import	% var.	% s/total
INGRESSOS											
Cap. 1 Impostos directes	3.547.077	22	3.861.407	9	22	4.528.592	17	22	5.000.338	10	22
Cap. 2 Impostos indirectes	5.886.742	36	6.542.828	11	37	7.425.173	13	36	8.697.488	17	37
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	427.984	3	457.962	7	3	495.600	8	2	544.341	10	2
Cap. 4 Transferències corrents	4.622.259	28	4.862.287	5	28	5.173.586	6	25	5.634.604	9	24
Cap. 5 Ingressos patrimonials	10.581	-	8.461	(20)	-	7.530	(11)	-	7.953	6	-
Total operacions corrents	14.494.643	89	15.732.945	9	90	17.630.481	12	85	19.884.724	13	85
Cap. 6 Alienació d'inversions	126.586	-	225.569	278	1	402	(100)	-	2.730	579	-
Cap. 7 Transferències de capital	572.691	4	661.136	15	4	658.196	-	3	615.855	(6)	3
Total operacions capital	699.277	4	886.705	27	5	658.598	(26)	3	618.585	(6)	3
Cap. 8 Variació actius	21.281	-	1.032	(95)	-	892	(14)	-	2.291	157	-
Cap. 9 Variació passius	1.071.953	7	866.291	(19)	5	2.425.363	180	12	2.830.919	17	12
Total operacions financeres	1.093.234	7	867.323	(21)	5	2.426.455	180	12	2.833.210	17	12
Total drets liquidats	16.287.154	100	17.486.973	7	100	20.715.534	18	100	23.336.519	13	100
DESPESES											
Cap. 1 Remuneracions personal	2.631.810	16	2.928.182	11	17	3.179.289	9	15	3.522.215	11	15
Cap. 2 Compres béns i serveis	710.590	4	813.314	14	5	862.297	6	4	1.002.980	16	4
Cap. 3 Interessos	416.396	3	391.479	(6)	2	402.706	3	2	480.368	19	2
Cap. 4 Transferències corrents	9.516.090	58	10.327.818	8	60	12.245.543	19	59	13.577.641	11	57
Total operacions corrents	13.274.886	81	14.460.793	9	84	16.689.835	15	81	18.583.204	11	78
Cap. 6 Inversions reals	882.764	6	915.480	4	5	1.058.254	16	5	1.259.230	19	6
Cap. 7 Transferències de capital	1.020.933	6	976.524	(4)	6	1.208.459	24	6	1.249.830	3	5
Total operacions de capital	1.903.697	12	1.892.004	(1)	11	2.266.713	20	11	2.509.060	11	11
Cap. 8 Variació actius	158.568	1	236.822	49	1	960.496	306	5	783.812	(18)	3
Cap. 9 Variació passius	1.021.904	6	763.717	(25)	4	686.764	(10)	3	1.796.558	162	8
Total operacions financeres	1.180.472	7	1.000.539	(15)	5	1.647.260	65	8	2.580.370	57	11
Total obligacions reconegudes	16.359.055	100	17.353.336	6	100	20.603.808	19	100	23.672.634	15	100
Resultat pressupostari	(71.901)	-	133.637	284		111.726	(16)		(336.115)		

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.D: Anàlisi del pressupost d'ingressos 2002-2005

Descripció	Drets liquidats 2002	%	Drets liquidats 2003	%	Drets liquidats 2004	%	Drets liquidats 2005	%
Tributs propis	31.669	-	33.872	-	34.572	-	40.720	-
Tributs cedits	9.746.253	60	10.696.635	61	12.300.007	59	14.036.068	60
Percentatge part. Generalitat	88.132	0	142.123	1	-	-	-	-
Altres ingressos	2.706.735	17	2.944.901	17	2.848.108	14	3.047.452	13
Ingressos incondicionats	12.572.789	77	13.817.531	79	15.182.687	73	17.124.240	73
Transferències SS	-	-	-	-	-	-	49.989	-
Fons europeus	486.556	3	508.032	3	573.421	3	466.294	2
Transf. fons per a subvencions	263.765	2	270.527	2	254.093	1	555.356	3
Participació ens locals ing. Estat	1.892.091	11	2.024.592	12	2.279.770	11	2.282.721	10
Ingressos condicionats	2.642.412	16	2.803.151	16	3.107.284	15	3.354.360	15
Endeutament	1.071.953	7	866.291	5	2.425.563	12	2.830.919	12
Total	16.287.154	100	17.486.973	100	20.715.534	100	23.336.519	100

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.E: Crèdits de la Tresoreria

Concepte	2002	2003	2004	2005
Pressupost inicial	14.842.032	16.081.388	18.710.818	21.516.865
Límit s/Llei pressupostos 15,5%	2.300.515	2.492.615	2.900.177	3.227.530
Crèdits de la Tresoreria	417.456	326.803	1.748.619	812.386
% Increment anual	13	(22)	435	(53)

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.F: Càrrega financera a llarg termini

Concepte	2002	2003	2004	2005
Amortització endeutament públic	1.021.904	673.064	686.763	860.325
Interès endeutament a llarg term. i altres desp. financer.	396.179	378.797	357.916	441.307
Total càrrega financera	1.418.083	1.051.861	1.044.679	1.301.632
Ingressos corrents pressupost inicial	13.969.997	15.030.707	17.035.734	19.347.651
% Càrrega / ingressos corrents	10	7	6	7

Imports en milers d'euros.

Quadre 3.9.G: Evolució de l'endeutament

Concepte	2002		2003		2004		2005	
	Import	% s/total	Import	% s/total	Import	% s/total	Import	% s/total
Deute públic	4.597.086	70	4.777.333	70	6.102.939	74	7.237.517	71
Deute públic en divises	293.202	4	293.202	4	293.202	4	293.202	3
Préstecs i crèdits en moneda nacional	1.736.511	26	1.743.719	26	1.804.120	22	2.620.077	26
Deutes a llarg termini amb el sector públic	-	-	-	-	-	-	20.058	-
Total	6.626.799	100	6.814.254	100	8.200.261	100	10.170.854	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'han inclòs els contractes menors.
- No s'inclouen les adjudicacions derivades del sistema de contractació de subministraments homologats.
- El Departament de Benestar i Família inclou els contractes formalitzats per l'ICASS.

A continuació es mostren alguns quadres amb la informació més significativa sobre la contractació administrativa duta a terme pels diversos departaments de la Generalitat durant 2005, segons consta en la Memòria anual de la JCCAGC.

Quadre 3.10.A

Tipus de contracte	Nombre
Iniciats durant 2005	7.229
Plurianuals, adjudicats abans de 2005	737
Prorrogats, adjudicats abans de 2005	1.866
Modificacions	528
Total	10.360

Xifres 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 2005 per tipus, procediment i forma d'adjudicació:

Quadre 3.10.B

Tipus de contracte	Concurs		Subhasta		Negociat		Total	
	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació
Obres	722	1.100.336	1	205	517	188.298	1.240	1.288.839
Gestió serveis públics	257	46.855	-	-	113	24.874	370	71.729
Subministraments	1.206	244.334	-	-	1.308	95.813	2.514	340.147
Consultoria i assistència	867	320.496	-	-	661	36.280	1.528	356.776
Serveis	527	346.547	-	-	1.038	119.205	1.565	465.752
Administratius especials	11	494	-	-	-	-	11	494
Concessió d'obra pública	1	18.000	-	-	-	-	1	18.000
Total	3.579	2.077.062	1	205	3.635	464.470	7.229	2.541.737

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. Registres de contractes

Com a part del treball de fiscalització la Sindicatura de Comptes ha dut a terme una avaluació de les característiques qualitatives dels registres de contractes dels departaments de la Generalitat de Catalunya.

Per tal de dur a terme l'avaluació esmentada la Sindicatura de Comptes ha sol·licitat a tots el departaments de la Generalitat la informació que fa referència tant als contractes subjectes al dret administratiu com als contractes subjectes al dret privat.

Tots els departaments de la Generalitat de Catalunya han respost a la sol·licitud de la Sindicatura de Comptes.

La informació sol·licitada ha estat la següent:

- 1) Registre o registres amb els contractes adjudicats durant l'exercici 2005 amb el contingut mínim següent:
 - Òrgan o òrgans de contractació
 - Data d'adjudicació del contracte
 - Nom de l'adjudicatari
 - Import adjudicat
- 2) Manual de procediments de contractació o qualsevol document equivalent.
- 3) Còpia del plec de clàusules administratives generals i particular, que utilitzin els òrgans de contractació del departament.
- 4) Indicar si el plec de clàusules administratives generals i particulars, inclou clàusules socials.

Cap norma jurídica substantiva o de procediment estableix per als departaments de la Generalitat l'obligatorietat de preparar un registre de contractes. No obstant això, els

departaments preparen aquesta informació. Cal dir que la informació retuda pels departaments de la Generalitat no s'ha presentat de forma homogènia, la qual cosa dificulta efectuar qualsevol tipus d'anàlisi.

De la revisió de les respostes rebudes dels departaments de la Generalitat es reiteren els fets següents:

- La informació no es presenta en forma homogènia.
- Els registres o llistats tramesos no s'identifiquen amb el nom del departament que trameta la informació.
- El registre no està identificat ni per tipus de contracte ni per formes d'adjudicació.
- El registre no indica l'òrgan de contractació.
- El registre no totalitza l'import de l'activitat contractual.
- Les pàgines que integren el registre no estan numerades.
- El registre no indica el número d'expedient de contractació i/o seqüència numèrica.
- Els salts de numeració d'expedient no estan explicats ni justificats.

De les respostes rebudes i revisades, únicament dos departaments, concretament el departament de Política Territorial i Obres Públiques i Benestar i Família compleixen els requisits mínims de les característiques qualitatives sol·licitades.

Actualment, la Generalitat de Catalunya està desenvolupant un projecte de Gestió electrònica dels expedients de contractació pública de l'Administració de la Generalitat.

Aquest projecte definirà un model únic de gestió contractual. Els objectius del projecte són unificar, homogeneïtzar i integrar la gestió contractual de tots els departaments de la Generalitat.

La implementació d'un gestor electrònic d'expedients de contractació representarà una millora significativa en el tractament dels expedients, respecte a l'actual sistema de gestió dels expedients de contractació.

3.10.3. 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.

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 contractes menors o per procediment negociat per raó de la quantia econòmica. En tot cas, 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 als efectes de l'assoliment de la xifra de reserva global⁸.

Amb l'objecte d'establir la quota de reserva pel 2005, la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya (JCCA) va demanar als departaments l'import adjudicat l'exercici anterior dels contractes esmentats. Aquest import pujava a 52.750.278,88 €. La reserva màxima era doncs de 10.550.055,77 € (un 20%); la reserva mínima establerta pel Govern va ser de 6.000.003 € (un 11,37%).

El quadre següent mostra la reserva mínima establerta i la reserva assolida pels departaments segons les dades de la JCCA.

Quadre 3.10.C.

Departament	Reserva mínima s/Acord de Govern	Reserva assolida segons/JCCA	Diferència	Diferència en %
Presidència	354.101,00	852.310,89	498.209,89	140,7
Agricultura, Ramaderia i Pesca	274.570,00	127.273,75	(147.296,25)	(53,6)
Benestar i Família	678.816,00	1.267.030,07	588.214,07	86,7
Comerç, Turisme i Consum	41.557,00	27.928,54	(13.628,46)	(32,8)
Cultura	72.488,00	60.560,73	(11.927,27)	(16,5)
Economia i Finances	241.122,00	123.114,29	(118.007,71)	(48,9)
Educació	373.148,00	321.274,03	(51.873,97)	(13,9)
Governació i Administracions Públiques	28.512,00	44.168,52	15.656,52	54,9
Interior	881.100,00	148.562,82	(732.537,18)	(83,1)
Justícia	733.836,00	838.933,41	105.097,41	14,3
Medi Ambient i Habitatge	503.382,00	615.213,25	111.831,25	22,2
Política Territorial i Obres Públiques	428.647,00	1.284.952,16	856.305,16	199,8
Relacions Institucionals i Participació	38.143,00	14.831,03	(23.311,97)	(61,1)
Salut	1.060.835,00	820.346,91	(40.488,09)	(22,7)
Treball i Indústria	235.258,00	165.965,75	(69.292,25)	(29,5)
Universitats, Recerca i Soc. Informació	54.488,00	101.190,52	46.702,52	85,7
Total	6.000.003,00	6.813.656,67	813.653,67	13,6

Imports en euros.

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

8. Acord de Govern de 19 d'abril del 2005.

Com es pot observar, la xifra global assolida és un 13,6% per sobre de la reserva mínima establerta per l'Acord del Govern. No obstant això, hi ha diferències molt significatives en el grau d'assoliment dels diferents departaments.

S'ha dissenyat una prova consistent a demanar a set departaments una llista individualitzada dels contractes i prestacions reservades durant l'exercici 2005 i contrastar amb la documentació que els departaments van facilitar a la JCCA.

A continuació es comparen els imports assolits facilitats per aquests departaments amb els facilitats per la JCCA:

Quadre 3.10.D

Departament	Reserva assolida s/ departaments	Reserva mínima s/ JCCA	Diferència
Presidència	233.624,39	852.310,89	618.686,50
Benestar i Família	1.267.030,07	1.267.030,07	-
Educació	321.274,03	321.274,03	-
Justícia	838.933,41	838.933,41	-
Medi Ambient i Habitatge	987.630,38	615.213,25	(372.417,13)
Política Territorial i Obres Públiques	1.284.952,16	1.284.952,16	-
Salut	803.518,80	820.346,91	16.828,11

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 les dades corresponents als departaments de la Presidència i de Medi Ambient i Habitatge.

Quadre 3.10.E

Exercici	(A) Reserva màxima/llei	(B) Reserva s/ Acord de Govern	(C) Reserva assolida s/ JCCA	(D) Diferència (C-B)	(E) Percentatge (D/B)×100
2003	11.233.398,73	11.233.398,73	7.316.123,66	(3.917.275,10)	(34,9)
2004	11.248.399,06	11.248.399,06	5.717.223,66	(5.531.175,40)	(49,2)
2005	10.550.055,77	6.000.003,00	6.813.656,67	813.653,70	13,6

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En els exercicis 2003 i 2004 no es va assolir la reserva establerta pel Govern que coincidía amb la reserva màxima establerta per la Llei 7/2004; en l'exercici 2005 es va superar perquè aquella va estar molt per sota d'aquesta.

3.11. CONCLUSIONS

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

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	
Anteriors a l'exercici 2000		
Hi ha imports previsibles que no es reflecteixen totalment en el pressupost inicial, com per exemple les transferències a rebre d'altres administracions, l'amortització de préstecs, el pagament d'interessos i la Seguretat Social.	Durant l'exercici 2005 continua no reflectint-se en el pressupost inicial els imports que són previsibles des del seu inici.	○
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 2005 continua sense incloure modificacions en l'estat d'ingressos.	○
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 2005 s'han comptabilitzat drets per 42.417m€.	●
D'acord amb l'article 36.2.d) de la LFPC, l'estat que reflecteix els Compromisos de despeses amb un abast plurianual ha d'incloure les càrregues derivades de l'endeutament i es milloraria la informació si s'afegissin les obligacions de l'exercici pendents de reconèixer, i altres compromisos vigents.	Les càrregues derivades de l'endeutament es presenten dins la Memòria en un apartat separat, ara bé, dins l'estat de compromisos de despesa continuen sense reflectir-se aquests imports i altres compromisos, com poden ser les obligacions derivades dels censos emfitèutics i els compromisos per convenis vigents. Segons manifesta la Intervenció General figuren en la Memòria perquè són previsions i no compromisos fermes.	○

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

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

Observacions i recomanacions	Estat actual	
Anteriors a l'exercici 2000 (contin.)		
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 inclou informació sobre les infraestructures i equipament finançats amb sistemes específics com el dret de superfície i les concessions.	●
Exercici 2000		
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 situació actual és la mateixa.	○
Exercici 2001		
Com en exercicis anteriors, el Govern, amb data 23 d'octubre de 2001, va acordar mantenir com a regla general, l'import del saldo pressupostari corresponent a obligacions reconegudes dels capítols 4, 6 i 7, amb la qual cosa, diverses despeses efectuades l'exercici 2001 s'han aplicat al pressupost del 2002. De la mateixa manera que en exercicis anteriors per a l'exercici 2003 i 2004 i amb data de 26 d'agost de 2003 i 26 d'octubre de 2004, s'ha repetit el mateix acord.	En l'exercici 2005 es va efectuar retenció dels saldos dels capítols 4, 6 i 7 amb les excepcions que el Departament d'Economia i Finances va establir, basant-se en l'Acord de Govern d'11 d'octubre de 2005.	○
En alguns expedients de modificacions de crèdit no figuren alguns dels informes preceptius.	Durant l'exercici 2005 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 reconeguts 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 2005 tan sols quedaven 71.725 m€ de drets pendents de cobrament de l'exercici 2001 i 2002 i 37.101m€ relatius a l'impost sobre grans establiments comercials	●

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

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

Observacions i recomanacions	Estat actual	
Exercici 2001 (contin.)		
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.	Si bé s'ha anat reduint els darrers anys, durant l'exercici 2005 s'ha continuat utilitzant aquesta pròrroga. Caldria limitar l'ús d'aquest sistema de pagament.	☐
L'Administració de la Generalitat ha de reservar en els pressupostos de les obres públiques que financi una partida mínima de l'1% de la seva aportació, amb la finalitat d'invertir-la en la conservació, la restauració, l'excavació i l'adquisició dels béns protegits per la Llei 9/1993, de 30 de setembre, del Patrimoni Cultural Català, i en la creació artística contemporània. El complicat tractament comptable establert per aquesta reserva, segons el Decret 175/1994, provoca que es registri la despesa abans d'efectuar-la, que s'hagin de tramitar expedients de generació de crèdits, etc. Caldria simplificar el procediment, per exemple, incorporant una partida específica per a la reserva en el pressupost inicial.	No s'ha pres cap mesura per modificar aquest procediment.	☐
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 2005.	☐

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

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

Observacions i recomanacions	Estat actual	
Exercici 2001 (contin.)		
S'ha de desenvolupar un procediment de verificació i seguiment dels resultats obtinguts per la contractació de les operacions amb derivats financers.	En la Memòria sobre l'endeutament de l'exercici 2005 s'ha inclòs una relació de totes les operacions amb derivats financers.	●
Exercici 2002		
Dins el capítol 2 de despeses Compres de béns i serveis s'ha detectat 3.620 m€ pagats a l'ICF per fer front a uns avals de Premsa Catalana, SA i el diari "La Mañana"; es considera que aquest capítol no és el més adequat per comptabilitzar aquestes obligacions. Caldria analitzar la naturalesa de la despesa i determinar si es comptabilitza com una transferència o com un actiu financer. L'any 2003, a més a més, de Premsa Catalana s'han trobat préstecs al Fòrum Universal de les Cultures que també han estat comptabilitzats en aquest capítol.	Durant l'exercici 2005 s'han passat a comptabilitzar en el capítol 4 de despeses.	●
El saldo del Compte d'operacions de tresoreria IRPF inclou l'import pendent de pagar de l'ICASS a 31 de desembre de 2001. A partir de l'exercici 2002, l'ICASS passa a liquidar ell mateix l'IRPF i al gener de 2002 va liquidar aquest import. La Generalitat no va traspasar el deute i el manté en el seu compte com a pendent de pagament.	D'acord amb les al·legacions formulades pel conseller d'Economia i Finances en data d'1 d'agost de 2006, s'ha comprovat que aquest import pendent de pagar ha estat anul·lat i per tant regularitzat en l'exercici 2005.	●
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 2005 s'ha constatat que en un expedient relatiu a despeses de personal no hi consta l'informe esmentat.	●
Exercici 2003		
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 2005 és la mateixa.	○
La LPGC inclou una extensa relació dels crèdits que es consideren ampliables, sense que sigui legalment preceptiu fer palès l'equilibri pressupostari d'aquest tipus de modificacions o el seu finançament.	Durant l'exercici 2005 es continua sense indicar el finançament dels crèdits ampliables	○

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

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

Observacions i recomanacions	Estat actual	
Exercici 2003 (contin.)		
Al pressupost de l'exercici 2004 s'han imputat despeses provinents de l'exercici anterior per 60.253m€, d'acord amb els articles 38.2b de la LFPC i 15 de la LPGC de l'exercici 2004. En els pressupostos de 2002 i 2003, per aquest concepte, es van imputar 31.859m€ i 42.082m€, respectivament. La LPGC 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 2003. 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 2005 s'han imputat despeses provinents d'exercicis anteriors per 29.750m€.	○
Durant l'exercici 2003 es va detectar en el Capítol 6 de despeses inversions reals 164m€ d'indemnitzacions per expropiacions que inclouen principal i interessos de demora.	La Sindicatura ha comprovat que es continua produint aquest fet durant l'exercici 2005; 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 26.422m€ 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 27.226m€.	A l'exercici 2005 s'han adquirit dos edificis vinculant-los a censos emfitèutics per un import sense impostos de 46.547m€.	○
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 2005.	○
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 222.720m€, 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 2.760m€. No s'ha reconegut l'ingrés ni la despesa pressupostària al Capítol 9 del pressupost.	○

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

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

Observacions i recomanacions	Estat actual	
Exercici 2003 (contin.)		
S'han liquidat com a transferències de capital uns ingressos per 374.719m€ provinents del FEOGA que, per la seva naturalesa de subvencions als preus, s'haurien d'haver enregistrat com a transferències corrents. D'altra banda unes despeses per 360.645 m€ provinents del FEOGA i transferits al Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca, s'han enregistrat com a transferències de capital en lloc de com a transferències corrents.	Els ingressos liquidats l'any 2005 com a transferència de capital del FEOGA, que per la seva naturalesa haurien de considerar-se transferències corrents, han estat de 306.805 m€. Les despeses per transferències corrents del FEOGA comptabilitzades com a transferències de capital en 2005 han estat de 353.590 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 2005 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.	○
Dins el grup de valors en el compte Operacions de la tresoreria hi ha una partida anomenada Certificacions de descobert a cobrar que es va deixar d'utilitzar en l'exercici 2001, però no es va anul·lar ni el compte ni el saldo, i per aquest motiu continua apareixent.	Aquest compte s'ha anul·lat durant l'exercici 2005.	●
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.	●
Les baixes de l'Immobilitzat material de l'exercici acostumen a ser comptabilitzades pel valor de venda i no pel cost d'adquisició, ja que aquest últim es desconeix. L'import d'aquestes baixes ha estat de 227.685 m€ al 2003, 9.009 m€ al 2004 i 1.299 m€ al 2005. En el compte d'Immobilitzat immaterial hi ha registrats 12.068 m€ corresponents al Pla de jubilacions voluntàries de 1994 que està totalment amortitzat.	Durant l'any 2005 els comptes relacionats amb el pla de jubilacions voluntàries han estat regularitzats.	●

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

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

Observacions i recomanacions	Estat actual	
Exercici 2003 (contin.)		
De l'examen efectuat es desprèn que l'objecte convencional d'una part significativa dels convenis celebrats amb entitats subjectes al dret privat, no encaixa en el concepte de conveni de col·laboració.	Continua havent-hi convenis celebrats amb entitats subjectes al dret privat que es podrien considerar contractes o subvencions.	○
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 2005.	○
Exercici 2004		
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 finalitzant d'aquesta manera 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 comptes del Capítol 8 actius financers. Financerament, la unificació del deute no suposa una participació en cap d'aquestes entitats, per tant no es pot considerar com una major inversió financera permanent, sinó com una despesa de l'exercici.	○
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.	●

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

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

Observacions i recomanacions	Estat actual	
Exercici 2004 (contin.)		
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 2005 ha succeït el mateix. La provisió per interessos no inclou les despeses financeres derivades del pagament per compte de tercers.	○
S'han detectat problemes de comptabilització en l'enregistrament dels drets pendents de cobrament fraccionats, ja que a 31 de desembre de 2004 l'import segons Balanç és de 31.401 m€, i segons Compte de rendes públiques és de 13.615 m€. S'ha d'analitzar el funcionament de l'aplicació informàtica per a detectar quin és el problema que origina aquestes diferències.	Durant 2005 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 a 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.	○
El Govern de la Generalitat ha autoritzat durant l'any 2004, mitjançant acords de Govern, la concessió de dos avals solidaris de la Generalitat de Catalunya a GISA per import de 35.569 m€ i 71.200 m€ de principal més interessos. L'Ordre de 15 de març de 1995 del Departament d'Economia i Finances que regula la tramitació dels expedients de concessió d'aval, estableix en l'article 4 que els avals concedits a entitats de dret públic abastaran principal i interessos, i per la resta de casos, abastaran 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.	○

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

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

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

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.

Enregistrament

Durant l'exercici 2005 el Servei Català de la Salut ha efectuat operacions de *confirming* (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 *confirming* 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.

La Sindicatura considera que realment es tracta d'una transferència, i que, per tant, s'hauria de comptabilitzar en el Capítol 4 o 7 en funció de la naturalesa de la despesa.

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€.

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 liquidats per un mateix concepte han de ser enregistrats en la mateixa 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.

Endeutament

La LPGC de l'any 2005 estableix diferents límits en les operacions d'endeutament que no han estat sobrepassats.

Respecte al Programa anual d'endeutament acordat entre la Secretaria d'Estat d'Hisenda i Pressupostos i el Departament d'Economia i Finances per a l'any 2005; establert per la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària; si es calculen els límits d'acord amb les xifres del programa s'observa que aquests límits s'han complert.

Avals

Durant l'any 2005 IFERCAT ha formalitzat un contracte de crèdit amb oferta potencial d'oferir aval de la Generalitat per 300.000m€. 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 recolzament econòmic.

Un altre contracte de crèdit amb IFERCAT, per import de 650.000m€, 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.

Contractació

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.

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 Informe de fiscalització es va trametre al conseller del Departament d'Economia i Finances, de la Generalitat de Catalunya, en data 9 de juliol de 2007, perquè presentessin al·legacions en el termini de 15 dies.

La resposta del conseller Departament d'Economia i Financers 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

Benvolgut síndic,

De conformitat amb l'article 6 de la Llei 6/84 de 5 de març de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/91 de 4 de juliol, la Llei 7/02 de 25 d'abril i la Llei 7/04 de 16 de juliol, us trameto, adjuntes, les al·legacions que formula l'interventor general de la Generalitat de Catalunya a l'informe de fiscalització 24/2006-A sobre el Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2005.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Antoni Castells

Barcelona, 17 de juliol de 2007

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Intervenció General

Vist l'informe 24/2006-A de la Sindicatura de Comptes sobre el Compte de l'Administració General de la Generalitat, exercici 2005, es formulen les següents al·legacions:

Els apartats 3.1 a 3.10 són bàsicament descriptius i no hi ha al·legacions a efectuar excepte en aquelles referències que donen lloc a una observació a la qual es fan al·legacions i en aquest cas cal entendre que l'al·legació es refereix tant a l'observació com a la part anterior.

La majoria de les observacions i recomanacions estan fetes amb la finalitat de millorar la informació comptable sense que posin de manifest cap incompliment legal i en la seva major part són compartides, no obstant es podrien fer algunes matisacions i aclariments.

En primer lloc cal tenir present en relació a les observacions d'informes anteriors que es diu que la situació segueix igual que l'informe de l'any 2004 va ser lliurat quan l'exercici 2005 estava tancat i per tant les recomanacions no podien ser ateses en l'any 2005 perquè no es coneixien.

Observacions d'informes anteriors

Pel que fa referència a l'estat de compromisos de despeses amb abast plurianual, que es recomana que s'incloguin les càrregues de l'endeutament i altres compromisos com per exemple censos emfitèutics, en l'any 2005 en aquest estat només figuraven els plurianuals però tota l'altra informació està en la Memòria. En el compte de l'any 2006 els censos emfitèutics i una estimació de les càrregues futures de l'endeutament figuren ja en aquest estat.

L'Acord de Govern de manteniment de l'import del saldo pressupostari corresponent als capítols IV, VI i VII es venia prenent cada any en el quart trimestre fent ús d'una autorització continguda en la Llei de Pressupostos per tal d'assegurar el compliment de l'objectiu del dèficit. Però davant de la millora de la situació, en l'any 2006 ja no s'ha pres aquest acord.

En relació al confirming, aquesta és una eina de gestió de la Tresoreria, però a 31 de desembre de 2006 no hi ha saldo pendent.

Pel que fa referència al desplaçament de despesa tal i com s'explica en la Memòria, s'ha produït una reducció molt important. Hem de tenir present que excepte en l'àrea de sanitat es considera desplaçament de despesa la incorporació de crèdit, que està autoritzada per la Llei de finances públiques de Catalunya i no és despesa meritada no comptabilitzada sinó simplement trasllat d'un crèdit pressupostari d'un any a l'altre. En l'àrea de Salut, en l'any 2005 hi va haver una reducció de 392 M€, quantitat superior a la bestreta sobre la liquidació de participacions en impostos de l'Estat que

va ser de 214 M€ (aquestes bestretes segons Acord de la Conferencia de Presidents i del CPFF s'havien de destinar preferentment a reduir despesa desplaçada en sanitat). En el conjunt de les CCAA, la reducció de la despesa desplaçada en sanitat va ser de 880 M€ quan les bestretes van ser de 1.090 M€. És a dir, que la reducció en el conjunt de l'Estat va ser inferior a les bestretes mentre que en Catalunya, més enllà de la bestreta, encara es va reduir en 178 M€.

Observacions 2005

Respecte al confirming tal i com s'ha dit anteriorment, a 31 de desembre de 2006 ha desaparegut.

L'assumpció d'endeutament del CatSalut per part de la Generalitat de Catalunya entenem que està ben comptabilitzat en el capítol VIII perquè la quantia lliurada al CatSalut no és perquè pagui factures sinó perquè amortitzi un endeutament ja que el confirming és un endeutament tal com ha dit repetidament la Sindicatura de Comptes, per tant és una operació financera. Al CatSalut se l'allibera d'un passiu financer perquè desapareix un deute que tenia amb entitats de crèdit, no amb proveïdors. En conseqüència la contrapartida que té la Generalitat de Catalunya és que augmenta de valor el seu actiu financer, perquè el CatSalut, que és de la Generalitat i que si desaparegués la Generalitat assumiria les seves obligacions i el seu actiu, es patrimonialitza perquè baixa el seu passiu.

En relació amb el límit de l'endeutament, en primer lloc hi ha dos límits perquè es refereixen a perímetres diferents. El límit de la Llei de Pressupostos fa referència a l'Administració de la Generalitat i el de l'escenari pactat en el si del CPFF fa referència al Sector Administracions Públiques segons normes SEC-95, que inclou a més, diverses empreses públiques i universitats.

Respecte al límit de l'article 30.1 de la Llei de Pressupostos, cal tenir present que si bé l'endeutament a llarg termini va augmentar 1.945.487.095,28 €, l'endeutament a curt termini es va reduir 935.610.000 € per tant, l'increment total va ser de 1.009.877.095,28 €, tot això segons dades facilitades per la DG de Política Financera. A més 33,22 milions corresponen a l'increment de deute de la Generalitat de Catalunya conseqüència de l'assumpció del deute de les universitats autoritzat per l'article 30.2 de la Llei de Pressupostos i que per tant s'hauria de reduir de l'increment.

En relació amb el foment dels objectius socials i d'acord amb el president de la Junta Consultiva de Contractació i la DG de Contractació Pública, es fan les següents matisacions en relació amb el que s'indica en la pàgina 104 i 114 sobre les dades del quadre 3.10.E quan es diu que la reserva va estar molt per sota de la reserva màxima establerta per la Llei 7/2004 i que l'import reservat en 2005 ha estat un 13,6% per sobre de la reserva mínima establerta pel Govern. Això ha estat degut a què la reserva fixada pel Govern ha estat reduïda gairebé al 50% en relació als exercicis anteriors.

Cal tenir en compte que, per a l'exercici 2005, era ja vigent la nova regulació de la Llei 7/2004, de 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives, que havia modificat l'anterior regulació continguda a la Llei 31/2002 de 30 de desembre. Efectivament, en l'exercici 2005 la reserva es va plantejar en funció del que estrictament establia la nova regulació legal, que circumscrivia la base de càlcul exclusivament a les prestacions que poden ser objecte de reserva (contractes d'obres i serveis de conservació i manteniment de béns immobles, 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 subministraments auxiliars per al funcionament de l'Administració). Addicionalment, cal tenir en compte també que a partir del 2005 s'exclouen del còmput els imports resultants d'eventuals convenis de col·laboració que es poguessin dur a terme amb entitats del tercer sector, per tal de fomentar, en canvi, la concurrència entre entitats del tercer sector per la via contractual.

En conseqüència, els objectius fixats i l'import assolit de reserva social corresponent a l'any 2005 només es poden comparar amb els dels exercicis anteriors si es té en compte la modificació de la Llei abans esmentada i, en tot cas, l'import de reserva realment assolit el 2005, en termes absoluts, és superior al de l'any 2004.

[Signatura, il·legible]

Josep M. Portabella
Interventor general

Barcelona, 17 de juliol de 2007

3.13. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

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 explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

3.14. VOTS PARTICULARS DE MEMBRES DEL PLE DE LA SINDICATURA

En l'aprovació, el 5 de febrer de 2008, d'aquesta secció 3 (relativa al Compte de l'Administració general de la Generalitat) de l'informe sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2005, es van emetre tres vots particulars, d'acord amb el que preveu l'article 27 de les Normes de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Aquests vots particulars figuren a continuació.

3.14.1. Vot particular del síndic Sr. Jaume Amat i Reyero

El síndic Sr. Jaume Amat i Reyero va presentar, respecte al contingut finalment aprovat de determinats apartats de l'informe sobre el Compte de l'Administració general de la Generalitat, el vot particular discrepant que es transcriu a continuació:

El síndic Sr. Jaume Amat i Reyero, d'acord amb l'article 27 de les normes de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, mitjançant aquest vot particular, manifesta la seva opinió discrepant pel que fa a la decisió presa per la majoria del Ple de la Sindicatura sobre el contingut finalment aprovat a l'apartat 3.4.1 i en les conclusions punt 3.11.2 apartat Endeutament. del projecte d'informe 24/2006-A "Compte General de l'Administració de la Generalitat Exercici 2005" del qual n'ha estat ponent.

Aquesta opinió divergent es reafirma amb el redactat del projecte d'informe, tal com el va enviar per a al·legacions al Conseller d'Economia i Finances, que descriu que l'endeutament a llarg termini va sobrepassar el límit de deute autoritzat en la Llei de pressupostos de l'exercici. Aquest criteri segueix la mateixa argumentació que en exercicis anteriors ha mantingut la ponència del Compte d'Administració General i que ha estat aprovat cada any sense cap vot en contra pel Ple de la Sindicatura.

L'article 30 de la LPGC per al 2005, igual que en exercicis anteriors, estableix dos límits per l'endeutament de la Generalitat: un per reemborsaments superiors a l'any, que situa en un creixement màxim de 1.070.676 m€, per diferencia entre els saldos vius del deute a inici i final de l'exercici; i un altre per a operacions de reemborsament inferiors a l'any, que situa en el 15,5% de l'estat de despeses del pressupost. Així com el límit per al curt termini no ha estat sobrepassat, com es determina en l'apartat 3.4.2 de l'informe, el límit de l'endeutament a llarg termini ha estat sobrepassat, atès que la suma de les operacions d'endeutament a llarg termini, una vegada deduïdes les amortitzacions, representen un creixement del saldo a 31 de desembre de 2005 de 1.970.593 m€, 899.917 m€ per sobre de la xifra que determina la Llei de pressupostos.

De la interpretació de l'article 30 de la LPGC 2005 es pot deduir que el límit per al llarg termini accepta una excepció: quan en l'article 30.2 es determina que es podrà augmentar amb l'amortització del deute de les entitats públiques que es classifiquen en el sector d'Administració que per a l'exercici 2005, és de 33.218 m€, i que es correspon amb l'amortització del deute d'universitats. Per aquesta raó es podria acceptar que el límit definitiu de l'endeutament a llarg termini de la Generalitat a 31 de desembre de 2005 ha estat sobrepassat en 866.699 m€.

Les al·legacions del Departament d'Economia i Finances no es contradiuen amb aquest argumentari, sinó que admeten el creixement del deute a llarg termini, que el situa per sobre del límit legal, i parla del moviment del saldo a llarg i a curt termini, així com del increment total. Però la Llei de pressupostos, pel que fa als límits de l'endeutament, en cap article, observa o permet la compensació dels saldos, el criteri es basa en el compliment dels dos límits. Així també s'ha d'interpretar la separació de les dues modalitats d'endeutament clarament diferenciades en els articles 16 i següents del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i en el contingut de la Memòria de l'exercici 2005 del Departament d'Economia i Finances, quan en l'apartat de l'endeutament descriu el límit per a les operacions a llarg termini

tal i com s'argumenta en aquest vot particular. També la Llei de pressupostos de l'exercici següent separa el tractament de l'endeutament en dos articles: l'article 31, anomenat endeutament a llarg termini determina el primer límit per diferència entre saldos vius, interpretant-se com a limitació respecte a les operacions d'endeutament a llarg termini. En el següent article, anomenat endeutament a curt termini, s'explica el següent límit per a les operacions amb reemborsaments inferiors a un any.

Jaume Amat i Reyero
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Barcelona a 11 de febrer de 2008

3.14.2. Vot particular del síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig

Com a vot particular respecte a l'aprovació d'aquesta secció de l'informe, relativa al Compte de l'Administració general de la Generalitat, el síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig va manifestar el següent:

El síndic Sr. Ernest Sena fa seu el vot particular del síndic Sr. Jaume Amat i Reyero, ja que recull els criteris tècnics amb què el Departament sectorial A ve elaborant el Compte general de l'Administració de la Generalitat en els darrers exercicis.

3.14.3. Vot particular del síndic Sr. Jordi Pons i Novell

El síndic Sr. Jordi Pons i Novell va presentar el vot particular, en contra de l'aprovació de l'informe sobre el Compte de l'Administració general de la Generalitat, que es transcriu a continuació:

Vot particular del síndic Jordi Pons i Novell en relació al Projecte d'Informe 24/2006-A, relatiu al Compte de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2005, volum 1, d'acord amb el que preveu l'article 27 de les Normes de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

El qui subscriu, Jordi Pons i Novell, síndic de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del que estableix la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, les seves posteriors modificacions, i les Normes de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, emet el seu vot particular contrari a l'aprovació del Projecte d'Informe 24/2006-A, relatiu al Compte de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2005, volum 1, atès que:

1. L'article 30 de la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya (LPGC) per al 2005, regula en els seus diferents apartats l'endeutament que pot assumir la Generalitat de Catalunya. Aquesta regulació es

fa de forma poc ordenada i utilitzant expressions que dificulten una clara interpretació del text, fet que pot propiciar interpretacions diverses en alguns temes.

2. En l'apartat primer de l'article 30 de la LPGC per al 2005 s'autoritza l'emissió o contractació d'endeutament a llarg termini (termini de reemborsament superior a l'any) amb la limitació que el saldo de deute viu a 31 de desembre de 2005 no pot ser superior en 1.070.676 m€ al corresponent saldo autoritzat a 31 de desembre de 2004 i autoritza addicionalment a instrumentar el 2005 l'endeutament autoritzat el 2004 i no formalitzat a 31 de desembre del mateix any.
3. En el cas d'interpretar que el saldo de deute viu el 31 de desembre de 2005 i el 31 de desembre de 2004 fa referència a l'endeutament a llarg termini (termini de reemborsament superior a l'any) el límit de l'endeutament s'hauria superat. Això no obstant, si s'interpreta que el límit assenyalat fa referència a la totalitat de l'endeutament (suma de les operacions d'endeutament amb terminis de reemborsament superior a l'any i igual o inferior a un any), aquest no hauria estat superat l'any 2005.
4. Durant l'exercici 2005 l'endeutament a llarg termini (termini de reemborsament superior a l'any) va augmentar en 1.970.593 m€, l'endeutament a curt termini (termini de reemborsament igual o inferior a un any) es va reduir en 936.233 m€, i, per tant, l'increment del deute total va ser de 1.034.360 m€.
5. En qualsevol de les dues possibles interpretacions no s'hauria de contemplar, als efectes de determinar si s'ha superat el límit establert en l'apartat primer de l'article 30, l'assumpció del deute de les universitats autoritzada pel segon apartat de l'esmentat article de la LPGC per al 2005. En tot cas, l'import d'aquesta assumpció de deute (33.218 m€) no modifica les consideracions efectuades en el punt tercer d'aquest vot particular.
6. El primer apartat de l'article 30, com ja s'ha esmentat, permet instrumentar el 2005 l'endeutament autoritzat el 2004 i no formalitzat el 31 de desembre del mateix any. En aquest cas, per endeutament autoritzat el 2004 i no formalitzat el 31 de desembre del mateix any s'ha d'entendre que es fa referència a les operacions habilitades amb autorització el 2004 que no es van poder instrumentar abans de finalitzar l'any. Els imports d'aquestes operacions no modifiquen les consideracions efectuades en el punt tercer d'aquest vot particular.
7. Els apartats tercer i quart de l'article 30 regulen modificacions en l'endeutament assumit per la Generalitat l'any 2005, permetent cert tipus d'operacions. No es pot interpretar que aquests dos apartats permetin augmentar el límit establert en el primer apartat de l'esmentat article.
8. L'apartat cinquè regula els avals en les operacions de modificació, refinançament o substitució d'operacions efectuades per entitats o empreses públiques.
9. L'apartat sisè regula l'endeutament a curt termini establint el límit del 15,5% de l'estat de despeses del pressupost. L'any 2005 aquest límit no es va sobrepassar.
10. De l'apartat 7 fins el 24 de l'article 30 s'estableixen els límits de l'endeutament de diferents ens i empreses públiques. Finalment, els apartats 25 al 31 estableixen normes de procediment relacionades amb l'endeutament d'aquestes entitats.

11. En definitiva, d'acord amb aquesta regulació, no es pot afirmar, atesa l'ambigüitat de l'article 30 de la LPGC per a l'any 2005 pel que fa referència al significat del concepte de saldo de deute viu, que durant l'exercici 2005 hi hagi un incompliment del límit que s'estableix per a l'endeutament en el primer apartat de l'esmentat article. Això no obstant, tampoc no es pot afirmar, com es fa en l'apartat 3.4 del Projecte d'Informe, que el límit no ha estat sobrepassat.
12. En tot cas, s'ha d'assenyalar que el Programa anual d'endeutament acordat entre la Secretaria d'Estat d'Hisenda i Pressupostos i el Departament d'Economia i Finances per a l'any 2005, establert per la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària, estableix uns límits a l'endeutament de la Generalitat de Catalunya que s'han complert.

Barcelona, 13 de febrer de 2008

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 detallades a continuació:

- Patronat de la Muntanya de Montserrat (PMM), adscrit al Departament de la Presidència.
- Institut Català de les Dones (ICD), adscrit al Departament de la Presidència.

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

- Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC), adscrita al Departament de Governació i Administracions Públiques.
- Institut d'Estadística de Catalunya (IEC), adscrit al Departament d'Economia i Finances.
- Institució de les Lletres Catalanes (ILLC), adscrita al Departament de Cultura.
- Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya (MCTC), adscrit al Departament de Cultura.
- Museu d'Arqueologia de Catalunya (MAC), adscrit al Departament de Cultura.
- Biblioteca de Catalunya (BC), adscrita al Departament de Cultura.
- Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (INEFC), adscrit al Departament de la Presidència.
- Consell Català de l'Esport (CCE), adscrit al Departament de la Presidència.
- Institut d'Estudis de la Salut (IES), adscrit al Departament de Salut.
- Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre (IDCE), adscrit al Departament de Política Territorial i Obres Públiques.
- Institut Català de la Vinya i el Vi (INCAVI), adscrit al Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca.
- Institut per a la Promoció i Formació Cooperatives (IPFC), adscrit al Departament de Treball i Indústria.
- Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada (CEJFE), adscrit al Departament de Justícia.
- Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció (ICAA), adscrit al Departament de Benestar i Família.
- Agència Catalana del Consum (ACC), adscrit al Departament de Treball i Indústria.
- Institut Català del Voluntariat (INCAVOL), adscrit al Departament de Benestar i Família.
- Escola de Policia de Catalunya (EPC), adscrita al Departament d'Interior.
- Servei Català de Trànsit (SCT), adscrit al Departament d'Interior.
- Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran (IDPAPA), adscrit al Departament de Política Territorial i Obres Públiques.
- Agència Catalana de Seguretat Alimentària (ACSA), adscrita al Departament de Salut.
- Tribunal de Defensa de la Competència (TDC), adscrit al Departament d'Economia i Finances.
- Servei d'Ocupació de Catalunya (SOCAT), adscrit al Departament de Treball i Indústria.

L'Institut Català del Voluntariat (INCAVOL) va ser suprimit i el seu personal i patrimoni assignat al Departament de Benestar i Família². En l'exercici 2005 no ha tingut activitat; no obstant això, encara figura un ròssec en el seu Balanç.

2. Disposició addicional tercera de la Llei 7/2004, de 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives.

4.2.1. Estructura del Compte

Els comptes i documents que ha de retre cada entitat autònoma de caràcter administratiu³ són els següents:

- a) Balanç de situació
- b) Compte del resultat economicopatrimonial
- c) Estat de liquidació de pressupost, que ha d'incloure:
 - Compte de liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses.
 - Estat de l'execució i la situació dels drets i de les obligacions d'exercicis ja tancats.
 - Resultat de l'exercici.
- d) Memòria, que ha d'incloure, com a mínim:
 - Estat de situació dels compromisos de despeses adquirits a càrrec d'exercicis futurs.
 - Compte de tresoreria.
 - Compte de l'endeutament.
 - Romanent de tresoreria.

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.

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

- b) Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005.
- c) Llei 6/1984, de 5 de març, de creació i funcionament de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol.
- 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.

Totes les entitats han retut la documentació justificativa que estableix la normativa.⁴

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

Cal esmentar que l'interventor de l'Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció fa algunes observacions o reparaments que es recullen en l'apartat corresponent del present informe.

4.3.1. Balanç de situació

A continuació es mostra el Balanç agregat a 31 de desembre de 2005 formulat per la Intervenció General, juntament amb el referent a l'exercici 2004 a efectes comparatius.

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

Quadre 4.3.A: Balanç de situació

ACTIU	31.12.2005	31.12.2004	PASSIU	31.12.2005	31.12.2004
IMMOBILITZAT	99.101.839,67	82.738.062,46	FONS PROPIS	223.209.741,95	133.887.633,24
Inversions destinades a l'ús general	19.802.950,45	13.887.491,88	Patrimoni	154.056.016,70	132.133.445,73
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	19.802.551,83	13.712.439,07	Patrimoni	152.375.086,88	129.793.138,60
Patrimoni històric i cultural	422.160,21	422.160,21	Patrimoni rebut en adscripció	2.498.606,07	2.498.606,07
Provisions	(421.761,59)	(247.107,40)	Patrimoni lliurat en cessió	(817.676,25)	(158.298,94)
Immobilitzat immaterial	1.443.135,36	(146.949,50)	Resultats	69.153.725,25	1.754.187,51
Estudis, projectes i altre immobilitzat	3.188.262,36	1.794.196,82	Resultats positius d'exercicis anteriors	60.087.895,66	53.238.951,10
Aplicacions informàtiques	1.244.680,33	1.244.680,33	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(58.125.466,75)	(46.406.014,91)
Amortitzacions	(2.989.807,33)	(3.185.826,65)	Resultats de l'exercici	67.191.296,34	(5.078.748,68)
Immobilitzat material	77.385.753,86	68.997.520,08			
Terrenys	4.017.142,74	4.016.142,82	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERC.	1.838.518,68	1.561.012,49
Edificis i altres construccions	48.581.671,46	46.237.727,79			
Instal·lacions tècniques i maquinària	14.990.109,17	9.466.487,94	CREDITORS A LLARG TERMINI	80.895,87	80.898,88
Utilitatge i mobiliari	13.521.655,15	11.965.639,67	Altres deutes a llarg termini	80.895,87	80.898,88
Altre immobilitzat material	36.140.657,14	30.718.178,97			
Amortitzacions	(39.865.481,80)	(33.406.657,11)	CREDITORS A CURT TERMINI	80.505.580,66	87.738.775,45
Inversions financeres permanents	470.000,00	-	Creditors	80.505.580,66	87.738.775,45
Inversions fin. permanents a empreses públiques	400.000,00	-	Creditors pressupostaris	49.398.417,06	59.611.766,37
Altres inversions i crèdits a llarg termini	70.000,00	-	Creditors no pressupostaris	29.176.735,09	26.370.413,82
			Administracions públiques	1.892.396,13	1.728.914,71
CIRCULANT	206.532.897,49	140.530.257,60	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	38.032,38	27.680,55
Deutors	165.078.263,53	96.265.078,63			
Deutors pressupostaris	192.680.766,02	112.242.481,72			
Deutors no pressupostaris	180.358,49	97.994,32			
Provisions	(27.819.770,00)	(16.095.540,00)			
Administracions públiques	36.909,02	20.142,59			
Inversions financeres temporals	55.916,60	50.753,26			
Altres inversions i crèdits a curt termini	55.916,60	50.753,26			
Tresoreria entitat	41.285.853,29	44.069.491,88			
Tresoreria habilitats	112.864,07	144.933,83			
TOTAL AGREGAT	305.634.737,16	223.268.320,06	TOTAL AGREGAT	305.634.737,16	223.268.320,06

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2005.

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

Quadre 4.3.B: Actiu a 31 de desembre de 2005

Entitats	Immobilitzat	Deutors	Inversions financeres temporals	Tresoreria	Total
PMM	6.746.471,75	251.021,81	-	108.184,81	7.105.678,37
ICD	558.356,13	3.571.249,01	2.218,32	1.411.752,69	5.543.576,15
EAPC	722.654,34	2.204.954,15	(2.734,70)	889.115,69	3.813.989,48
IEC	5.313.833,03	1.513.038,25	8.450,91	49.462,28	6.884.784,47
ILLC	1.939,14	394.260,74	-	694.216,64	1.090.416,52
MCTC	9.892.897,69	880.993,21	-	932.239,56	11.706.130,46
MAC	3.842.406,98	126.363,74	9.347,42	3.551.095,47	7.529.213,61
BC	15.630.990,34	1.983.174,34	2.579,28	93.833,83	17.710.577,79
INEFC	2.792.998,90	85.306,33	9.888,37	1.034.656,02	3.922.849,62
CCE	3.027.676,23	8.141.728,06	4.029,13	402.585,24	11.576.018,66
IES	79.384,95	1.676.374,25	1.206,14	1.178.211,47	2.935.176,81
IDCE	647.354,17	147.397,18	-	34.379,26	829.130,61
INCAVI	1.654.980,96	846.010,73	1.316,73	1.420.885,15	3.923.193,57
IPFC	618.485,08	205.628,88	-	167.516,60	991.630,56
CEJFE	559.114,06	687.307,22	6.208,71	529.775,78	1.782.405,77
ICAA	35.863,80	514.144,18	-	441.839,75	991.847,73
ACC	274.427,13	1.836.215,47	183,28	246.976,59	2.357.802,47
INCAVOL	5.591,90	601,54	-	610.015,98	616.209,42
EPC	18.849.145,57	3.104.008,46	-	499.388,21	22.452.542,24
SCT	23.166.624,27	57.303.451,36	8.048,90	24.497.496,26	104.975.620,79
IDPAPA	22.639,97	79,20	-	193.116,59	215.835,76
ACSA	37.866,31	479.240,83	-	558.890,98	1.075.998,12
TDC	149.929,75	67.547,85	-	259.331,11	476.808,71
SOCAT	4.470.207,22	79.058.166,74	5.174,11	1.593.751,40	85.127.299,47
Agregat	99.101.839,67	165.078.263,53	55.916,60	41.398.717,36	305.634.737,16

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2005.

Quadre 4.3.C: Passiu a 31 de desembre de 2005

Entitats	Fons propis	Ingressos a distribuir	Provisions	Creditors a llarg termini	Creditors a curt termini	Total
PMM	6.833.791,35	-	-	-	271.887,02	7.105.678,37
ICD	5.238.775,08	-	-	-	304.801,07	5.543.576,15
EAPC	2.627.681,52	-	-	-	1.186.307,96	3.813.989,48
IEC	5.905.996,90	-	-	-	978.787,57	6.884.784,47
ILLC	458.647,10	-	-	-	631.769,42	1.090.416,52
MCTC	9.791.379,74	189.325,26	-	-	1.725.425,46	11.706.130,46
MAC	6.147.559,74	183.882,10	-	-	1.197.771,77	7.529.213,61
BC	15.805.746,48	495.959,19	-	80.895,87	1.327.976,25	17.710.577,79
INEFC	2.750.317,05	68.442,60	-	-	1.104.089,97	3.922.849,62
CCE	10.797.458,42	578.407,11	-	-	200.153,13	11.576.018,66
IES	2.668.191,44	-	-	-	266.985,37	2.935.176,81
IDCE	738.574,15	-	-	-	90.556,46	829.130,61
INCAVI	3.347.241,27	90.151,82	-	-	485.800,48	3.923.193,57
IPFC	982.424,80	-	-	-	9.205,76	991.630,56
CEJFE	1.225.401,95	-	-	-	557.003,82	1.782.405,77
ICAA	796.765,64	-	-	-	195.082,09	991.847,73
ACC	1.956.569,54	-	-	-	401.232,93	2.357.802,47
INCAVOL	616.154,31	-	-	-	55,11	616.209,42
EPC	19.947.075,37	-	-	-	2.505.466,87	22.452.542,24
SCT	68.243.597,85	232.350,60	-	-	36.499.672,34	104.975.620,79
IDPAPA	210.609,12	-	-	-	5.226,64	215.835,76
ACSA	696.961,44	-	-	-	379.036,68	1.075.998,12
TDC	348.179,65	-	-	-	128.629,06	476.808,71
SOCAT	55.074.642,04	-	-	-	30.052.657,43	85.127.299,47
Agregat	223.209.741,95	1.838.518,68	-	80.895,87	80.505.580,66	305.634.737,16

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2005.

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

- Quantitativament els Deutors són la massa patrimonial més important de l'actiu; representen el 54% d'aquest.
- La ràtio de tresoreria (circulant dividit per creditors a curt termini) és 2,6; podria haver-hi un excés d'actius líquids.
- Els fons propis han experimentat un creixement del 66,7% respecte al 2004. Això es degut fonamentalment a l'augment dels fons propis del Servei Català de Trànsit i del Servei d'Ocupació de Catalunya.
- La ràtio d'endeutament (total dels creditors a llarg i curt termini dividit pel total del passiu) és de 0,3, la qual cosa significa que el volum de deutes no és excessiu.

- L'INCAVOL, malgrat haver estat suprimit el 2004,⁵ figura amb un actiu de 666.209,42 € dels quals 610.015,98 € corresponen a Tresoreria.
- 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 ni tampoc els corresponents al compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost.
- Els comptes següents tenen saldos negatius, la qual cosa no és congruent amb la seva naturalesa:

Entitat	Compte	Import
EAPC	Actiu: Inversions financeres temporals	(2.734,30)
CCE	Actiu: Immobilitzat immaterial	(242.747,46)
INCAVI	Actiu: Terrenys	(12.985,89)
IFPC	Actiu: Inversions destinades a l'ús general	(6.245,83)
ICAA	Actiu: Deutors no pressupostaris	(3.651,17)
ACC	Actiu: Immobilitzat immaterial	(76.133,34)
EPC	Actiu: Deutors no pressupostaris	(698,09)
TDC	Passiu: Administracions públiques	(300,00)
SOCAT	Passiu: Administracions públiques	(6.098,92)

Imports en euros.

El saldo negatiu de l'Escola d'Administració Pública de Catalunya correspon a bestretes retornades pel personal durant l'exercici 2005.

El Consell Català de l'Esport (CCE) ha manifestat que el ròssec negatiu és degut a un problema de l'aplicació informàtica i que en l'exercici 2006 ja s'ha esmenat.

4.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

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

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

5. Disposició addicional tercera de la Llei 7/2004, de 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives.

Quadre 4.3.D: Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE-DESPESES	2005	2004	HAYER-INGRESSOS	2005	2004
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT	203.792.516,00	168.414.565,19	VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	5.837.879,82	6.357.890,48
Despeses de personal	100.444.536,53	82.086.985,68	Vendes	335.340,09	399.472,40
Sous i salaris	77.031.293,51	66.544.275,71	Prestacions de serveis	5.502.539,73	5.958.418,08
Càrregues socials	23.413.243,02	15.542.709,97	INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	277.152,61	258.800,04
Prestacions socials	714.303,88	15,03	Ingressos tributaris	277.152,61	258.800,04
Dotacions per amortitzacions	6.558.046,15	5.701.485,21	ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	96.344.873,66	63.694.347,34
Dotacions per amortitzacions	6.383.391,96	5.584.902,69	Reintegraments	632.318,29	469.003,01
Variació de fons de provisió per a reparació	174.654,19	116.582,52	Altres ingressos de gestió	94.664.424,00	62.492.859,22
Variació de provisions de tràfic	11.724.230,00	9.532.827,51	Altres interessos i altres ingressos assimilats	1.048.131,37	732.485,11
Altres despeses de gestió	84.183.355,05	70.989.423,01	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	519.169.643,59	450.381.629,14
Serveis exteriors	83.918.126,81	70.792.405,16	Transferències corrents	519.169.643,59	450.381.629,14
Tributs	265.228,24	197.017,85	BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	284.408,07	1.436.736,56
Despeses financeres i assimilables	167.829,70	103.825,95	Subvencions de capital traspasades a resultats	-	1.144.991,15
Diferències negatives de canvi	214,69	2,80	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	284.408,07	291.745,41
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	342.142.552,75	345.514.625,43			
Transferències corrents	175.207.380,37	176.374.332,34			
Subvencions corrents	156.562.844,22	158.561.111,35			
Transferències de capital	10.372.328,16	10.579.181,74			
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	8.787.592,66	13.278.961,62			
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	987.784,74			
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	8.787.592,66	12.291.176,88			
ESTALVI	67.191.296,34	(5.078.748,68)			
TOTAL AGREGAT	621.913.957,75	522.129.403,56	TOTAL AGREGAT	621.913.957,75	522.129.403,56

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2005.

Quadre 4.3.E: Despeses de l'exercici 2005

Entitats	Despeses gestió ordinària	Transferències i subvencions	Pèrdues extraordinàries	(+) Estalvi (-) Desestalvi	Total
PMM	894.160,60	1.348.081,00	-	615.010,99	2.857.252,59
ICD	4.201.406,82	1.395.939,42	-	3.672.306,04	9.269.652,28
EAPC	8.451.216,89	572.816,10	121.410,57	(139.894,72)	9.005.548,84
IEC	7.969.333,46	-	-	(1.521.881,27)	6.447.452,19
ILLC	2.430.991,02	614.620,64	220.789,17	(253.589,49)	3.012.811,34
MCTC	3.237.039,16	1.035.250,90	-	(1.661.831,43)	2.610.458,63
MAC	4.612.017,61	109.803,37	-	(257.947,78)	4.463.873,20
BC	7.935.723,04	172.034,91	69,27	(698.579,17)	7.409.248,05
INEFC	10.665.468,09	214.491,75	60.037,26	(1.506.589,79)	9.433.407,31
CCE	10.908.392,37	32.313.923,27	-	(6.532.607,00)	36.689.708,64
IES	3.393.437,90	-	14.441,50	540.609,58	3.948.488,98
IDCE	1.561.864,42	297.968,71	-	64.458,51	1.924.291,64
INCAVI	2.739.789,51	39.380,19	-	301.195,96	3.080.365,66
IPFC	458.091,54	76.245,35	-	403.028,72	937.365,61
CEJFE	3.348.807,57	483.267,40	-	80.287,92	3.912.362,89
ICAA	7.994.477,55	-	-	(561.782,22)	7.432.695,33
ACC	3.913.686,55	524.909,45	300,00	986.817,01	5.425.713,01
INCAVOL	-	-	-	464,75	464,75
EPC	12.073.697,92	104.418,74	-	(1.285.395,67)	10.892.720,99
SCT	38.128.657,82	17.914.641,88	8.370.544,89	29.942.521,77	94.356.366,36
IDPAPA	138.999,52	159,09	-	136.137,86	275.296,47
ACSA	966.620,52	-	-	674.838,53	1.641.459,05
TDC	912.121,51	2.369,80	-	(194.454,17)	720.037,14
SOCAT	66.856.514,61	284.922.230,78	-	44.388.171,41	396.166.916,80
Agregat	203.792.516,00	342.142.552,75	8.787.592,66	67.191.296,34	621.913.957,75

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2005.

Quadre 4.3.F: Ingressos de l'exercici 2005

Entitats	Vendes	Ingressos gestió ordinària	Altres ingressos	Transferències i subvencions	Beneficis extraordinaris	Total
PMM	898.358,85	-	7.532,06	1.951.361,68	-	2.857.252,59
ICD	1474,08	-	24.671,48	9.243.506,72	-	9.269.652,28
EAPC	1.079.283,19	-	34.469,84	7.824.246,05	67.549,76	9.005.548,84
IEC	265.848,95	-	22.256,59	6.159.346,65	-	6.447.452,19
ILLC	-	-	10.175,67	3.002.635,67	-	3.012.811,34
MCTC	85.283,18	-	30.049,02	2.495.126,43	-	2.610.458,63
MAC	419.689,69	-	104.449,69	3.939.733,82	-	4.463.873,20
BC	76.399,27	205,00	41.612,00	7.292.896,21	(1.864,43)	7.409.248,05
INEFC	2.056.672,83	-	36.527,26	7.297.278,42	42.928,80	9.433.407,31
CCE	178.439,25	-	66.474,96	36.444.794,43	-	36.689.708,64
IES	149.191,64	9.414,60	1.156.099,23	2.633.783,51	-	3.948.488,98
IDCE	-	-	8.139,16	1.916.152,48	-	1.924.291,64
INCAVI	200.850,06	51.125,87	64.432,13	2.591.481,10	172.476,50	3.080.365,66
IPFC	3920,58	-	45.056,70	888.388,33	-	937.365,61
CEJFE	105.987,90	-	13.412,81	3.792.583,54	378,64	3.912.362,89
ICAA	0,62	-	26.298,97	7.406.395,74	-	7.432.695,33
ACC	5.100,00	-	195.160,16	5.225.452,85	-	5.425.713,01
INCAVOL	-	-	464,75	-	-	464,75
EPC	311.379,73	-	68.582,07	10.512.759,19	-	10.892.720,99
SCT	-	216.407,14	93.613.674,27	523.346,15	2.938,80	94.356.366,36
IDPAPA	-	-	192,63	275.103,84	-	275.296,47
ACSA	-	-	2.146,92	1.639.312,13	-	1.641.459,05
TDC	-	-	9.031,02	711.006,12	-	720.037,14
SOCAT	-	-	763.964,27	395.402.952,53	-	396.166.916,80
Agregat	5.837.879,82	277.152,61	96.344.873,66	519.169.643,59	284.408,07	621.913.957,75

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2005.

L'INCAVOL, com s'ha dit anteriorment, no ha tingut activitat; el ròssec de 464,75 € correspon a interessos bancaris.

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

	2005	2004
Crèdits inicials corrents (cap. 1 a 4)	441.053.622,82	323.378.638,35
Crèdits inicials de capital (cap. 6 a 9)	34.759.673,76	25.856.165,17
Total crèdits inicials	475.813.296,58	349.234.803,32
Crèdits definitius corrents (cap. 1 a 4)	809.750.430,29	715.344.894,40
Crèdits definitius de capital (cap. 6 a 9)	44.356.459,65	35.281.894,91
Total despeses definitives	854.106.889,94	750.626.789,31
Obligacions reconegudes corrents (cap. 1 a 4)	517.065.194,46	488.366.584,44
Obligacions reconegudes de capital (cap. 6 a 9)	34.084.208,47	27.543.984,78
Total obligacions reconegudes	551.149.402,93	515.910.569,22
Pagaments líquids corrents (cap. 1 a 4)	480.250.243,97	433.997.186,25
Pagaments líquids de capital (cap. 6 a 9)	22.712.209,86	23.169.083,82
Total pagaments efectius	502.962.453,83	457.166.270,07
Obligacions corrents pendents de pagament a 31 de desembre (cap. 1 a 4)	25.474.739,24	54.369.398,19
Obligacions de capital pendents de pagament a 31 de desembre (cap. 6 a 9)	22.712.209,86	4.374.900,96
Total pendent de pagament	529.583,61	58.744.299,15

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2005.

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

	2005	2004
Previsions inicials corrents (cap. 3 a 5)	442.843.990,78	328.778.331,31
Previsions inicials de capital (cap. 6 a 9)	32.969.305,80	20.456.472,51
Total previsions inicials	475.813.296,58	349.234.803,82
Previsions finals corrents (cap. 3 a 5)	442.843.990,78	328.778.331,31
Previsions finals de capital (cap. 6 a 9)	32.969.305,80	20.456.472,51
Total previsions definitives	475.813.296,58	349.234.803,82
Drets liquidats corrents (cap. 3 a 5)	621.816.504,59	520.959.830,02
Drets liquidats de capital (cap. 6 a 9)	23.150.302,62	25.376.849,10
Total drets liquidats	644.966.807,21	546.336.679,12
Cobraments líquids corrents (cap. 3 a 5)	462.278.948,16	439.186.503,28
Cobraments líquids de capital (cap. 6 a 9)	18.688.467,59	15.983.443,05
Total cobraments	480.967.415,75	455.169.946,33
Drets corrents pendents de cobrament a 31 de desembre (cap. 3 a 5)	159.537.556,43	81.773.326,67
Drets de capital pendents de cobrament a 31 de desembre (cap. 6 a 9)	4.461.835,03	9.393.406,05
Total pendent de cobrament	163.999.391,46	91.166.732,72

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2005.

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

Quadre 4.3.I: Obligacions reconegudes 2005

Entitats	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Capítol 1 Personal	Capítol 2 Béns i serveis	Capítol 3 Despeses financeres	Capítol 4 Transferències corrents	Capítol 6 Inversions reals	Capítol 7 Transferències capital	Capítol 8 Variació actius	Obligacions reconegudes	Execució pressupost %
PMM	3.124.018,00	3.359.637,38	594.578,28	279.408,38	-	1.000.000,00	1.060.048,50	348.081,00	-	3.282.116,16	97,7
ICD	7.910.924,00	8.326.304,06	1.621.287,02	2.507.319,62	-	1.395.939,42	198.399,00	-	3.100,00	5.726.045,06	68,8
EAPC	4.837.176,55	10.457.558,09	2.234.647,77	5.977.540,46	-	572.816,10	298.852,89	-	2.531,49	9.086.388,71	86,9
IEC	8.422.308,00	8.458.664,65	5.414.111,85	1.452.155,41	-	-	948.180,62	-	20.093,71	7.834.541,59	92,6
ILLC	2.556.877,30	3.184.644,64	392.827,97	2.038.163,05	-	614.620,64	1.939,14	-	-	3.047.550,80	95,7
MCTC	3.235.007,99	4.266.230,17	940.139,79	1.504.106,25	-	162.674,00	621.817,12	872.576,90	-	4.101.314,06	96,1
MAC	5.812.919,28	5.977.140,61	2.534.087,05	1.828.450,57	437,33	90803,37	1.119.504,39	19.000,00	4.437,65	5.596.720,36	93,6
BC	9.033.998,09	9.528.975,34	5.276.055,88	2.228.245,99	-	172.034,91	1.294.339,60	-	3.201,85	8.973.878,23	94,2
INEFC	10.532.644,13	11.056.864,38	7.675.289,00	2.580.381,56	93,81	214.491,75	468.668,89	-	16.876,05	10.955.801,06	99,1
CCE	45.678.937,30	51.466.925,30	5.666.905,67	4.967.837,79	-	23.181.253,01	1.035.717,13	9.132.670,26	405.440,00	44.389.823,86	86,2
IES	5.984.771,44	6.012.845,55	1.547.106,25	1.829.227,57	181,29	-	16.717,50	-	5.911,02	3.399.143,63	56,5
IDCE	1.961.303,20	1.961.656,16	174.842,07	1.285.458,24	-	297.968,71	166.924,59	-	-	1.925.193,61	98,1
INCAVI	3.216.340,00	4.520.876,85	1.470.961,42	1.123.356,86	-	39.380,19	302.386,71	-	2.473,27	2.938.558,45	65,0
IPFC	690.442,00	768.385,07	176.066,28	282.025,26	-	76245,35	-	-	70.000,00	604.336,89	78,7
CEJFE	4.171.420,34	4.643.599,30	1.354.590,93	1.860.656,54	-	483.267,40	275.062,78	-	1.000,00	3.974.577,65	85,6
ICAA	8.398.391,28	8.990.342,72	2.170.215,07	5.824.262,48	-	-	10.048,26	-	-	8.004.525,81	89,0
ACC	2.704.522,88	6.143.020,79	1.119.507,14	2.676.292,80	-	524.909,45	184.612,53	-	550,00	4.505.871,92	73,3
INCAVOL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
EPC	12.555.083,63	13.802.526,35	2.563.898,53	8.603.269,10	214,69	104.418,74	932.852,79	-	-	12.204.653,85	88,4
SCT	60.218.805,12	63.248.650,80	6.876.075,99	18.493.247,34	170.814,63	17.914.641,88	11.952.695,17	-	6.514,29	55.413.989,30	87,6
IDPAPA	352.503,00	352.606,84	67.143,18	71.856,34	-	159,09	22639,97	-	-	161.798,58	45,9
ACSA	1.341.704,53	1.341.704,53	-	912.685,02	-	-	39.756,31	-	-	952.441,33	71,0
TDC	1.115.194,00	1.125.915,16	767.352,13	129.134,49	-	2.369,80	21.247,86	-	-	920.104,28	81,7
SOCAT	271.958.004,52	625.111.815,20	43.911.833,57	22.118.624,16	-	284.922.230,78	2.181.698,47	-	15.640,76	353.150.027,74	56,5
Agregat	475.813.296,58	854.106.889,94	94.549.522,84	90.573.705,28	171.741,75	331.770.224,59	23.154.110,22	10.372.328,16	557.770,09	551.149.402,93	64,5

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2005.

Quadre 4.3.J: Drets liquidats 2005

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	3.124.018	3.124.018,00	902.858,86	1.951.361,68	3.032,05	264.000,00	-	3.121.252,59	99,9
ICD	7.910.924	7.910.924,00	2.984,47	9.243.506,72	23.161,09	145.772,00	4.445,00	9.419.869,28	119,1
EAPC	4.837.176,55	4.837.176,55	1.084.921,83	7.824.246,05	29.627,10	433.294,00	2.101,25	9.374.190,23	193,8
IEC	8.422.308,00	8.422.308,00	274.873,02	6.159.346,65	13.232,52	1.121.318,00	17.070,36	7.585.840,55	90,1
ILLC	2.556.877,30	2.556.877,30	(30,00)	3.002.635,67	10.205,67	-	-	3.012.811,34	117,8
MCTC	3.235.007,99	3.235.007,99	98.896,63	2.495.126,43	16.435,57	1.368.386,77	-	3.978.845,40	123,0
MAC	5.812.919,28	5.812.919,28	479.457,81	3.939.733,82	44.681,57	1.124.194,25	4.958,63	5.593.026,08	96,2
BC	9.033.998,09	9.033.998,09	101.224,68	7.292.896,21	16.991,59	1.854.240,71	3.607,16	9.268.960,35	102,6
INEFC	10.532.644,13	10.532.644,13	2.075.563,82	7.297.278,42	17.636,27	48.081,00	12.566,81	9.451.126,32	89,7
CCE	45.678.937,30	45.678.937,30	191.156,39	36.444.794,43	53.757,82	10.426.458,21	8.551,96	47.124.718,81	103,2
IES	5.984.771,44	5.984.771,44	1.288.344,66	2.633.783,51	26.360,81	25.750,00	8.163,03	3.982.402,01	66,5
IDCE	1.961.303,20	1.961.303,20	267,62	1.916.152,48	7.871,54	-	-	1.924.291,64	98,1
INCAVI	3.216.340,00	3.216.340,00	449.498,74	2.591.481,10	39.385,82	76.713,00	1868,02	3.158.946,68	98,2
IPFC	690.442,00	690.442,00	5975,49	888.388,33	43.001,79	-	-	937.365,61	135,8
CEJFE	4.171.420,34	4.171.420,34	130.028,50	3.792.583,54	6.780,67	264.030,00	4.905,87	4.198.328,58	100,6
ICAA	8.398.391,28	8.398.391,28	2.082,78	7.406.395,74	24.216,81	15.000,00	-	7.447.695,33	88,7
ACC	2.704.522,88	2.704.522,88	197.016,24	5.225.452,85	3.243,92	333.637,00	366,72	5.759.716,73	213,0
INCAVOL	-	-	-	-	464,75	-	-	464,75	-
EPC	12.555.083,63	12.555.083,63	361.443,96	10.512.759,19	18.517,84	1.731.237,00	-	12.623.957,99	100,5
SCT	60.218.805,12	60.218.805,12	93.400.959,05	523.346,15	429.807,59	124.350,60	6.736,73	94.485.200,12	156,9
IDPAPA	352.503,00	352.503,00	-	275.103,84	192,63	-	-	275.296,47	78,1
ACSA	1.341.704,53	1.341.704,53	1.575,35	1.639.312,13	571,57	49.233,33	-	1.690.692,38	126,0
TDC	1.115.194,00	1.115.194,00	306,41	711.006,12	8.724,61	-	-	720.037,14	64,6
SOCAT	271.958.004,52	271.958.004,52	519.853,47	395.402.952,53	239.699,62	3.662.000,00	7.265,21	399.831.770,83	147,0
Agregat	475.813.296,58	475.813.296,58	101.569.259,78	519.169.643,59	1.077.601,22	23.067.695,87	82.606,75	644.966.807,21	135,6

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2005.

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

- El total de crèdits autoritzats per la Llei de pressupostos de l'any 2005 era de 475.813.296,58 € i les modificacions introduïdes van ser de 378.293.593,36 €. El total de crèdits definitius va ser de 854.106.889,94 €, el que representa un augment del 79,5% respecte als crèdits inicials. Aquest increment ve donat principalment per les modificacions de crèdit dutes a terme per el Servei d'Ocupació de Catalunya, que van pujar a 353.153.810,68 €.
- Les transferències corrents representen el 60% de les obligacions reconegudes. En aquest percentatge és determinant el pes del Servei d'Ocupació de Catalunya, atès que ell sol representa el 52%. A aquesta entitat corresponen també el 64% del total d'obligacions reconegudes.
- Els ingressos propis (capítol 3) representen només el 16% dels ingressos liquidats (l'exercici 2004 representaven el 13% i el 2003 el 33%); la resta d'ingressos provenen, quasi exclusivament, de transferències de la Generalitat.
- Com s'ha dit abans, l'INCAVOL va ser suprimit i integrat al Departament de Benestar i Família i per tant no ha tingut activitat; l'únic moviment que figura en els seus comptes són uns interessos provinents de comptes bancaris per un import de 464,75 €.

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	644.966.807,21
Obligacions reconegudes	551.149.402,93
Superàvit de l'exercici	93.817.404,28

Imports en euros.

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

Quadre 4.3.K: Resultat de l'exercici 2005

Entitats	Resultat de les operacions			Total
	Corrents	Capital	Financeres	
PMM	983.265,93	(1.144.129,50)	-	(160.863,57)
ICD	3.745.106,22	(52.627,00)	1.345,00	3.693.824,22
EAPC	153.790,65	134.441,11	(430,24)	287.801,52
IEC	(418.815,07)	173.137,38	(3.023,35)	(248.701,04)
ILLC	(32.800,32)	(1.939,14)	-	(34.739,46)
MCTC	3.538,59	(126.007,25)	-	(122.468,66)
MAC	10.094,88	(14.310,14)	520,98	(3.694,28)
BC	(265.224,30)	559.901,11	405,31	295.082,12
INEFC	(1.079.777,61)	(420.587,89)	(4.309,24)	(1.504.674,74)
CCE	2.873.712,17	258.070,82	(396.888,04)	2.734.894,95
IES	571.973,87	9.032,50	2.252,01	583.258,38
IDCE	166.022,62	(166.924,59)	-	(901,97)
INCAVI	446.667,19	(225.673,71)	(605,25)	220.388,23
IPFC	403.028,72	-	(70.000,00)	333.028,72
CEJFE	230.877,84	(11.032,78)	3.905,87	223.750,93
ICAA	(561.782,22)	4.951,74	-	(556.830,48)
ACC	1.105.003,62	149.024,47	(183,28)	1.253.844,81
INCAVOL	464,75	-	-	464,75
EPC	(379.080,07)	798.384,21	-	419.304,14
SCT	50.899.332,95	(11.828.344,57)	222,44	39.071.210,82
IDPAPA	136.137,86	(22.639,97)	-	113.497,89
ACSA	728.774,03	9.477,02	-	738.251,05
TDC	(178.819,28)	(21.247,86)	-	(200.067,14)
SOCAT	45.209.817,11	1.480.301,53	(8.375,55)	46.681.743,09
Agregat	104.751.310,13	(10.458.742,51)	(475.163,34)	93.817.404,28

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2005.

El quadre reflecteix que vuit 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 ja tancats*

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

Quadre 4.3.L: Drets d'exercicis tancats 2005

Entitats	Pendents 1.1.2005	(-) Rectificacions anul·lacions	Drets pendents	(-) Cobraments	Pendent 31.12.2005
PMM	539.284,57	-	539.284,57	300.000,00	239.284,57
ICD	445.609,60	-	445.609,60	445.609,60	-
EAPC	1.046.545,63	124.837,74	921.707,89	800.650,09	121.057,80
IEC	1.433.228,35	-	1.433.228,35	1.410.228,35	23.000,00
ILLC	220.789,17	220.789,17	-	-	-
MCTC	136.501,95	-	136.501,95	134.778,23	1.723,72
MAC	63.520,91	-	63.520,91	16.040,76	47.480,15
BC	447.746,85	-	447.746,85	446.234,17	1.512,68
INEFC	1.458.379,24	26.581,94	1.431.797,30	1.418.627,43	13.169,87
CCE	4.920.351,57	-	4.920.351,57	4.863.569,34	56.782,23
IES	286.185,54	14.441,50	271.744,04	267.837,88	3.906,16
IDCE	-	-	-	-	-
INCAVI	-	-	-	-	-
IPFC	-	-	-	-	-
CEJFE	692.173,52	-	692.173,52	692.173,52	-
ICAA	-	-	-	-	-
ACC	1.800,00	300,00	1.500,00	1.500,00	-
INCAVOL	-	-	-	-	-
EPC	3.050.860,99	-	3.050.860,99	2.859.759,12	191.101,87
SCT	55.533.911,34	8.367.606,09	47.166.305,25	19.167.323,68	27.998.981,57
IDPAPA	-	-	-	-	-
ACSA	-	-	-	-	-
TDC	-	-	-	-	-
SOCAT	41.970.189,63	-	41.970.189,63	41.970.189,63	-
Agregat	112.247.078,86	8.754.556,44	103.492.522,42	74.794.521,80	28.698.000,62

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2005.

L'antiguitat del saldo pendent a 31 de desembre de 2005 es presenta seguidament per a cadascuna de les entitats:

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

Entitats	1997-1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	Total
PMM	29,58	-	2953,6	2.629,09	-	174302,13	59.370,17	239.284,57
ICD	-	-	-	-	-	-	-	-
EAPC	450,75	-	120,20	27.266,81	6.831,53	40.379,12	46.009,39	121.057,80
IEC	-	-	-	-	-	-	23.000,00	23.000,00
ILLC	-	-	-	-	-	-	-	-
MCTC	-	-	-	-	1.081,83	(1.081,83)	1.723,72	1.723,72
MAC	218,41	426,61	7671,18	530,39	10.726,29	27.061,14	846,13	47.480,15
BC	87,15	-	-	11,59	-	-	1.413,94	1.512,68
INEFC	-	-	-	-	621,72	8.308,37	4.239,78	13.169,87
CCE	-	-	-	-	13.852,93	9.463,94	24.536,36	56.782,23
IES	-	-	-	-	-	224,91	3.260,54	3.906,16
IDCE	-	-	-	-	-	-	-	-
INCAVI	-	-	-	-	-	-	-	-
IPFC	-	-	-	-	-	-	-	-
CEJFE	-	-	-	-	-	-	-	-
ICAA	-	-	-	-	-	-	-	-
ACC	-	-	-	-	-	-	-	-
INCAVOL	-	-	-	-	-	-	-	-
EPC	30.655,93	27.166,15	15.872,32	39.986,75	54.517,08	13.269,25	9.634,39	191.101,87
SCT	350.963,85	468.454,59	651.088,79	471.830,66	1.531.471,79	6.468.191,71	18.056.980,18	27.998.981,57
IDPAPA	-	-	-	-	-	-	-	-
ACSA	-	-	-	-	-	-	-	-
TDC	-	-	-	-	-	-	-	-
SOCAT	-	-	-	-	-	-	-	-
Agregat	382.405,67	496.047,35	677.706,09	551.605,00	1.619.103,17	6.740.118,74	18.231.014,60	28.698.000,62

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2005.

En el quadre anterior s'observa que de les vint-i-quatre entitats, onze tenen saldos pendents de cobrament d'exercicis anteriors al 2005 i d'aquests, sis són anteriors al 2000. El 98% de l'import total correspon al Servei Català de Trànsit.

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

Quadre 4.3.N: Obligacions d'exercicis tancats 2005

Entitats	Pendent 1.1.2005	Rectificacions	Obligacions pendents	(-) Pagaments efectuats	Pendent 31.12.2005
PMM	559.239,80	-	559.239,80	557.786,72	1.453,08
ICD	25.982,22	-	25.982,22	25.982,22	-
EAPC	333.725,21	(67.549,76)	266.175,45	103.099,39	163.076,06
IEC	669.033,56	-	669.033,56	667.011,68	2.021,88
ILLC	1.727,24	-	1.727,24	300,00	1.427,24
MCTC	554.197,14	-	554.197,14	554.197,14	-
MAC	428.091,44	-	428.091,44	387.449,23	40.642,21
BC	509.643,71	1.933,70	511.577,41	506.702,16	4.875,25
INEFC	253.009,70	(9.473,48)	243.536,22	243.536,22	-
CCE	499.506,81	-	499.506,81	499.506,81	-
IES	70.693,48	-	70.693,48	70.693,48	-
IDCE	473.832,04	-	473.832,04	454.980,04	18.852,00
INCAVI	541.498,76	-	541.498,76	539.334,87	2.163,89
IPFC	-	-	-	-	-
CEJFE	338.382,81	(378,64)	338.004,17	337.379,17	625,00
ICAA	641.396,91	-	641.396,91	640.854,91	542,00
ACC	94.586,59	-	94.586,59	84.708,57	9.878,02
INCAVOL	34,04	-	34,04	34,04	-
EPC	2.839.976,73	-	2.839.976,73	2.838.806,73	1.170,00
SCT	10.915.889,55	-	10.915.889,55	10.901.873,59	14.015,96
IDPAPA	862,87	-	862,87	862,87	-
ACSA	100.919,32	-	100.919,32	100.919,32	-
TDC	74.597,95	-	74.597,95	74.597,95	-
SOCAT	38.915.878,38	-	38.915.878,38	38.905.595,87	10.282,51
Agregat	58.842.706,26	(75.468,18)	58.767.238,08	58.496.212,98	271.025,10

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2005.

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

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

Entitats	1996/8	1999	2000	2001	2002	2003	2004	Total
PMM	-	-	75,88	-	654,80	722,40	-	1.453,08
ICD	-	-	-	-	-	-	-	-
EAPC	492,83	2.392,02	-	-	175,66	49,00	159.966,55	163.076,06
IEC	-	-	-	-	-	-	2.021,88	2.021,88
ILLC	-	-	-	-	-	1.427,24	-	1.427,24
MCTC	-	-	-	-	-	-	-	-
MAC	25.177,57	313,46	3.375,39	-	-	276,09	-	40.642,21
BC	-	-	4.875,25	-	-	-	-	4.875,25
INEFC	-	-	-	-	-	-	-	-
CCE	-	-	-	-	-	-	-	-
IES	-	-	-	-	-	-	-	-
IDCE	-	-	-	-	-	-	18.852,00	-
INCAVI	2.163,89	-	-	-	-	-	-	-
IPFC	-	-	-	-	-	-	-	-
CEJFE	-	-	-	-	-	-	625,00	625,00
ICAA	-	-	-	-	-	-	542,00	542,00
ACC	-	-	-	-	-	-	9.878,02	9.878,02
INCAVOL	-	-	-	-	-	-	-	-
EPC	-	-	-	-	-	-	1.170,00	1.170,00
SCT	167,32	-	-	193,48	13.655,16	-	-	14.015,96
IDPAPA	-	-	-	-	-	-	-	-
ACSA	-	-	-	-	-	-	-	-
TDC	-	-	-	-	-	-	-	-
SOCAT	-	-	-	-	-	-	10.282,51	10.282,51
Agregat	28.001,61	2.705,48	8.326,52	193,48	14.485,62	2.474,73	214.837,66	271.025,10

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2005.

En el quadre anterior s'observa que de les vint-i-quatre entitats, catorze tenen saldos pendents de pagament d'exercicis anteriors al 2005 i d'aquests, quatre són anteriors al 2000.

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 tresoreria⁶.

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.

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

La Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya,⁹ 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 Catalunya.¹⁰

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

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."

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:

Quadre 4.3.P: Compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs 2005

Concepte	2006	2007	2008	2009	Total
Serveis socials mitjans aliens	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	720.000,00
Transferències a empreses públiques i altres ens públics	500.000,00	500.000,00	-	-	1.000.000,00
Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	230.000,00	230.000,00	-	-	460.000,00
Total Institut Català de les Dones	910.000,00	910.000,00	180.000,00	180.000,00	2.180.000,00
Lloguers i cànons	89.763,72	89.763,72	89.763,72	82.972,32	352.263,48
Materials, subministraments i altres	107.390,00	-	-	-	107.390,00
Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	43.800,00	-	-	-	43.800,00
Inversions en equips de procés de dades	200.000,00	-	-	-	200.000,00
Total Escola d'Administració Pública	440.953,72	89.763,72	89.763,72	82.972,32	703.453,48
Inversions en immobilitzat immaterial	100.000,00	113.802,67	-	-	213.802,67
Total Institut d'Estadística de Catalunya	100.000,00	113.802,67	-	-	213.802,67
Transferències a empreses privades	24.809,21	-	-	-	24.809,21
Total Institució Lletres Catalanes	24.809,21	-	-	-	24.809,21
Materials, subministraments i altres	360.668,02	342.852,14	-	-	703.520,16
Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	30.000,00	24.000,00	-	-	54.000,00
Total Museu Ciència i Tècnica de Catalunya	390.668,02	366.852,14	-	-	757.520,16
Lloguer i cànons	9.884,00	9.982,00	10.084,00	4.247,00	34.197,00
Conservació i reparació	14.436,18	-	-	-	14.436,18
Materials, subministraments i altres	89.149,62	-	-	-	89.149,62
Total Museu d'Arqueologia de Catalunya	113.469,80	9.982,00	10.084,00	4.247,00	137.782,80
Lloguers i cànons	27.000,00	27.000,00	20.250,00	-	74.250,00
Materials, subministraments i altres	8.300,00	-	-	-	8.300,00
Inversions en altre immobilitzat material	10.818,54	10.818,22	10.818,22	10.818,22	43.273,20
Inversions en immobilitzat immaterial	331.244,32	-	-	-	331.244,32
Total Biblioteca de Catalunya	377.362,86	37.818,22	31.068,22	10.818,22	457.067,52
Lloguer i cànons	16.589,35	16.589,35	10.848,88	8.190,76	52.218,34
Conservació i reparació	198.000,00	202.000,00	-	-	400.000,00
Material i subministraments	500.066,33	295.000,00	-	-	795.066,33
Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	145.944,00	-	-	-	145.944,00
Total Institut Nacional Educació Física	860.599,68	513.589,35	10.848,88	8.190,76	1.393.228,67
Lloguer i cànons	61.995,48	57.120,48	57.120,48	15.912,54	192.148,98
Materials, subministraments i altres	10.000,00	-	-	-	10.000,00
Inversions edificis i altres construccions	344.826,84	344.826,84	344.826,84	344.826,84	1.379.307,36
Inversions en altre immobilitzat material	494.546,99	-	-	-	494.546,99
Transferències a empreses públiques i altres ens públics	541.032,84	517.156,00	526.239,37	527.868,32	2.112.296,53
Transferències a corporacions locals	9.921.136,16	12.289.315,00	13.327.342,34	14.330.933,50	49.868.727,00
Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.552.880,00	1.882.605,00	1.971.076,29	1.193.819,17	6.600.380,46
Total Consell Català de l'Esport	12.926.418,31	15.091.023,32	16.226.605,32	16.413.360,37	60.657.407,32

Concepte	2006	2007	2008	2009	Total
Lloguer i cànons	28.800,00	28.800,00	28.800,00	-	86.400,00
Materials, subministraments i altres	34.452,00	-	-	-	34.452,00
Total Institut Estudis de la Salut	63.252,00	28.800,00	28.800,00	-	120.852,00
Materials, subministraments i altres	23.360,00	-	-	-	23.360,00
Indemnitzacions per raó del servei	5.390,00	-	-	-	5.390,00
Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	4.100,00	-	-	-	4.100,00
Inversions en immobilitzat immaterial	29.841,00	-	-	-	29.841,00
Total Institut Català del Vi	62.691,00	-	-	-	62.691,00
Materials, subministraments i altres	250.000,00	-	-	-	250.000,00
Total Institut Promoció i Formació Cooperatives	250.000,00	-	-	-	250.000,00
Materials, subministraments i altres	98.448,00	14.059,24	-	-	112.507,24
Total Centre d'Estudis Jurídics	98.448,00	14.059,24	-	-	112.507,24
Lloguer i cànons	11.561,28	11.561,28	10.735,38	1.246,98	35.104,92
Materials, subministraments i altres	190.000,00	190.000,00	-	-	380.000,00
Total Agència Catalana del Consum	201.561,28	201.561,28	10.735,38	1.246,98	415.104,92
Lloguer i cànons	75.967,32	56.842,44	47.280,00	32.210,00	212.299,76
Conservació i reparació	32.040,00	24.030,00	-	-	56.070,00
Materials, subministraments i altres	916.605,00	619.803,15	56.548,62	-	1.592.956,77
Total Escola de Policia de Catalunya	1.024.612,32	700.675,59	103.828,62	32.210,00	1.861.326,53
Lloguer i cànons	35.416,70	-	-	-	35.416,70
Conservació i reparació	5.385.666,56	311.471,61	-	-	5.697.138,17
Materials, subministraments i altres	637.673,25	110.576,00	-	-	748.249,25
Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	447.882,73	447.882,73	447.882,73	447.882,73	1.791.530,92
Total Servei Català de Trànsit	6.506.639,24	869.930,34	447.882,73	447.882,73	8.272.335,04
Lloguer i cànons	59.974,19	-	-	-	59.974,19
Materials, subministraments i altres	302.159,00	97.884,00	-	-	400.043,00
Total Agència Catalana Seguretat Alimentària	362.133,19	97.884,00	-	-	460.017,19
Lloguer i cànons	7.980,00	1.995,00	-	-	9.975,00
Total Tribunal de Defensa de la Competència	7.980,00	1.995,00	-	-	9.975,00
Lloguer i cànons	3.630.391,30	3.015.330,01	2.678.982,46	2.767.705,46	12.092.409,23
Conservació i reparació	212.197,94	15.151,30	15.605,85	16.074,02	259.029,11
Materials, subministraments i altres	1.479.000,00	-	-	-	1.479.000,00
Transferències a empreses privades	8.711.161,00	-	-	-	8.711.161,00
Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	56.410.776,62	15.045.751,80	-	-	71.456.528,42
Inversions edificis i altres construccions	100.636,63	-	-	-	100.636,63
Total Servei d'Ocupació de Catalunya	70.544.163,49	18.076.233,11	2.694.588,31	2.783.779,48	94.098.764,39
Agregat	95.265.762,12	37.123.969,98	19.834.205,18	19.964.707,86	172.188.645,14

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2005.

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 2005

Entitats	Existència 1.1.2005	Ingressos	(-) Pagaments	Existència 31.12.2005
PMM	285.457,90	3.902.723,29	4.081.426,85	106.754,34
ICD	647.143,75	6.630.541,62	5.877.942,80	1.399.742,57
EAPC	1.328.134,39	9.123.948,57	9.564.127,44	887.955,52
IEC	180.033,68	8.678.390,84	8.821.416,91	37.007,61
ILLC	559.810,89	2.790.324,13	2.657.316,56	692.818,46
MCITC	698.928,63	3.438.323,69	3.214.012,76	923.239,56
MAC	2.951.928,54	6.126.998,55	5.534.457,44	3.544.469,65
BC	632.977,63	8.805.566,99	9.348.210,79	90.333,83
INEFC	894.105,55	14.118.090,52	13.983.186,72	1.029.009,35
CCE	1.423.956,99	44.995.477,37	46.016.849,12	402.585,24
IES	1.920.904,14	3.010.998,11	3.756.789,45	1.175.112,80
IDCE	579.217,32	1.831.521,71	2.376.359,77	34.379,26
INCAVI	2.239.858,45	2.942.922,57	3.762.357,54	1.420.423,48
IPFC	38.498,42	800.982,41	671.964,23	167.516,60
CEJFE	207.987,84	4.631.608,99	4.309.821,05	529.775,78
ICAA	2.043.455,35	7.394.976,28	9.005.528,55	432.903,08
ACC	554.102,51	4.190.043,27	4.507.319,19	236.826,59
INCAVOL	731.602,45	464,75	122.484,23	609.582,97
EPC	910.279,40	26.370.718,96	26.794.610,11	486.388,25
SCT	21.761.130,54	137.945.535,64	135.226.869,74	24.479.796,44
IDPAPA	80.954,39	293.825,60	181.663,40	193.116,59
ACSA	66.627,41	1.215.687,43	723.423,86	558.890,98
TDC	520.420,71	872.784,41	1.139.732,18	253.472,94
SOCAT	2.811.975,00	371.308.030,05	372.526.253,65	1.593.751,40
Agregat	44.069.491,88	671.420.485,75	674.204.124,34	41.285.853,29

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2005.

El saldo d'aquest compte coincideix amb el que figura en el compte Tresoreria entitats del Balanç agregat.

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

El saldo Tresoreria de l'Habilitat que figura en el Balanç de l'Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció no coincideix amb el que figura en el compte Fons de maniobra d'Operacions de la tresoreria. En un informe la Intervenció delegada manifesta que l'Acta d'arqueig a 31 de desembre del 2005 no ha estat presentada correctament.

L'INCAVOL, atès que va ser suprimit, no hauria de mantenir cap ròssec de tresoreria.

4.3.4.3. *Compte de l'endeutament*

Cap de les entitats no ha presentat aquest compte.

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.

El Servei Català de Trànsit presenta el romanent més significatiu.

Quadre 4.3.R: Romanent de tresoreria 2005

Entitats	Drets			(-) Obligacions			Fons líquids	(-) Romanent afectat	Romanent disponible
	Pressupost corrent	Pressupostos tancats	No pressupostari	Pressupost corrent	Pressupostos tancats	No pressupostari			
PMM	1.767,00	239.284,57	11.400,71	238.975,66	1.453,08	31.458,28	106.754,34	-	87.319,60
ICD	3.571.249,01	-	12.010,12	251.532,26	-	49.551,96	1.399.742,57	-	4.681.917,48
EAPC	2.065.025,73	121.057,80	25.247,41	494.566,34	163.076,06	350.219,36	887.955,52	-	2.091.424,70
IEC	1.490.032,60	23.000,00	12.460,32	838.617,69	2.021,88	138.148,00	37.007,61	-	583.712,96
ILLC	394.193,55	-	1.400,00	553.177,87	1.427,24	54.388,07	692.818,46	-	479.418,83
MCITC	879.269,49	1.723,72	9.000,00	1.636.348,19	-	64.932,17	923.239,56	-	111.952,41
MAC	78.386,77	47.480,15	7.314,53	1.012.474,05	40.642,21	144.533,86	3.544.469,65	-	2.480.000,98
BC	1.975.205,35	1.512,68	3.836,51	1.178.262,51	4.875,25	219.614,56	90.333,83	483.430,32	184.705,73
INEFC	69.113,25	13.169,87	5.863,07	466.440,88	-	597.220,62	1.029.009,35	-	53.494,04
CCE	8.064.087,04	56.782,23	20.845,00	13.159,27	-	148.541,20	402.585,24	-	8.382.599,04
IES	1.672.468,09	3.906,16	3.100,00	138.240,23	-	128.745,14	1.175.112,80	-	2.587.601,68
IDCE	147.397,18	-	-	54.091,05	18.852,00	17.613,41	34.379,26	-	91.219,98
INCAVI	808.332,00	-	12.479,28	334.156,85	2.163,89	123.818,62	1.420.423,48	532.717,24	1.248.378,16
IPFC	205.224,42	-	-	-	-	8.801,30	167.516,60	-	363.939,72
CEJFE	690.177,31	-	13.748,75	427.810,60	625,00	124.497,60	529.775,78	-	680.768,64
ICAA	517.795,35	-	5.285,50	45.792,63	542,00	118.185,24	432.903,08	-	791.464,06
ACC	1.822.087,45	-	24.278,02	328.777,14	9.878,02	62.577,77	236.826,59	-	1.681.959,13
INCAVOL	-	-	-	-	-	(979,44)	609.582,97	-	610.562,41
EPC	2.913.604,68	191.101,87	6.335,01	2.054.868,58	1.170,00	137.647,08	486.388,25	-	1.403.744,15
SCT	57.124.214,48	27.998.981,57	17.725,13	9.286.346,39	14.015,96	26.947.911,42	24.479.796,44	-	73.372.443,85
IDPAPA	-	-	79,20	-	-	5.226,64	193.116,59	-	187.969,15
ACSA	479.240,83	-	-	330.494,12	-	4.150,53	558.890,98	-	703.487,16
TDC	67.547,85	-	5.858,17	73.399,49	-	55.229,57	253.472,94	-	198.249,90
SOCAT	78.962.972,03	-	95.194,71	28.429.417,30	10.282,51	1.612.957,62	1.593.751,40	-	50.599.260,71
Agregat	163.999.391,46	28.698.000,62	293.461,44	48.186.949,10	271.025,10	31.144.990,58	41.285.853,29	1.016.147,56	153.657.594,47

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu 2005.

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:

- Servei Català de Trànsit, exercici 2000
- 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
- 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

El programa d'activitats de la Sindicatura per a l'exercici 2007 preveu la fiscalització de les entitats autònomes del Servei Català de Trànsit i del Servei d'Ocupació de Catalunya.

4.5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

El Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu, objecte d'examen i comprovació, comprèn els comptes i documents individuals de totes les entitats que el formen, així com els comptes i documents agregats de la suma de totes elles, preparats per la Intervenció General de la Generalitat.

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

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

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

Les dades numèriques del compte agregat quadren i són consistents entre elles.

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

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

La ràtio de tresoreria agregada (circulant dividit per creditors a curt termini) és 2,6; això és senyal que podria haver-hi un excés d'actius líquids.

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.

La ràtio d'endeutament agregat (total dels deutes dividit pel total del passiu) es de 0,3 la qual cosa significa que el volum de deutes no es excessiu.

L'Institut Català del Voluntariat, malgrat haver estat suprimit el 2004, figura amb un actiu de 666.209,42 €.

Cal regularitzar aquests comptes.

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 ni tampoc els corresponents al compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost.

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

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

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.

Nou entitats han liquidat el seu pressupost amb dèficit.

Algunes entitats tenen drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament de més de cinc anys d'antiguitat, la majoria del quals corresponen al Servei Català de Trànsit.

S'haurien de depurar aquests ròssecs.

Fins a l'exercici 2001 la normativa disposava que les entitats autònomes administratives havien de presentar una Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius de l'entitat. La normativa posterior no contemplava aquests documents entre els estats i comptes a retre per aquestes entitats.¹²

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

La Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya,¹³ va instar el Govern a modificar l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de manera que s'obligués les entitats autònomes administratives a presentar una memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment de llurs objectius.

Les entitats autònomes administratives han de fixar els objectius a assolir i els corresponents indicadors a fi de poder retre comptes del seu grau de compliment. Així mateix han de retre comptes dels costos i rendiments dels serveis públics que presten. La Intervenció general hauria de realitzar auditories sobre aquests aspectes de la gestió.

4.6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Als efectes que puguin presentar les al·legacions i justificacions que preveu 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, el present informe de fiscalització es va remetre al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat, per evacuar al·legacions en el termini de 15 dies.

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

13. 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.

La resposta del conseller, una vegada conegut l'informe, és la que transcrivim tot seguit:

**Generalitat
de Catalunya**
El conseller d'Economia i Finances

Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndic
Sindicatura de Comptes

Benvolgut síndic,

Em plau enviar, adjuntes, les al·legacions preparades per l'interventor general de la Generalitat de Catalunya a l'informe 25/2006-A^[14] de fiscalització relatiu al Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2005, volum 1 entitats autònomes administratives, d'acord 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, 5 de març de 2007

14. Aquest número és el del *projecte* d'informe. (Nota de la Sindicatura)

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Intervenció General

Vist el projecte d'informe 25/2006-A de fiscalització relatiu al Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2005, volum 1 entitats autònomes administratives, l'interventor general formula les següents

AL·LEGACIONS

L'única al·legació a efectuar fa referència a l'observació que indica que diversos comptes tenen a 31 de desembre saldos negatius que no són congruents amb la seva naturalesa, la qual cosa implica una feblesa del control intern.

Tal com es va dir en l'escrit d'al·legacions al Compte General de l'exercici 2004, es tracta únicament d'uns determinats organismes que, degut al tractament informàtic de l'IVA, pot aparèixer a 31 de desembre un saldo negatiu. Atès que l'informe de 2004 es va trametre per al·legacions en l'any 2006, els comptes de 2005, ja estaven tancats amb la mateixa incidència.

D'una banda és un tema puntual que pot passar a 31 de desembre però que després es regularitza, i d'altra entenem que això no implica feblesa de control intern, ja que el control intern és molt més ampli i es tracta tan sols d'una qüestió d'informàtica comptable molt concreta.

[Signatura, il·legible]

Josep M. Portabella
Interventor Generalitat de Catalunya

4.7. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

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

5. COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS GESTORES DE LA 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. Aspectes del control intern

El control intern de l'activitat economicofinancera correspon a la Intervenció General de la Generalitat, a través de la Intervenció adjunta per a la Seguretat Social. Durant l'any 2005, la Intervenció General realitzà periòdicament un seguiment mitjançant el control previ i el control financer.

5.1.3. Marc general

Els pressupostos del SCS, de l'ICS i de l'ICASS es van aprovar per la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005.

El SCS i les entitats gestores de la Seguretat Social, d'acord amb les dades del Compte general de l'exercici 2005 presenten les magnituds següents:

- La Liquidació del pressupost del SCS mostra uns drets liquidats de 7.464.996 m€ i unes obligacions reconegudes de 7.349.296 m€, dels quals resulta un superàvit pressupostari de 115.700 m€. Respecte als drets liquidats, el 94,6% correspon a les transferències

corrents, que han estat de 7.064.514 m€. Pel que fa a l'execució de la despesa, les operacions no financeres han estat de 7.319.693 m€, és a dir, el 99,6% de la despesa, de les quals les operacions corrents sumen 7.206.651 m€, equivalents al 98,1% del total, i les operacions de capital 113.042 m€, equivalents a l'1,5% del total. Les operacions financeres ascendeixen a 29.603 m€, equivalents al 0,4% del pressupost executat.

- La Liquidació del pressupost de l'ICS presenta un equilibri pressupostari resultat d'un total de drets liquidats i obligacions reconegudes de 2.256.844 m€. Respecte als drets liquidats, el 97,6% correspon a les transferències corrents, que han estat de 2.202.607 m€. Pel que fa a la despesa executada, les operacions no financeres han estat de 2.256.033 m€, és a dir, la pràctica totalitat de la despesa, les operacions corrents de les quals sumen 2.232.087 m€, equivalents al 98,9% del total, i les operacions de capital 23.946 m€, equivalents a l'1,1% 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 767.052 m€ i unes obligacions reconegudes de 748.559 m€, dels quals resulta un superàvit pressupostari de 18.493 m€. Respecte als drets liquidats, la part més significativa correspon a les transferències corrents, que han estat de 672.689 m€, és a dir, un 87,7%. Pel que fa a l'execució de la despesa, les operacions no financeres sumen 748.457 m€, és a dir la pràctica totalitat de la despesa, que es distribueixen en operacions corrents per 707.702 m€, equivalents al 94,5% del total, i en operacions de capital per 40.755 m€, equivalents al 5,4% del total, mentre que les operacions financeres es liquiden per 102 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 2005 va ser de 7.034.839 m€. La comparació entre el pressupost inicial de 2005 i el pressupost definitiu de l'exercici 2004 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 338.611 m€, suposa un increment d'un 5,1%, resultat d'un augment en *Operacions no financeres* de 326.633 m€, equivalent al 4,9%, i a un augment de les *Operacions financeres* d'11.978 m€, equivalent a un 71,0% (quadre 5.2.A):

Quadre 5.2.A: Variació dels crèdits inicials del 2005 respecte del pressupost definitiu de 2004

Capítol	Pressupost inicial 2005	Pressupost definitiu 2004	Variació	
			Import	%
1 Personal	21.899	21.337	562	2,6
2 Béns i serveis	3.020.005	2.716.363	303.642	11,1
3 Despeses financeres	-	-	-	-
4 Transferències corrents	3.846.731	3.815.168	31.563	0,8
Operacions corrents	6.888.635	6.552.868	335.767	5,1
6 Inversions reals	86.311	90.485	(4.173)	(4,6)
7 Transferències de capital	31.061	36.020	(4.960)	(13,8)
Operacions de capital	117.372	126.505	(9.133)	(7,2)
Operacions no financeres	7.006.007	6.679.373	326.633	4,9
8 Actius financers	28.833	16.855	11.978	71,0
9 Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	28.833	16.855	11.978	71,0
Total	7.034.839	6.696.228	338.611	5,1

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i 2005.

5.2.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

Les dotacions definitives dels crèdits de despesa de l'exercici 2005 van ser de 7.375.611 m€, que representen un increment respecte al pressupost inicial de 340.772 m€, equivalent a un augment d'un 4,8%. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior per 14.438 m€, a ampliacions de crèdit per 102.525 m€, i a generacions de crèdit per 223.809 m€ (quadre 5.2.B).

El conjunt de modificacions de crèdit, de 340.772 m€, ha estat superior al de l'exercici 2004, que va ser de 247.449 m€, que en termes relatius representa un augment d'un 37,7%. Finalment, el pressupost definitiu de 2005 va ser un 10,1% superior respecte del pressupost definitiu de 2004.

Les modificacions de crèdit han estat analitzades a partir de la informació comptable rebuda de la Intervenció General i dels corresponents expedients facilitats per la Direcció General de Pressupostos del Departament d'Economia i Finances.

La tramitació dels expedients de modificació s'ha de realitzar d'acord amb la Llei de finances públiques, la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005 i l'Ordre de 18 de gener de 1994, de modificacions de crèdits pressupostaris.

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

Ingressos	Previsions inicials		Previsions definitives	%
3 Taxes i altres ingressos	1.479		1.479	
Prestació de serveis	323		323	
Reintegraments	286		286	
Altres ingressos	869		869	
4 Transferències corrents	6.911.038		6.911.038	
De la Generalitat de Catalunya	6.850.966		6.850.966	
D'ens territorials	60.072		60.072	
5 Ingressos patrimonials	1.118		1.118	
Ingressos patrimonials	1.118		1.118	
Operacions corrents	6.913.635		6.913.635	
7 Transferències de capital	92.372		92.372	
De la Generalitat de Catalunya	92.372		92.372	
Operacions de capital	92.372		92.372	
Operacions no financeres	7.006.007		7.006.007	
8 Actius financers	28.833		28.833	
Aportació al fons patrimonial	28.699		28.699	
Reintegraments de préstecs concedits	133		133	
Operacions financeres	28.833		28.833	
Total	7.034.839		7.034.839	

Despeses	Crèdits inicials	Incorp. de roman.	Ampliació de crèdits	Altres modific. de crèdits	Augments per transf.	Minora- cions per transf.	Crèdits definitius	%
1 Remuneracions del personal	21.899	-	-	147	20	(55)	22.011	0,5
Alts càrrecs	139	-	-	-	-	-	139	-
Funcionaris	469	-	-	-	-	(20)	449	(4,3)
Personal laboral	16.369	-	-	-	20	(35)	16.355	(0,1)
Incentius al rendiment i activit. extraord.	663	-	-	-	-	-	663	-
Assegurances i prestacions socials	4.258	-	-	147	-	-	4.405	3,5
2 Despeses de béns corrents i serveis	3.020.005	-	-	147.500	6.737	(3.704)	3.170.538	5,0
Lloguers	2.978	-	-	0	-	(185)	2.796	(6,1)
Conservació i reparació	663	-	-	-	-	(80)	583	(12,1)
Material, subministraments i altres	25.014	-	-	118	-	(3.439)	21.693	(13,3)
Indemnitzacions per raó de servei	821	-	-	15	60	-	897	9,2
Assist. sanit. amb mitjans aliens	2.990.530	-	-	147.363	6.677	-	3.144.570	5,2
4 Transferències corrents	3.846.731	-	102.525	76.030	245	(3.244)	4.022.287	4,6
A l'Adm. de l'Estat/ a la Generalitat	0	-	-	-	245	-	245	100,0
A SCS i EGSS	2.109.404	-	-	76.005	-	-	2.185.409	3,6
A empreses públiques i altres ens públics	20.895	-	-	-	-	(344)	20.550	(1,6)
A famílies i ISFL	1.716.432	-	102.525	25	-	(2.900)	1.816.082	5,8
Operacions corrents	6.888.635	-	102.525	223.677	7.003	(7.003)	7.214.836	4,7
6 Inversions reals	86.311	13.096	-	133	1.015	(3.442)	97.114	12,5
Inversions en immobilitzat material	86.311	13.096	-	133	1.015	(3.442)	97.114	12,5
7 Transferències de capital	31.061	1.341	-	-	1.322	(1.040)	34.028	9,6
A SCS i EGSS	25.000	-	-	-	-	-	25.000	-
A empreses públiques i altres ens públics	1.926	657	-	-	-	-	2.583	34,1
A corporacions locals	2.661	684	-	-	1.322	(75)	4.592	72,6
A famílies i ISFL	1.474	-	-	-	1.345	(965)	1.854	25,8
Operacions de capital	117.372	14.438	-	133	3.682	(4.482)	131.142	11,7
Operacions no financeres	7.006.007	14.438	102.525	223.809	10.684	(11.484)	7.345.978	4,9
8 Actius financers	28.833	-	-	-	800	-	29.633	2,8
Préstecs i bestretes concedits al personal	133	-	-	-	-	-	133	-
Aportacions de capital	28.699	-	-	-	800	-	29.499	2,8
Operacions financeres	28.833	-	-	-	800	-	29.633	2,8
Total	7.034.839	14.438	102.525	223.809	11.484	(11.484)	7.375.611	4,8
Percentatge respecte als crèdits inicials		0,2	1,5	3,2	(0,2)	0,2	4,8	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

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 340.772 m€, import que representa un increment respecte el crèdit inicial d'un 4,8%

Aquestes modificacions han suposat un increment net de les operacions no financeres de 339.972 m€, en concret han afectat les operacions corrents en 326.201 m€ i la resta d'imports en operacions de capital.

D'altra banda, les transferències de crèdit han estat d'11.484 m€. Els crèdits de les operacions no financeres s'han augmentat en 10.684 m€ i s'han minorat en 11.484 m€, mentre que la resta d'augment, de 800 m€, han afectat els crèdits de les operacions financeres.

a) Operacions corrents

Els crèdits inicials de les operacions corrents de l'exercici 2005, de 6.888.635 m€, s'han incrementat en un import de 326.201 m€, equivalent al 4,7%. Les modificacions més importants són: 214.163 m€ corresponents a una generació de crèdit per reduir el deute sanitari i 102.525 m€ corresponents a una ampliació de crèdit per farmàcia (receptes mèdiques).

b) Operacions de capital

Els crèdits inicials de les operacions de capital de l'exercici 2005, de 117.372 m€, s'han incrementat en 13.770 m€, equivalent a un 11,7%. Aquest increment és el resultat d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 14.438 m€, i d'un efecte net de disminucions de transferències de crèdit de 800 m€, que s'han destinat a finançar operacions financeres.

c) Operacions financeres

Els crèdits inicials de les operacions financeres de l'exercici 2005, de 28.833 m€ s'han incrementat en un import de 800 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 14.438 m€, que corresponen a incorporacions de romanents de l'exercici anterior que afecten, bàsi-

cament, les inversions reals, 102.525 m€ que corresponen a ampliacions de crèdit, i 223.809 m€ a altres modificacions de crèdit. D'altra banda, els augments i disminucions per transferències de crèdit han estat d'11.484 m€.

a) Incorporació de romanents

Les incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, de 14.438 m€, 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 14.1 de la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005.

b) Ampliacions de crèdit

L'ampliació de crèdit, per import de 102.525 m€, per a receptes mèdiques (farmàcia), s'ha tramitat sense que es fessin constar en els expedients els recursos necessaris per a finançar l'augment de la despesa. Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 14.1 de la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005.

c) Altres modificacions de crèdit

El conjunt d'altres modificacions de crèdit, per 223.809 m€, correspon a expedients per generacions de crèdit per majors ingressos.

Una d'aquestes generacions de crèdit, de 214.163 m€, procedeix del Ministeri d'Hisenda per reduir el dèficit sanitari, com a conseqüència de l'Acord de la Conferència de Presidents celebrada el 10 de setembre de 2005, referida a la reducció del deute sanitari acumulat. Aquesta generació de crèdit ha estat cobrada pel SCS en data 31 de gener de 2006, però el SCS ha pagat la part que traspasa a l'ICS per finançar despesa per import de 66.800 m€ durant l'exercici 2005.

Un altre expedient de generació de crèdit, per import de 9.113 m€, correspon a l'Acord de la Comissió de Govern d'Economia per a l'aportació dels promotors al Pla de Pensions d'Ocupació de promoció conjunta dins l'àmbit de la Generalitat de Catalunya. L'aportació al Pla de Pensions correspon als exercicis 2004 i 2005 per 4.401 m€ i 4.712 m€, respectivament, i es traspasa a l'ICS. La part corresponent a l'exercici 2004 no ha estat executada.

d) Transferències de crèdit

Les modificacions per transferències de crèdit han estat de 11.484 m€. L'import de l'augment i disminució de les transferències per operacions corrents ha estat de 7.003 m€. S'han finançat 800 m€ d'adquisició d'actius financers amb transferències de capital.

S'han verificat 10.364 m€ de transferències de crèdit de l'exercici 2005 que suposen un 90,3% del total de les transferències de l'exercici¹.

5.2.3. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost del SCS de l'exercici 2005 retuda per la Intervenció General presenta un superàvit de 115.700 m€, produït per uns drets liquidats de 7.464.996 m€, i unes obligacions reconegudes de 7.349.296 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	1.479	0,0	1.439	0,0	97,3	1.186	82,4	254
4 Transferències corrents	6.911.038	98,2	7.064.514	94,6	102,2	6.850.351	97,0	214.163
5 Ingressos patrimonials	1.118	0,0	132	0,0	11,8	132	100,0	-
Operacions corrents	6.913.635	98,3	7.066.085	94,7	102,2	6.851.668	97,0	214.417
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	92.372	1,3	117.505	1,6	127,2	105.640	89,9	11.864
Operacions de capital	92.372	1,3	117.505	1,6	127,2	105.640	89,9	11.864
Operacions no financeres	7.006.007	99,6	7.183.590	96,2	102,5	6.957.309	96,9	226.281
8 Actius financers	28.833	0,4	281.406	3,8	976,0	279.015	99,2	2.392
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions financeres	28.833	0,4	281.406	3,8	976,0	279.015	99,2	2.392
Total ingressos	7.034.839	100,0	7.464.996	100,0	106,1	7.236.323	96,9	228.673
Capítols de despeses	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1 Personal	22.011	0,3	21.717	0,3	98,7	21.717	100,0	-
2 Béns i serveis	3.170.538	43,0	3.168.093	43,1	99,9	3.013.888	95,1	154.205
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	4.022.287	54,5	4.016.842	54,7	99,9	3.735.372	93,0	281.470
Operacions corrents	7.214.836	97,8	7.206.651	98,1	99,9	6.770.977	94,0	435.675
6 Inversions reals	97.114	1,3	83.265	1,1	85,7	65.603	78,8	17.662
7 Transferències de capital	34.028	0,5	29.777	0,4	87,5	26.423	88,7	3.353
Operacions de capital	131.142	1,8	113.042	1,5	86,2	92.026	81,4	21.016
Operacions no financeres	7.345.978	99,6	7.319.693	99,6	99,6	6.863.002	93,8	456.691
8 Actius financers	29.633	0,4	29.603	0,4	99,9	17.906	60,5	11.697
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions financeres	29.633	0,4	29.603	0,4	99,9	17.906	60,5	11.697
Total despeses	7.375.611	100,0	7.349.296	100,0	99,6	6.880.908	93,6	468.388
Ingressos – Despeses	(340.772)		115.700					

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i 2005.

1. Per acceptació de l'al·legació a.2) *Transferències de crèdit* s'ha suprimit el següent text de l'informe: "En un nombre elevat dels expedients verificats s'han detectat incompliments de l'article 42 b i c del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que determina que les transferències de crèdit no reduiran crèdits que hagin estat augmentats amb altres modificacions, i no augmentaran crèdits que hagin estat reduïts per transferències."

Quadre 5.2.D: Comparació del Resultat pressupostari dels exercicis 2005 i 2004

Capítols d'ingressos	Drets liquidats 2005	Drets liquidats 2004	Variació 2005-2004	Variació % 2005-2004
3 Taxes i altres ingressos	1.439	1.364	75	5,5
4 Transferències corrents	7.064.514	6.320.822	743.692	11,8
5 Ingressos patrimonials	132	492	(360)	(73,2)
Operacions corrents	7.066.085	6.322.679	743.406	11,8
6 Alienació d'inversions reals	-	(1.886)	1.886	100,0
7 Transferències de capital	117.505	121.890	(4.385)	(3,6)
Operacions de capital	117.505	120.004	(2.499)	(2,1)
Operacions no financeres	7.183.590	6.442.683	740.907	11,5
8 Actius financers	281.406	17.130	264.276	1.542,7
9 Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	281.406	17.130	264.276	1.542,7
Total ingressos	7.464.996	6.459.813	1.005.183	15,6
Capítols de despeses	Obligacions reconegudes 2005	Obligacions reconegudes 2004	Variació 2005-2004	Variació % 2005-2004
1 Personal	21.717	20.392	1.324	6,5
2 Béns i serveis	3.168.093	2.714.186	453.906	16,7
3 Despeses financeres	-	-	-	-
4 Transferències corrents	4.016.842	3.812.108	204.734	5,4
Operacions corrents	7.206.651	6.546.686	659.965	10,1
6 Inversions reals	83.265	75.517	7.748	10,3
7 Transferències de capital	29.777	34.157	(4.381)	(12,8)
Operacions de capital	113.042	109.674	3.368	3,1
Operacions no financeres	7.319.693	6.656.360	663.333	10,0
8 Actius financers	29.603	16.855	12.748	75,6
9 Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	29.603	16.855	12.748	75,6
Total despeses	7.349.296	6.673.215	676.081	10,1
Ingressos – Despeses	115.700	(213.402)	329.102	(154,2)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general de 2004 i 2005.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 106,1%, i l'índex de realització dels cobraments respecte dels drets liquidats ha estat d'un 96,9%, mentre que en l'exercici anterior els percentatges van ser d'un 100,2% i un 97,4%, respectivament. Tanmateix l'índex d'execució seria menor si s'haguessin enregistrat les modificacions del pressupost d'ingressos.

El 94,7% dels drets liquidats durant l'exercici 2005 corresponen a transferències corrents.

L'increment dels drets liquidats pel total d'operacions no financeres en el 2005 respecte als de 2004, va ser de 740.907 m€, un 11,5%. Aquest augment s'explica fonamentalment per l'increment dels recursos provinents de la Generalitat per 786.941 m€ i per altra part al decrement de transferències corrents d'ens territorials per 42.047 m€ (vegeu apartat 5.2.4.2).

L'increment dels drets liquidats per operacions financeres ha estat de 264.276 m€, dels quals 252.598 m€ provenen de l'assumpció del deute per confirming per part de la Generalitat (vegeu apartat 5.2.4.6).

Les obligacions reconegudes que consten en la Liquidació del pressupost de despeses de 2005, per 7.349.296 m€, són superiors en 676.081 m€, a la xifra de l'any anterior. Això representa un increment respecte a aquell exercici d'un 10,1%, motivat fonamentalment per l'increment en les partides de béns i serveis i de transferències corrents.

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 99,6%, i l'índex de pagament ha estat del 93,6% respecte del total d'obligacions reconegudes. Aquests percentatges es mantenen si s'analitzen les operacions no financeres per separat.

El resultat pressupostari mostra un superàvit de 115.700 m€, conseqüència del dèficit per operacions corrents de 140.566 m€, i del superàvit obtingut en operacions de capital i financeres de 4.463 m€ i 251.803 m€, respectivament.

5.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats pel SCS en l'exercici 2005 han estat 7.464.996 m€, dels quals 7.448.713 m€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya, que representen el 99,8% del total de drets liquidats i el 105,9% de les previsions inicials d'ingressos del SCS de 7.034.839 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 7.049.911 m€, en el capítol 7 *Transferències de capital* per 117.505 m€ i en el capítol 8 *Actius financers* per 281.297 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 2005 va ser de 1.439 m€, que representa un increment 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 2005	Drets liquidats en 2005	Estr. %	Drets cobrats en 2005	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2004
31 Prestació de serveis	323	519	36,1	519	100,0	-	406
38 Reintegraments	286	202	14,0	202	100,0	-	165
39 Altres ingressos	869	718	49,9	464	64,6	254	793
Total	1.479	1.439	100,0	1.186	82,4	254	1.364

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i 2005.

5.2.4.2. Transferències corrents

L'import dels drets liquidats en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2005 va ser de 7.064.514 m€, que representa el 94,6% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un increment de l'11,8% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.2.F).

Quadre 5.2.F: Capítol 4. Transferències corrents

Article	Previsions inicials 2005	Drets liquidats en 2005	Estr. %	Drets cobrats en 2005	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2004
40 De l'Administració de l'Estat	-	-	-	-	-	-	1.202
45 De la Generalitat de Catalunya	6.850.966	7.049.911	99,8	6.835.749	97,0	214.163	6.262.970
46 D'ens territorials	60.072	14.602	0,2	14.602	100,0	-	56.649
Total	6.911.038	7.064.514	100,0	6.850.351	97,0	214.163	6.320.822

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i 2005.

Les transferències provinents de la Generalitat per al finançament de les despeses de funcionament dels serveis sanitaris, per 7.049.911 m€, representen el 99,8% del total d'ingressos liquidats d'aquest capítol, mentre que el seu grau de cobrament és d'un 97,0%.

L'import pendent de cobrament de les transferències de la Generalitat per import de 214.163 m€ correspon als recursos que el Ministeri d'Hisenda, per l'acord per reduir el dèficit del finançament sanitari establert en la Conferència de Presidents de les comunitats autònomes, havia de transferir a la Generalitat de Catalunya (vegeu 5.2.2.2.c).

Les transferències cobrades provinents d'altres ens territorials, de 14.602 m€, corresponen a les transferències de les diputacions per al finançament de l'exercici dels serveis sanitaris traspassats. Aquest article es pressuposta per 60.072 m€, dels quals 32.589 m€

corresponen a la Diputació de Barcelona. 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 manté la pressupostació d'aquest conveni tot i que no es liquidin els drets.

Per altra banda hi ha pressupostats 27.483 m€ corresponents als ingressos corrents procedents de les diputacions de Lleida, Girona i Tarragona. 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 2005 va ser de 132 m€, que representa un decrement del 73,2% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.2.G).

Quadre 5.2.G: Capítol 5. Ingressos patrimonials

Article	Previsions inicials 2005	Drets liquidats en 2005	Estr. %	Drets cobrats en 2005	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2004
52 Interessos de comptes bancaris	1.118	132	100,0	132	100,0	-	492
Total	1.118	132	100,0	132	100,0	-	492

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i 2005.

La previsió inicial d'aquest capítol correspon a una previsió dels ingressos per interessos dels comptes bancaris, tot i que finalment només s'hagi liquidat l'11,8% del previst.

5.2.4.4. *Transferències de capital*

L'import dels drets liquidats en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2005 va ser de 117.505 m€, que representa l'1,6% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un decrement d'un 3,6% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.2.H).

Quadre 5.2.H: Capítol 7. Transferències de capital

Article	Previsions inicials 2005	Drets liquidats en 2005	Estr. %	Drets cobrats en 2005	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2004
75 De la Generalitat de Catalunya: Finançar despeses	92.372	117.505	100,0	105.640	89,9	11.864	121.890
Total	92.372	117.505	100,0	105.640	89,9	11.864	121.890

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i 2005.

5.2.4.5. Variació dels actius financers

L'import dels drets liquidats en el capítol 8 *Variació dels actius financers* durant l'exercici 2005, va ser de 281.406 m€, que representa el 3,8% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS i un increment del 1.542,8% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.2.I).

Quadre 5.2.I: Capítol 8. Actius financers

Article	Previsions inicials 2005	Drets liquidats en 2005	Estr. %	Drets cobrats en 2005	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2004
80 Reintegrament de deutes	-	252.598	89,8	252.598	100,0	-	-
82 Aportació al fons patrimonial	28.699	28.699	10,2	26.308	91,7	2.392	17.024
83 Reintegrament de préstecs concedits	133	109	0,0	109	100,0	-	106
Total	28.833	281.406	100,0	279.015	99,2	2.392	17.130

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i 2005.

Els 252.598 m€ corresponen a l'ingrés en formalització per a la cancel·lació de dues partides de 116.758 m€ i 135.840 m€ de deute per confirming existent a tancament d'exercici en el compte extrapressupostari de caràcter creditor *Creditors segons conveni assumptió de deutes* que ha assumit la Generalitat.

Els imports liquidats dels articles 82 i 83 per import de 28.808 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 2005.

No obstant això, amb data 2 de març de 2005 es va constituir un cens emfitèutic per revessejat corresponent a l'edifici sanitari destinat al Centre d'Assistència Primària de Viladecavalls per 2.031 m€. L'ingrés corresponent no apareix registrat comptablement en el pressupost d'ingressos.

Els fons obtinguts en aquesta operació es van utilitzar el mateix dia 8 de juliol per fer el pagament de la compra de l'edifici sanitari destinat al Centre d'Assistència Primària de Viladecavalls per 1.993 m€.

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

- L'ingrés generat per la constitució del gravamen amb cens emfitèutic del Centre d'Assistència Primària de Viladecavalls per 2.031 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 de Viladecavalls per 1.993 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 2005 va ser de 7.349.296 m€, dels quals 7.319.693 m€ eren obligacions reconegudes per operacions no financeres, que representa el 99,6% del total del pressupost executat.

Del conjunt d'obligacions reconegudes destaquen pel seu pes relatiu les despeses en assistència sanitària concertada, de 3.144.569 m€ (42,8%); la despesa en receptes de farmàcia, d'1.770.754 m€ (24,1%), i les despeses de funcionament per finançar els serveis sanitaris prestats per l'ICS, de 2.180.539 m€ (29,7%).

Les operacions de capital, de 113.042 m€, van representar l'1,5% 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 99,6%, similar a l'exercici anterior, que va ser d'un 99,7%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 99,9%, en tant que les de capital es van situar a nivell inferior, en un 86,2% (quadre 5.2.C).

El nivell de pagaments va ser d'un 93,6%, inferior al de l'exercici 2004, que va ser d'un 96,6%. El nivell de pagament de les despeses corrents va ser d'un 94,0% mentre que el de les despeses de capital assolí un 81,4%.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2005 van incrementar-se un 10,1% respecte a les mateixes de l'exercici 2004 (Quadre 5.2.J).

Quadre 5.2.J: Pressupost de despeses, variació de les obligacions reconegudes. Exercicis 2004 i 2005

Capítols i grans conceptes	Obligacions reconegudes 2005	Estr. %	Obligacions reconegudes 2004	Estr. %	Variació	
					Import	%
1 Personal	21.717	0,3	20.392	0,3	1.324	6,5
Retribucions	17.318	0,2	16.472	0,2	846	5,1
Quotes Seg. Social i prestacions socials	4.398	0,1	3.920	0,1	478	12,2
2 Béns i serveis	3.168.093	43,1	2.714.186	40,7	453.906	16,7
Concerts	3.144.569	42,8	2.689.610	40,3	454.959	16,9
Altres	23.523	0,3	24.576	0,4	(1.053)	(4,3)
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	4.016.842	54,6	3.812.108	57,1	204.734	5,4
Farmàcia (receptes)	1.770.754	24,1	1.763.326	26,4	7.428	0,4
Vacunes i medicació estrangera	923	0,0	1.937	0,0	(1.014)	(52,3)
Despeses funcionam. serv. sanitaris	2.180.539	29,7	1.973.014	29,6	207.525	10,5
Pròtesis	23.360	0,3	24.406	0,4	(1.046)	(4,3)
Altres	41.266	0,6	49.425	0,7	(8.159)	16,5
<i>Operacions corrents</i>	<i>7.206.651</i>	<i>98,0</i>	<i>6.546.686</i>	<i>98,1</i>	<i>659.965</i>	<i>10,1</i>
6 Inversions reals	83.265	1,1	75.517	1,1	7.748	10,3
Noves inversions	83.265	1,1	75.517	1,1	7.748	10,3
7 Transferències de capital	29.777	0,4	34.157	0,5	(4.381)	(12,8)
<i>Operacions de capital</i>	<i>113.042</i>	<i>1,5</i>	<i>109.674</i>	<i>1,6</i>	<i>3.368</i>	<i>3,1</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>7.319.693</i>	<i>99,6</i>	<i>6.656.360</i>	<i>99,8</i>	<i>663.333</i>	<i>10,0</i>
8 Actius financers	29.603	0,4	16.855	0,3	12.748	75,6
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-
<i>Operacions financeres</i>	<i>29.603</i>	<i>0,4</i>	<i>16.855</i>	<i>0,3</i>	<i>12.748</i>	<i>75,6</i>
Total	7.349.296	100,0	6.673.215	100,0	676.081	10,1

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i 2005.

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 2005.

5.2.5.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1 *Remuneracions del personal* durant l'exercici 2005 va ser de 21.717 m€, que representa el 0,3% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment d'un 6,5% 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 2005	Estr. %	Obligacions pagades	Paga- ments %	Pendent de pagament	Obligac. reconeg. en 2004
10 Alts càrrecs	139	132	0,6	132	100,0	-	127
12 Funcionaris	449	415	1,9	415	100,0	-	451
13 Personal laboral	16.355	16.137	74,3	16.137	100,0	-	15.309
15 Incentius al rendiment i activitats extr.	663	634	2,9	634	100,0	-	584
Total retribucions	17.606	17.318	79,7	17.318	100,0	-	16.472
16 Quotes Seg. Social i prestacions socials	4.405	4.398	20,2	4.398	100,0	-	3.920
Total	22.011	21.717	100,0	21.717	100,0	-	20.392

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 98,7% i el nivell de pagament d'un 100,0%.

Del total d'obligacions reconegudes, el 74,3% correspon al personal laboral, l'1,9% al personal funcionari, el 0,6% als alts càrrecs, i el 2,9% es destina a incentius. Les quotes patronals per Seguretat Social han representat un 20,2%. Tot el personal està adscrit al Servei d'administració i serveis generals.

El quadre següent mostra la situació dels llocs de treball segons la seva vinculació laboral durant l'any 2005:

Quadre 5.2.L: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Alts càrrecs	-	1	1	-
Personal funcionari	2	15	13	(2)
Personal laboral	549	469	468	(1)
Places vacants	-	28	31	3
Total	551	513	513	-

Font: Informació extreta del Projecte de Llei de pressupostos del 2005 i elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel SCS.

Les Relacions de llocs de treball del personal funcionari del projecte de llei dels pressupostos del 2005 de la Generalitat mostra dos llocs dotats pel que fa al personal funcionari del CatSalut, tot i que la dotació de l'exercici és de 15 persones a l'inici d'any i de 13 al finalitzar l'any.

L'increment net de les retribucions salarials segons la informació facilitada pel SCS ha estat de 1.324 m€. A continuació es detallen els increments més significatius produïts durant l'exercici 2005.

Els incentius del personal directiu de l'exercici 2004 s'han abonat en el primer trimestre del 2005, ja que es va aplicar l'article 22 de la Llei de pressupostos de l'any 2004, que preveia que per a l'acreditació de les retribucions variables per assoliment d'objectius s'exigia un informe favorable del Departament d'Economia i Finances i del departament competent en matèria de funció pública. Aquests departaments van decidir que les retribucions variables s'abonessin el primer trimestre de l'any següent de la seva meritació. Aquests incentius

suposen un total de 83 m€ abonats en la nòmina del mes de març de 2005. Per tal de donar compliment a aquest article, s'hauria hagut de reconèixer la despesa amb càrrec als crèdits de l'exercici 2004, tot i que el seu pagament s'efectués al mes de març de l'any següent.

L'increment de les retribucions del personal funcionari a l'exercici 2005 va ser del 3,2% respecte a l'exercici anterior. La Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos preveu inicialment un 2,0% d'increment. D'altra banda la Mesa General de Negociació ha acordat un increment addicional de l'1,2%, aprovat per Acord de Govern de 22 de febrer de 2005. Aquest increment ha suposat 651 m€. Durant l'exercici 2005 s'ha aplicat l'acord de la Mesa General de Negociació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya de 29 d'octubre de 2004 en el qual es constitueix un fons addicional per als anys 2004 i 2005 destinat a fer l'aportació corresponent per a un pla de pensions per als empleats de la Generalitat de Catalunya. Aquesta aportació suposa un increment en la despesa per a l'exercici 2005 de 147 m€. L'increment de la despesa per contractació de personal per substitucions durant l'exercici 2005 per necessitats del servei ha estat de 476 m€. Les baixes en nòmina del personal laboral al llarg dels exercicis 2004 i 2005, descomptades les contractacions de llocs vacants han disminuït la despesa en el present exercici en 66 m€. Els triennis han tingut una variació neta positiva respecte a l'exercici anterior de 44 m€.

El moviment de totes les variacions de l'exercici 2005 respecte a l'exercici anterior queda reflectit de la següent manera:

Quadre 5.2.M: Variacions del cost del personal

Motiu	Increment respecte al 2004
Incentius del personal directiu corresponents a l'exercici 2004 abonats en el 2005	83
Readmissió d'un treballador per acomiadament improcedent	8
Contractació de personal substitut	476
Increment per al personal funcionari corresponent a l'exercici 2005 del 3,2%	651
Increment previst per al personal funcionari en la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2004 al CatSalut del 2,60%	16
Minoració de personal durant l'exercici 2005	(38)
Aplicació de l'acord de la Mesa General de Negociació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya de 29 d'octubre de 2004 en la qual es pacta l'habilitació d'un fons addicional per als anys 2004 i 2005 per a un pla de pensions per als empleats de la Generalitat de Catalunya	147
Venciments de nous triennis	44
Gratificacions extraordinàries	8
Estalvi motivat per prestacions no suportades pel CatSalut	(14)
Baixes en nòmina de personal laboral per als exercicis 2004 i 2005	(66)
Augment de despesa provocada per diversos motius	9
Total	1.324

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 2005 recull la despesa per les quotes patronals de dotze mesos, d'octubre de 2004 a setembre de 2005, 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 2005 ha estat de 4.251 m€. La despesa de l'any 2005 que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici és de 1.119 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 2004, comptabilitzada en el pressupost de 2005, és de 1.142 m€. Així, doncs, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social durant l'exercici 2005 ha estat de 4.228 m€.

Durant l'exercici 2005 s'han signat dos contractes anomenats d'alta direcció, i se n'han rescindit quatre. A 31 de desembre de 2005 queden vigents dotze contractes. La despesa de personal associada a aquests contractes està registrada comptablement en l'article 13 *Personal laboral*. Aquests contractes estan subjectes al Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció. El SCS ha facilitat la totalitat dels contractes d'alta direcció relacionats amb l'exercici 2005, que inclou els contractes signats en exercicis anteriors així com els signats durant l'exercici. Els quatre contractes rescindits durant l'exercici 2005 no han meritat indemnització.

5.2.5.2. Despeses de béns corrents i de serveis

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 2 *Despeses de béns corrents i serveis* durant l'exercici 2005 va ser de 3.168.093 m€, que representa el 43,1% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 16,7% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.N). Cal posar de manifest que la despesa d'aquest capítol ja va incrementar-se un 25,8% l'exercici 2004 respecte a l'exercici anterior.

El 99,3% 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%, similar al de l'exercici anterior.

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

Article/concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconeg. en 2005	Estr. %	Obligacions pagades	Paga-ments %	Pendent de pa-gament	Obligacions reconeg. en 2004
Assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts:							
251 Concerts amb institucions obertes	445.832	439.672	13,9	420.183	95,6	19.489	371.804
252 Concerts amb institucions tancades	2.176.329	2.183.098	68,9	2.074.777	95,0	108.321	1.874.516
253 Insuficiència renal	76.634	82.794	2,6	80.481	97,2	2.313	74.960
255 Altres serveis: Vida als anys	230.189	222.747	7,0	213.680	95,9	9.067	184.708
255 Altres serveis: Salut mental	215.586	216.259	6,8	208.087	96,2	8.172	183.622
Total concerts	3.144.570	3.144.569	99,3	2.997.207	95,3	147.363	2.689.610
Despeses funcionament:							
20 Lloguers	2.796	2.683	0,1	1.985	73,9	698	2.638
21 Manteniment	583	520	0,0	423	81,3	97	516
22 Subministraments i altres	8.927	8.214	0,3	6.060	73,8	2.154	8.110
22 Treballs altres empreses	11.152	9.943	0,3	6.443	64,8	3.500	10.852
22 Comunicacions	1.614	1.433	0,0	1.084	75,6	349	1.821
23 Locomoció	375	308	0,0	285	92,5	23	229
23 Altres despeses	521	423	0,0	402	95,0	21	410
Total despeses de funcionament	25.968	23.523	0,7	16.681	70,9	6.842	24.576
Total	3.170.538	3.168.093	100,0	3.013.888	95,1	154.205	2.714.186

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

a) Despeses en assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts

Pel que fa a les despeses en concerts, es van comptabilitzar obligacions reconegudes per 3.144.569 m€, que van ser superiors en un 16,9% a les del 2004 (aquest increment recull el reconeixement de tretze mesos de despesa). D'aquesta despesa, 439.672 m€ (13,9%) corresponen als *Concerts amb institucions obertes*, és a dir, equips i serveis d'atenció primària, 2.183.098 m€ (68,9%) corresponen als *Concerts amb institucions tancades*, que comprèn l'atenció especialitzada i la compensació per despeses farmacèutiques ambulatories, i la resta, de 521.801 m€ (16,4%) correspon als programes *Insuficiència renal*, *Vida als anys* i *Salut mental*.

La despesa de concerts, segons l'Acord de Govern de data 30 de novembre de 2004, inclou 87.147 m€ pels recursos aportats als centres sanitaris per tal d'equiparar les condicions laborals dels professionals del sector concertat amb la resta del personal de la sanitat pública. Aquest Acord és d'abast pluriennal de 2002 a 2006, del quals resten pendents per a l'exercici 2006 i últim de vigència d'aquest acord, 108.182 m€.

La Liquidació del pressupost del 2005 no inclou la despesa de concerts per assistència prestada durant el període de juliol fins a desembre de l'any 2005, que fou d'un import estimat d'1.400.725 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 1.399.098 m€ de despeses del període de juny a desembre de l'any 2004. Igualment

durant aquest exercici 2005 s'han comptabilitzat despeses per serveis prestats l'any anterior però facturats al 2005 per 151.417 m€.

Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de concerts durant l'exercici 2005 va ser de 2.994.779 m€, mentre que la de l'exercici anterior es va situar en 2.532.769 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 del confirming 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 assumeix aquesta entitat el cost financer de les operacions

La despesa financera per la gestió de pagament per compte de tercers i confirming està registrada dins del Deute de la Generalitat.

b) Despeses de funcionament

Les despeses de funcionament dels serveis administratius del SCS foren de 23.523 m€, un 4,3% inferiors a les de l'exercici anterior.

La Liquidació del pressupost no inclou despeses de funcionament realitzades l'exercici 2005 per 56 m€, en contra del principi de meritació. No obstant això, es comptabilitzen en el pressupost d'aquest exercici despeses de l'exercici 2004 per 195 m€.

Així mateix, la Liquidació del pressupost d'aquest capítol no inclou la despesa pagada per l'Impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITPAJD) per l'operació de compravenda i constitució del cens emfitèutic sobre el Centre d'Assistència Primària de Viladecavalls per import de 38 m€.

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 en els crèdits del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat. Per tant, durant el present exercici i sota el concepte de despeses financeres no s'ha reflectit cap import.

5.2.5.4. Transferències corrents

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2005 va ser de 4.016.842 m€, que representa el 54,7% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment d'un 5,4% 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 en 2005	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2004
Transferències a:							
40 L'Administració de l'Estat/Generalitat	245	245	0,0	228	93,1	17	11.126
42 SCS i EGSS	2.185.409	2.180.539	54,3	2.180.539	100,0	-	1.973.014
44 Empreses públiques i altres ens públics	20.550	20.550	0,5	19.261	93,7	1.290	19.682
Subtotal Transferències articles 40, 42, i 44	2.206.204	2.201.335	54,8	2.200.027	99,9	1.307	2.003.822
Transferències a:							
480 Ajudes a famílies i ISFL	1.658	1.421	0,0	551	38,8	870	1.298
486 Indemnitzacions per desplaçaments	17.533	18.359	0,5	15.730	85,7	2.629	16.277
487 Rescabaments de despeses	900	691	0,0	457	66,1	233	1.042
488 Pròtesis i vehicles per a invàlids	24.123	23.360	0,6	21.167	90,6	2.193	24.406
489 Farmàcia (receptes)	1.770.754	1.770.754	44,1	1.496.614	84,5	274.140	1.763.326
489 Medicació especial i estrangera	1.114	923	0,0	826	89,5	97	1.937
Subtotal Transferències article 48 (Prestacions individuals)	1.816.022	1.815.508	45,2	1.535.345	84,6	280.163	1.808.286
Total	4.022.287	4.016.842	100,0	3.735.372	93,0	281.470	3.812.108

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

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 2.180.539 m€, correspon íntegrament a la transferència del SCS a l'ICS per a fer front als serveis sanitaris prestats per aquest. Per tant, correspon al finançament de la despesa sanitària amb mitjans propis (vegeu apartat 5.3.4.2).

b) 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 2005, de 18.359 m€, no inclou despeses per indemnitzacions per desplaçaments de 2.836 m€, les quals corresponen a despeses de l'exercici 2005. Tanmateix, inclou 3.303 m€, de despeses de 2004. Per tant la despesa real de l'exercici va ser de 17.893 m€, mentre que en l'exercici anterior l'import d'aquestes despeses va ser de 13.372 m€.

c) 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 2005, de 691 m€, no inclou rescabaments de despesa per 4 m€, que corresponen a despeses de 2005. No obstant això, inclou 22 m€, de despeses de 2004. Per tant, la despesa real de l'exercici va ser de 672 m€, mentre que la despesa de l'exercici anterior va ser de 1.044 m€.

d) Pròtesis i vehicles per a invàlids

Les obligacions reconegudes per *Pròtesis i vehicles per a invàlids* van ser de 23.360 m€ mentre que l'exercici 2004 van ser de 24.406 m€. Això suposa un decrement respecte a l'exercici anterior d'un 4,3%.

El pressupost de l'exercici 2005 no inclou despeses de *Pròtesis i vehicles per a invàlids* per 2.943 m€, les quals corresponen a despeses realitzades en els mesos de novembre 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 2005 inclou 5.103 m€ de despeses dels mesos d'octubre a desembre de l'any 2004. Per tant, la despesa real de l'exercici 2005 fou de 21.200 m€, mentre que la de l'exercici anterior va ser de 21.583 m€.

e) Despeses de farmàcia

Les obligacions reconegudes per receptes de farmàcia facturades pels col·legis farmacèutics van ser de 1.770.754 m€. Aquestes obligacions s'incrementaren en un 0,4% respecte a les de l'exercici anterior. La medicació especial i l'adquirida a l'estranger va ser de 923 m€, que representa un decrement del 52,3% respecte de l'exercici anterior.

Durant l'exercici 2005 s'ha reconegut despesa farmacèutica corresponent a 14 mesos. La comptabilització del 2005 inclou les facturacions dels Col·legis oficials de farmacèutics del període novembre 2004 - desembre 2005, mentre que el 2004 incloïa les facturacions octubre 2003 - octubre 2004.

Durant l'exercici 2005 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 182.525 m€ com a conseqüència de la generació de crèdit produïda a partir de l'Acord de la Conferència de Presidents de les comunitats autònomes celebrada el 10 de setembre de 2005.

El pressupost liquidat de l'exercici 2005 inclou 168.318 m€ de despeses de farmàcia dels mesos de novembre a desembre de l'any 2004 i una part d'octubre de 2004. Per tant, la despesa real de l'exercici 2005 fou de 1.602.436 m€, mentre que la de l'exercici anterior va ser de 1.540.171 m€.

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

Al 31 de desembre de 2005 restava pendent de reconèixer part de la despesa meritada durant l'exercici 2005 per import de 151 m€. Per contra, la partida inclou 40 m€ corresponents a despesa meritada l'exercici anterior.

f) Transferències a empreses i ens públics

L'import de les obligacions reconegudes per *Transferències a empreses i ens públics* durant l'exercici 2005 va ser de 20.550 m€, que representa un increment d'un 4,4% respecte de les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.2.P).

Quadre 5.2.P: Article 44. Transferències a empreses i ens públics: variació de les obligacions reconegudes de 2005 respecte a 2004

	Obligacions reconegudes 2005	Obligacions reconegudes 2004	Variació	
			Import	%
Empreses públiques:				
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	1.482	1.509	(27)	(1,8)
Gestió de Serveis Sanitaris	3.777	3.777	-	-
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	881	641	240	37,4
Agència d'Avaluació i Tecnologia Mèdica	1.700	2.061	(361)	(17,5)
Parc Sanitari Pere Virgili	6.021	5.902	119	2,0
Institut Català de Finances (ICF)	2.561	2.619	(58)	(2,2)
Total empreses públiques	16.421	16.510	(89)	0,5
Altres ens públics:				
Consorci Sanitari de Barcelona (CSB)	3.458	3.171	287	9,1
Consell General de Dera Val D'Aran	671	-	671	100,0
Total altres ens públics	4.129	3.171	958	30,2
Total	20.550	19.682	868	4,4

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 pressu-

postos 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 2.561 m€, 2.264 m€ es van destinar a finançar l'amortització del principal i, la diferència de 297 m€, a interessos.

Pel que fa a les transferències a altres ens públics, la destinada al Consorci Sanitari de Barcelona, de 3.458 m€, es va concedir en virtut del Decret 74/1997, de 18 de març, per finançar les despeses de funcionament de la Regió Sanitària de Barcelona ciutat.

5.2.5.5. *Inversions reals*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6 *Inversions reals* durant l'exercici 2005 va ser de 83.265 m€, que representa l'1,1% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment d'un 10,3% 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 en 2005	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2004
671 Edificis i altres construccions	79.878	74.733	89,8	58.955	78,9	15.778	66.734
672 Maquinària, inst. i utilitatge	5.562	3.542	4,2	3.008	84,9	534	3.228
673 Material de transport	-	11	0,0	11	100,0	-	-
674 Mobiliari	5.300	1.937	2,3	1.331	68,7	606	3.272
675 Equips informàtics	6.374	3.042	3,7	2.298	75,5	744	2.282
Total	97.114	83.265	100,0	65.603	78,8	17.662	75.517

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

El pressupost definitiu va ser de 97.114 m€, previsió que resultà executada en un 85,7%. El nivell de pagaments fou d'un 78,8%, inferior al 82,6% de l'exercici anterior.

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

- 42.861 m€ corresponen a l'aportació del SCS de l'exercici 2005 a l'empresa pública GISA, a partir de l'Acord de Govern de 8 de febrer de 2005 d'aprovació del Pla econòmicofinancer de l'empresa GISA.

- 1.803m€ corresponen a una aportació de l'any 2005 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*.

- 646m€ pagats a l'Institut Català d'Oncologia (ICO), corresponents a l'annualitat de l'exercici 2005 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 7.513m€ 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 2005 ha estat de 247m€, 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 2005 ha estat de 399m€ (vegeu reclassificació de totes les quotes a 5.2.14).

- 21.143m€ corresponen al cost dels dotze censos emfitèutics per revessejats vigents en l'exercici 2005 (vegeu apartat 5.2.4.4).

Els censos emfitèutics per revessejat vigents a 31 de desembre del 2005 són els següents:

Quadre 5.2.R: Censos emfitèutics constituïts i vigents a 31 de desembre del 2005

Entitat censalista	Data constitució	Descripció immoble	Preu cens	Pensió total a satisfer pel SCS	Interès implícit	Obligac. reconegudes en 2005	Pensions pendents a 31.12.05	Període redempció
BBVA	28.09.2000	Hospital de Mataró i l'aparcament	60.720	105.162	6,09%	5.258	77.557	09/2020
BBVA	26.09.2001	P.B. c/ Sardenya 466-468 (BCN)	1.419	2.413	5,69%	121	1.931	09/2021
Deixa Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital i CAP de Mora d'Ebre	30.279	50.152	5,54%	2.508	39.495	09/2021
Deixa Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital Comarcal de la Selva	30.279	50.152	5,54%	2.508	39.495	09/2021
BBVA	25.07.2002	CAP Eixample de Lleida	1.292	2.188	5,64%	109	1.860	11/2022
BBVA	25.07.2002	Seu de la Regió Sanitària Terres de l'Ebre	541	916	5,64%	46	779	11/2022
CAM	19.12.2002	CAP Manresa -1	2.049	3.217	4,89%	161	2.732	07/2023
BBVA	23.07.2003	Hospital comarcal Alt Penedès	27.104	41.364	4,56%	2.068	36.366	07/2023
BBVA	30.07.2003	CAP Passeig de Sant Joan	1.377	2.153	4,69%	108	1.937	07/2023
BBVA	27.11.2003	Parc Sanitari Pere Virgili	101.886	160.297	4,92%	8.015	143.600	11/2023
CAM	08.07.2004	Centre Assistència Primària de Valldoreix	3.070	4.844	4,80%	242	4.602	08/2024
BBVA	02.03.2005	Centre Assistència Primària de Viladecavalls	2.031	3.032	4,16%	-	3.032	02/2025
Total			262.047	425.891	-	21.143	353.386	-

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 2005 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 2025. La suma de les anualitats a satisfer per l'administració és de 353.386 m€. La Sindicatura ha calculat, aplicant el tipus d'interès implícit, que d'aquest import total, una part de 118.309 m€ correspondria a despesa financera, mentre que la resta correspondria al passiu financer, per 235.077 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 21.143 m€. La part corresponent al cost financer i al capital calculada per la Sindicatura de Comptes ha estat de 12.569 m€ i 8.574 m€ respectivament. La Sindicatura considera que d'acord amb la naturalesa d'endeutament financer d'aquestes operacions, la part del cost financer d'aquestes despeses, de 12.569 m€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3 *Despeses financeres*, mentre que la part de l'exercici del preu del cens, de 8.574 m€, s'hauria d'haver enregistrat al capítol 9 *Passius financers*.

D'altra banda, en aquest capítol s'hauria d'haver reconegut l'adquisició, mitjançant un cens emfitèutic, del Centre d'Atenció Primària de Viladecavalls, per 1.993 m€.

La distribució de les obligacions reconegudes en inversió de l'exercici per àrees funcionals i per comarques es concentra en la comarca del Barcelonès, en un 78,0% (quadre 5.2.S).

Quadre 5.2.S: Capítol 6. Distribució de les obligacions reconegudes per àrees funcionals i comarques

Comarques	Atenció primària	Atenció especialitzada	Adm. gral. de l'assist. sanitària	Total	%
Alt Camp	1	-	-	1	0,0
Alt Empordà	82	-	-	82	0,1
Alt Penedès	90	345	-	435	0,5
Anoia	11	-	-	11	0,0
Bages	238	-	154	392	0,5
Baix Ebre	32	453	48	533	0,6
Baix Empordà	21	-	-	21	0,0
Baix Llobregat	207	484	-	691	0,8
Barcelonès	28.617	34.521	1.824	64.962	78,0
Berguedà	55	-	-	55	0,1
Garraf	3	-	-	3	0,0
Garrotxa	75	31	-	106	0,1
Gironès	40	861	2	904	1,1
Maresme	8	5.259	-	5.267	6,3
Montsià	1	-	-	1	0,0
La Noguera	30	-	-	30	0,0
Osona	286	-	-	286	0,3
Pallars Jussà	6	77	-	83	0,1
Ribera d'Ebre	-	2.508	-	2.508	3,0
Segarra	3	-	-	3	0,0
Segrià	710	1.161	2	1.872	2,2
La Selva	0	2.508	-	2.508	3,0
Tarragonès	241	212	12	464	0,6
Vallès Occidental	513	-	0	513	0,6
Vallès Oriental	813	712	-	1.525	1,8
Total comarcalitzat	32.085	49.130	2.042	83.257	100,0
No comarcalitzat	8	-	-	8	0,0
Total	32.093	49.130	2.042	83.265	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

5.2.5.6. Transferències de capital

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2005 va ser de 29.777 m€, que representa el 0,4% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un decrement del 12,8% 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 reconegudes en 2005	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2004
72 Entitats gestores de la Seguretat Social	25.000	23.831	80,0	23.831	100,0	-	22.176
74 Ens públics	2.583	2.583	8,7	2.062	79,8	520	2.086
76 Corporacions locals	4.592	1.555	5,2	322	20,7	1.233	1.833
78 Famílies i ISFL	1.854	1.808	6,1	208	11,5	1.600	8.062
Total	34.028	29.777	100,0	26.423	88,7	3.353	34.157

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

Les obligacions reconegudes, de 29.777 m€, assoliren el 87,5% del pressupost definitiu. El nivell de pagament fou d'un 88,7%, inferior a l'assolit l'exercici anterior, que va ser d'un 94,6%.

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 2005, detallades per destinatari i àrea funcional:

Quadre 5.2.U: Distribució de les obligacions reconegudes 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	-	-	-	23.831	23.831
Total SCS i entitats gestores Seguretat Social	-	-	-	23.831	23.831
Empreses públiques i altres ens públics:					
Institut Municipal d'Assistència Sanitària	-	2.160	-	-	2.160
Consorci Sanitari de Mataró	-	423	-	-	423
Total empreses públiques i altres ens públics	-	2.583	-	-	2.583
Corporacions locals:					
Vacarisses	70	-	-	-	70
Sant Hilari de Sacalm	213	-	-	-	213
Sant Esteve Sesrovires	9	-	-	-	9
Castellgalí	72	-	-	-	72
Sant Andreu de la Barca	1	-	-	-	1
Santa Maria d'Oló	36	-	-	-	36
Centres dependents de corporacions locals	1.153	-	-	-	1.153
Total corporacions locals	1.555	-	-	-	1.555
Famílies i institucions sense finalitat de lucre i ens públics:					
Hospital de Campdevànol	-	1.000	-	-	1.000
Hospital de Mollet	-	300	-	-	300
Hospital Comarcal Sant Bernabé de Berga	-	300	-	-	300
Fundació Parc Taulí. Salut en xarxa	-	-	208	-	208
Total famílies i ISFL i ens públics	-	1.600	208	-	1.808
Total transferències de capital	1.555	4.183	208	23.831	29.777

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 2005 va ser de 29.603 m€, que representa el 0,4% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 75,6% 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 2005	Obligacions reconegudes en 2005	Estr. %	Obligacions pagades en 2005	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2004
83 Bestretes concedides al personal	133	104	0,3	104	100,0	-	131
87 Aportacions a compte de capital	28.499	29.499	99,6	17.802	60,3	11.697	16.724
Total	29.633	29.603	100,0	17.906	60,5	11.697	16.855

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005

El grau d'execució dels crèdits definitius fou d'un 99,9% i el nivell de pagament se situà en un 60,5%.

La totalitat de les aportacions realitzades durant l'exercici 2005 de l'article 87 *Aportacions a compte de capital*, 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	Adm. gral. assistència. sanitària	Total
Empreses públiques:				
Gestió de serveis sanitaris	316	400	-	716
Gestió i prestació de serveis de salut	940	2.000	-	2.940
Institut d'Assistència Sanitària	604	10.181	-	10.785
Institut Català d'Oncologia	-	451	-	451
Institut de Diagnòstic per la Imatge	-	1.149	-	1.149
Total aportacions a compte de capital	1.860	14.181	-	16.041
Consortis i fundacions:				
Consorti Sanitari de Terrassa	279	500	-	779
Consorti Hospitalari de Vic	210	511	-	721
Consorti Sanitari de Mollet del Vallès	-	111	-	111
Consorti Sanitari de l'Anoia	-	993	-	993
Consorti Sanitari del Maresme	320	300	-	620
Consorti Sanitari Parc Taulí	-	1.757	-	1.757
Parc Sanitari Pere Virgili	388	-	-	388
Corporació de Salut del Maresme i la Selva	-	940	-	940
Consorti Sanitari Integral	496	-	-	496
Consorti Sanitari Integral Sant Joan Despí i Cambra Hiperbàrica	-	363	-	363
Fundació de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	-	6.290	-	6.290
Total aportacions a fons patrimonials	1.693	11.765	-	13.458
Total	3.553	11.765	-	29.499

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel SCS.

5.2.6. Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2005

El conjunt d'ajustos que, com a resultat del treball realitzat, proposa la Sindicatura de Comptes, que afecten el resultat pressupostari de l'exercici 2005 del SCS, es presenten en el quadre següent, agrupats per capítols i indicant l'apartat de l'informe on han estat comentats:

Quadre 5.2.X: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Imports
Ingressos 9	5.2.4.6	Constitució del cens emfitèutic CAP Viladecavalls	2.031
		Total ajustos en pressupost d'ingressos proposats per la Sindicatura	2.031
Despeses			
		Despeses de gestió ordinària i funcionament:	
1	5.2.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre	1.119
2	5.2.5.2.a	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de juny a desembre	1.400.725
2	5.2.5.2.b	Despeses de funcionament	56
4	5.2.5.2.b	Despeses de funcionament I.T.P.A.J.D. Cens emfitèutic	38
4	5.2.5.4.b	Indemnitzacions per desplaçaments	2.836
4	5.2.5.4.c	Rescabaments de despeses	4
4	5.2.5.4.d	Despeses de pròtesis dels mesos de novembre i desembre	2.943
4	5.2.5.4.e	Medicació estrangera	151
		Subtotal despeses de gestió ordinària i funcionament	1.407.872
		Despeses per constitució de censos emfitèutics:	
6	5.2.5.5	Adquisició del CAP de Viladecavalls	1.993
		Subtotal despeses per constitució de censos emfitèutics	1.993
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	1.409.866
		Import net dels ajustos proposats per la Sindicatura de Comptes	1.407.834

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La despesa realitzada durant l'exercici 2005 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari de 1.409.866 m€, i la falta de comptabilització d'un ingrés de 2.031 m€ donen un efecte net dels ajustos proposats al resultat de l'exercici 2005 per la Sindicatura de Comptes de 1.407.834 m€ de disminució del superàvit, i produeixen dèficit.

De la part de despesa meritada i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari durant l'exercici 2005 destaca la part de les despeses de gestió ordinària i funcionament per 1.407.872 m€. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2004 i comptabilitzada al 2005 va ser de 1.577.220 m€. Per tant, es produeix un decrement de la despesa desplaçada de 169.348 m€, equivalent a un 10,7% (vegeu quadre 5.2.Y).

Quadre 5.2.Y: Despesa traspassada exercicis 2002-2005

Capítol	Operació pendent de comptabilitzar	Traspassat del 2002 al 2003	Traspassat del 2003 al 2004	Traspassat del 2004 al 2005	Previsió traspàs cap al 2006
1	Quotes Seguretat Social	1.035	1.032	1.142	1.119
1	Incentius del personal directiu	-	-	65	-
2	Despesa de concerts	1.160.385	1.404.248	1.399.098	1.400.725
2	Despeses de funcionament	18	187	195	56
4	Farmàcia	342.328	391.473	168.318	-
4	Farmàcia medicació estrangera	-	255	40	151
4	Pròtesis i vehicles per invàlids	12.459	7.928	5.103	2.943
4	Indemnització per desplaçaments	2.959	2.905	3.303	2.836
4	Rescabaments de despesa	45	20	22	4
	Import total despesa traspassada	1.519.229	1.808.048	1.577.220	1.407.834
	Variació percentual	-	19,0	(12,8)	(10,7)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda dels comptes generals dels exercicis 2003, 2004 i 2005.

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 115.700 m€ positius produïts per un dèficit de 136.103 m€, de les operacions no financeres, i un resultat positiu de 251.803 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	7.066.085		7.066.085	
Obligacions reconegudes	7.206.651		8.614.524	
Liquidació d'operacions corrents		(140.566)		(1.548.439)
Operacions de capital				
Drets liquidats	117.505		117.505	
Obligacions reconegudes	113.042		115.035	
Liquidació d'operacions de capital		4.463		2.470
Liquidació per operacions no financeres		(136.103)		(1.545.969)
Actius financers				
Drets liquidats	281.406		281.406	
Obligacions reconegudes	29.603		29.603	
Liquidació d'actius financers		251.803		251.803
Passius financers				
Drets liquidats	-		2.031	
Obligacions reconegudes	-		-	
Liquidació de passius financers		-		2.031
Liquidació per operacions financeres		251.803		253.834
Total drets liquidats	7.464.996		7.467.027	
Total obligacions reconegudes	7.349.296		8.759.162	
Total liquidació del pressupost		115.700		(1.292.135)
Despeses any 2004 comptabilitzades l'any 2005				1.577.220
Saldo net de les operacions de l'exercici 2005				285.086

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

El quadre anterior reflecteix el resultat pressupostari del SCS de l'exercici 2005 positiu de 115.700 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 1.292.135 m€. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 1.577.220 m€, que corresponen a despeses de l'any 2004 comptabilitzades l'any 2005. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2005 va ser de 285.086 m€ de superàvit.

S'ha de fer constar que en les modificacions proposades per la Sindicatura en els diferents epígrafs del Resultat pressupostari no s'ha tingut en consideració el condicionament legal de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici. Tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ del reconeixement del dret o de l'obligació.

Les modificacions proposades en aquest estat tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver registrat pressupostàriament en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar el seu reconeixement.

5.2.8. Liquidació per funcions

El Servei Català de la Salut no realitza la classificació funcional de les despeses; tanmateix fa coincidir la classificació a nivell de funcions amb la classificació orgànica, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.2.AA: Liquidació del pressupost per funcions

Despeses	Pressup. inicial	Estr. %	Modif. + (-)	Pressup. definitiu	Estr. %	Obligacions reconeg.	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %
4121 Atenció primària	2.257.083	32,1	125.584	2.382.666	32,3	2.374.625	32,3	99,7	2.062.495	86,9
4122 Atenció especialitzada	2.570.520	36,5	142.698	2.713.218	36,8	2.706.632	36,8	99,8	2.559.709	94,6
411 Administració general	72.833	1,0	(3.514)	69.318	0,9	63.670	0,9	91,9	54.334	85,3
Serveis sanitaris	2.134.404	30,3	76.005	2.210.409	30,0	2.204.370	30,0	99,7	2.204.370	100,0
Total	7.034.839	100,0	340.772	7.375.611	100,0	7.349.296	100,0	99,6	6.880.908	93,6

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia

Del quadre anterior es desprèn que la despesa sanitària del SCS es desglossa de la manera següent:

- El 32,3% correspon principalment a farmàcia (receptes mèdiques) i a atenció primària amb mitjans aliens.
- El 36,8% correspon principalment a atenció especialitzada amb mitjans aliens.
- El 0,9% correspon a l'administració general.
- El 30,0% correspon als serveis sanitaris amb mitjans propis.

Els imports de les despeses de serveis sanitaris, que no inclouen cap codificació funcional, es corresponen amb els fons transferits a l'ICS. En l'apartat 5.3.8 es detalla la Liquidació per funcions de la despesa de l'ICS, dels imports de la qual es dedueix que el 41,0% es dedica a atenció primària, el 57,2% a atenció especialitzada i l'1,8% a l'administració general.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2005, segons la classificació funcional i segons la classificació econòmica per capítols i articles, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AB: Estructura econòmica i funcional de les obligacions reconegudes

Capítols i grans conceptes	Atenció primària	Atenció especialitzada	Administració i serveis generals	Serveis sanitaris	Total	Estr. %
1 Personal	-	-	21.717	-	21.717	0,3
Retribucions	-	-	17.318	-	17.318	0,2
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	-	-	4.398	-	4.398	0,1
2 Béns i serveis	522.465	2.622.104	23.523	-	3.168.093	43,1
Concerts	522.465	2.622.104	-	-	3.144.569	42,8
Altres	-	-	23.523	-	23.523	0,3
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	1.814.957	5.270	16.076	2.180.539	4.016.842	54,7
Farmàcia (receptes)	1.770.754	-	-	-	1.770.754	24,1
Medicació estrangera	923	-	-	-	923	0,0
Despeses funcionament serveis sanitaris	-	-	-	-	-	-
Pròtesis	23.360	-	-	-	23.360	0,3
Altres	19.920	5.270	16.076	2.180.539	2.221.805	30,2
<i>Operacions corrents</i>	2.337.422	2.627.374	61.316	2.180.539	7.206.651	98,1
6 Inversions reals	32.093	49.130	2.042	-	83.265	1,1
7 Transferències de capital	1.555	4.183	208	23.831	29.777	0,4
<i>Operacions de capital</i>	33.648	53.312	2.250	23.831	113.042	1,5
<i>Operacions no financeres</i>	2.371.070	2.680.687	63.566	2.204.370	7.319.693	99,6
8 Actius financers	3.555	25.945	104	-	29.603	0,4
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-
<i>Operacions financeres</i>	3.555	25.945	104	-	29.603	0,4
Total	2.374.625	2.706.632	63.670	2.204.370	7.349.296	100,0
Estructura funcional (%)	32,3	36,8	0,9	30,0	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

5.2.9. Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats

L'import dels drets liquidats en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a l'inici de l'exercici 2005 era de 283.270 m€. Al tancament de l'exercici fiscalitzat, l'import pendent de cobrament d'exercicis tancats era de 105.992 m€, inferior al de l'exercici anterior, de 115.893 m€.

L'exercici de procedència i l'evolució durant l'exercici 2005 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 2005 provinents d'exercicis anteriors al 2005

Article	2000	2001	2002	2003	2004	Pendent de cobrament a 31.12.2004	Cobraments exercici 2005	Anul·lacions exercici 2005	Pendent de cobrament a 31.12.2005
Altres	-	-	8	-	-	8	-	-	8
44 Conveni amb ens públics	-	106	-	10.098	-	10.204	-	-	10.204
45 Transferències de la Generalitat	-	-	-	-	122.396	122.396	122.396	-	-
46 Diputacions	-	-	22.696	39.195	44.982	106.873	11.092	-	95.780
47 Conveni Farmaindústria	43.790	-	-	-	-	43.790	-	43.790	-
Total	43.790	106	22.704	49.293	167.378	283.270	133.488	43.790	105.992

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

Les anul·lacions dels valors a cobrar per prescripció corresponen a drets liquidats l'exercici 2000 a Farmaindústria, per 43.790 m€. En el seu moment es van liquidar a partir d'estimacions, fet pel qual els drets estaven reconeguts incorrectament i ara es deixen prescriure.

L'import pendent de cobrament per transferències corrents de 10.098 m€ prové de MUFACE, que 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.

Resten pendents de cobrament de les diputacions 95.780 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 230.022 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 2005 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AD: Valors pendents de pagament a 31 de desembre de 2005

	Pendent de pagament a 31.12.2004	Anul·lacions en l'exercici 2005	Pagaments en l'exercici 2005	Pendent de pagament a 31.12.2005
De l'exercici 2004	230.022	-	230.022	-
Total	230.022	-	230.022	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

5.2.10. Compte de tresoreria

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 motiu d'aquesta presentació, segons ha informat la Subdirecció General de Comptabilitat, és la utilització del sistema informàtic GECAT, que obliga a presentar la tresoreria d'aquestes dues entitats conjuntament.

El saldo de la Tresoreria a 31 de desembre de 2005, d'acord amb les dades del SCS i de l'ICS presentades per la Intervenció era de 7.929 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 2005 (SCS-ICS agregat)

Cobraments:			
Pressupostaris:		9.622.436	
Exercici corrent	9.488.876		
Exercicis tancats	133.560		
Operacions de la tresoreria		22.644.997	
Suma de cobraments			32.267.433
Pagaments:			
Pressupostaris:		9.234.201	
Exercici corrent	8.930.876		
Exercicis tancats	303.326		
Operacions de la tresoreria		23.027.196	
Suma de pagaments			32.261.397
Moviment net de la tresoreria			6.036
Saldo a 1.1.2005			1.893
Situació de la tresoreria a 31.12.2005			7.929

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

La composició de la Tresoreria a la fi dels exercicis 2004 i 2005, 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 31.12.2005	Saldo a 31.12.2004	Variació
Banc d'Espanya	83	188	(105)
Banca privada	834	316	518
Caixes d'estalvi	7.011	1.389	5.622
Total	7.929	1.893	6.036

Imports en milers d'euros.

Font: Informació proporcionada per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia, Finances i Planificació.

5.2.11. Operacions de la tresoreria

En els apartats següents es presenten i s'analitzen per separat els comptes de la Tresoreria no pressupostaris de caràcter deutor i els de caràcter creditor.

5.2.11.1. Operacions de caràcter deutor

El saldo a inici i a final de l'exercici i els 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 31.12.2004	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2005
		Cobraments	Pagaments		
Deutors diversos	-	-	-	-	-
Comissions d'entitats financeres	15	2	6	(4)	19
Dipòsits constituïts en altres entitats	37.962	-	-	-	37.962
Bestretes a l'ICASS	14.002	-	-	-	14.002
Fons de maniobra	1.188	-	12	(12)	1.199
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	-	137.314	137.314	-	-
Pagaments avançats d'interessos de préstecs	-	176	176	-	-
Habilitat deutor per IRPF	10	85	88	(3)	13
Habilitat deutor per quotes de la Seguretat Social	1	4	5	(1)	2
Total comptes deutors	53.177	137.581	137.600	(19)	53.196

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

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 mutu dissentiment 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 pagament 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 31.12.2004	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2005
		Cobraments	Pagaments		
Ingressos duplicats o excessius	3	54	54	-	3
Creditors diversos	5.344	8.935	8.034	901	6.246
Embargaments i retencions judicials	96	1.474	1.477	(3)	93
Retrocessions d'entitats financeres	1.208	1.114	614	500	1.709
Rescabament pòlissa responsabilitat civil Winterthur	37.962	-	-	-	37.962
Assegurança escolar	77	1	1	-	77
Participació universitat taxes escola universitària	60	31	21	10	69
Quota sindical	335	59	58	1	336
Ingressos pendents d'aplicació	20.127	12.455.178	12.465.801	(10.623)	9.504
Creditors segons conveni assumptió deutes	372.124	835.989	1.208.113	(372.114)	-
Diferències per tipus de canvi	5	-	-	-	5
IVA suportat	(1)	-	-	-	(1)
Pagaments pendents exercicis tancats	7.643	1.822	5.620	(3.798)	3.845
Moviment de fons	-	7.086.353	7.086.353	-	-
Ingrés traspassat Generalitat provinents del deute	-	-	-	-	-
IRPF	29.618	867.341	868.063	(722)	28.896
Drets passius	1	6	5	1	2
Pagaments interessos finançats per la Generalitat	-	-	-	-	-
Impost sobre renda arrendaments immobles urbans	24	113	133	(20)	4
Quotes Seguretat Social	33.009	1.197.135	1.212.686	(15.551)	17.457
MUFACE (fons general)	30	3	3	-	30
Fiances definitives en metàl·lic	50	51	18	33	83
Dipòsits efectius comptes restringits	1	-	-	-	1
Total comptes creditors	507.714	22.455.659	22.857.054	(401.395)	106.320
Aplicació dels comptes restringits	(24.825)	51.757	32.543	19.215	(5.610)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i 2005.

El saldo del compte *Rescabament pòlissa responsabilitat civil Winterthur*, respon a la contrapartida de la fiança dipositada en l'ICF.

El saldo del compte *Ingressos pendents d'aplicació* prové del fet que el programa comptable GECAT va ser dissenyat de tal manera que els ingressos s'apliquen transitòriament a aquest compte abans que siguin comptabilitzats als corresponents conceptes pressupostaris. El saldo a 31 de desembre de 2005 correspon als ingressos no aplicats pressupostàriament a final d'exercici.

El compte *Creditors segons conveni per assumptió de deutes* recollia, a inici de l'exercici, els contractes signats pel SCS amb diverses entitats financeres amb la modalitat de *confirming*. Durant l'exercici anterior es va acordar que el deute financer seria assumit per la Generalitat. Durant el present exercici quedava un deute pendent de liquidar de 252.598 m€ que ha estat assumit en la seva totalitat per la Generalitat, generant-se el corresponent ingrés en el capítol 8 del CatSalut (veure 5.2.4.5), d'aquesta manera s'ha cancel·lat el saldo del compte a tancament d'exercici.

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 2005 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

El saldo del Romanent de tresoreria agregat del SCS i de l'ICS a 31 de desembre de 2005, segons la informació retuda per la Intervenció General, era negatiu de 356.959 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	1.119
1	5.3.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre del personal de l'ICS	72.893
2	5.2.5.2	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de juny a desembre (SCS)	1.400.725
2	5.2.5.2.b	Despeses de funcionament	56
2	5.2.5.2.b	Despeses de funcionament I.T.P.J.A.D. Cens emfitèutic (SCS)	38
4	5.2.5.4.a	Medicació estrangera (SCS)	151
4	5.2.5.4.b	Despeses de pròtesis dels mesos d'octubre a desembre (SCS)	2.943
4	5.2.5.4.c	Indemnitzacions per desplaçaments (SCS)	2.836
4	5.2.5.4.d	Rescabaments de despeses (SCS)	4
Total ajustos en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.2005			1.480.766

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 31.12.2005 (SCS-ICS agregat)

Estat del romanent de tresoreria 31.12.05	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
1. Deutors pendents de cobrament:		411.118		411.118
del pressupost corrent	232.964		232.964	
de pressupostos tancats	124.957		124.957	
d'operacions extrapressupostàries	53.196		53.196	
2. Creditors pendents de pagament:		(776.006)		(2.256.771)
del pressupost corrent	(675.265)		(2.156.031)	
de pressupostos tancats	(31)		(31)	
d'operacions extrapressupostàries	(100.710)		(100.710)	
3. Fons líquids de tresoreria		7.929		7.929
Romanent de tresoreria a 31.12.2005		(356.959)		(1.837.724)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i ajustos de la Sindicatura.

El dèficit acumulat pel SCS i per l'ICS a 31 de desembre del 2005, segons les dades del Compte general retut per la Intervenció, era de 356.959 m€. Tanmateix com a resultat de les modificacions proposades per la Sindicatura, el Romanent de tresoreria total seria negatiu en 1.837.724 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 2005, que s'obtindrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat que no ha estat facilitat a la Sindicatura.

5.2.13. Compte 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.

L'assumpció del deute per part de la Generalitat no inclou les pensions pendents de satisfer a 31 de desembre de 2005, per 353.386 m€, dels dotze censos emfitèutics que el SCS tenia constituïts (vegeu apartat 5.2.5.5). Aquests censos estan comptabilitzats en el Balanç de situació del SCS, i en conseqüència haurien de reflectir el deute que se'n deriva.

Com a fet posterior la Memòria del Compte general de l'exercici 2006, seguint les recomanacions realitzades per la Sindicatura de Comptes inclou com a deute l'import pendent de pagament dels censos emfitèutics.

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, d'acord amb la informació facilitada en el Compte general es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.2.AK: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs

	2006	2007	2008	2009	Total
Capítol 2	146.298	12.414	57.872	57.966	274.551
Capítol 4	2.766	2.378	2.264	2.264	9.672
Capítol 6	78.190	31.984	45.441	9.263	164.878
Capítol 7	1.553	856	808	-	3.217
Capítol 8	31.626	27.117	35.293	35.424	129.460
Subtotal	260.433	74.749	141.678	104.917	581.778
Capítol 6: Censos emfitèutics	21.143	21.143	21.143	21.143	84.572
Total	281.576	95.893	162.821	126.059	666.349

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

Tanmateix les dades de l'Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs presentat per la Intervenció no inclou els fets següents:

- Amb data 22 de juliol de 2003 s'autoritza el CatSalut i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials a l'inici del procediment de contractació de la gestió de serveis sociosanitaris i de salut mental a desenvolupar en les dependències de l'Hospital Duran i Reynals per al període 2005 al 2034. D'aquesta despesa compromesa, 304.059 m€ corresponen al CatSalut i 39.624 m€ a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

- 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€, i també hauria de recollir el cost financer d'aquest aval, que la Sindicatura estima en 594 m€ (vegeu apartat 5.2.5.4.f).
- Pel que fa a la despesa pels censos emfitèutics, el SCS la presenta en el capítol 6 Inversions reals. Tanmateix, la despesa financera, de 118.309 m€, generada pels censos s'hauria d'enregistrar en el capítol 3, mentre que l'amortització del principal de 235.077 m€ s'hauria de comptabilitzar en el capítol 9 Variació de passius financers (vegeu apartat 5.2.5.5). Així mateix l'estat de compromisos de despesa futurs presentats per la Intervenció no inclou l'import compromès pel cens emfitèutic de Viladecavalls aprovat en la sessió de govern de 28 de desembre de 2004 la primera quota del qual es pagarà el febrer del 2006.
- La despesa compromesa en el capítol 6 Inversions reals pels convenis del SCS amb el Consorci Sanitari de Barcelona i l'Institut Català d'Oncologia per 37.380 m€ s'hauria de registrar en els capítols 4 i 7 per 13.263 m€ i 24.117 m€, respectivament (vegeu apartat 5.2.5.5).
- Amb data 24 de desembre de 2002 es va autoritzar una despesa pluriennal fins al 2006 per finançar les obres de construcció d'un Centre d'Atenció Primària a Vacarisses. La despesa compromesa per al 2006 i no reflectida en el capítol 6 de l'estat de compromisos de despesa futurs presentat per la Intervenció ha estat de 84 m€.
- Amb data 24 d'agost de 2004 s'aprovà un acord de despesa pluriennal que modificava l'Acord de Govern aprovat amb data 10 de desembre de 2002 per a la construcció d'un Centre d'Atenció Primària a Sant Hilari Sacalm. El compromís de despesa per a l'exercici 2006 segons el conveni original era de 213 m€ mentre que en la modificació realitzada el compromís per a l'exercici 2006 passava a ser de 270 m€. Aquesta diferència de 57 m€ no ha estat incorporada al capítol 7 de l'estat dels compromisos de despesa futurs.
- Les despeses compromeses segons l'Acord de Govern de 8 de juliol de 2003 per finançar la construcció i posada en funcionament del nou Hospital de la Santa Creu i Sant Pau es mostren en el capítol 8. La totalitat de despesa compromesa per aquest concepte a partir de l'exercici 2006 i fins a la finalització de les obres és de 348.871 m€. Durant el present exercici 2005 el CatSalut ha reconegut obligacions per aquest concepte per import de 6.290 m€ (vegeu 5.2.5.7).

Tenint en compte aquests fets, l'Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs és el següent:

Quadre 5.2.AL: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs

Capítols	2006	2007	2008	2009	2010 i següents	Total exercicis futurs fins a l'any 2034	%
Capítol 2	156.433	22.550	68.008	68.101	1.745.847	2.060.938	65,2
Capítol 3	12.187	11.691	11.168	10.616	72.647	118.309	3,7
Capítol 4	4.439	3.932	3.694	3.567	7.897	23.528	0,7
Capítol 6	75.741	29.535	42.992	6.814	-	155.082	4,9
Capítol 7	2.707	1.930	1.946	1.205	19.687	27.474	0,9
Capítol 8	31.626	27.117	35.293	35.424	409.006	538.466	17,0
Capítol 9	9.108	9.603	10.126	10.678	195.561	235.077	7,4
Total	292.241	106.357	173.226	136.405	2.450.644	3.158.874	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i dades facilitades pel SCS.

Així doncs, la despesa compromesa pel SCS a efectuar durant el període 2006 a 2034 és de 3.158.874 m€.

5.2.15. Comptes anuals

D'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública del SCS aprovat el 27 de setembre de 1999, els comptes anuals comprenen el Balanç de situació, el Compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost i la Memòria.

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2005 es presenten en els apartats següents. Pel que fa a la Liquidació del pressupost, s'ha analitzat en els apartats anteriors de l'informe.

Pel que fa a la Memòria, si bé no s'ha presentat una Memòria específica del SCS, la informació que hauria d'incloure i l'anàlisi economicopatrimonial del SCS s'inclou dins la Memòria global de l'Administració de la Generalitat d'aquell exercici, retuda per la Intervenció General.

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, ni la del grau de compliment dels objectius programats, tal com s'estableix en l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.2.15.1. Balanç de situació

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial del SCS a 31 de desembre de 2005 presentats per la Intervenció General són comparatius amb els de l'exercici anterior.

A continuació es transcriu el Balanç de situació a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2004, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

Quadre 5.2.AM: Balanç de situació

	ACTIU	2005	2004	Variació	%
	A) IMMOBILITZAT	1.593.687	1.504.969	88.718	5,9
	<i>I. Immobilitzat immaterial</i>	<i>20.420</i>	<i>13.626</i>	<i>6.795</i>	<i>49,9</i>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-
215	4. Aplicacions informàtiques	41.015	33.465	7.550	22,6
218	7. Drets sobre inversions gestionades per altres	3.599	(5.016)	8.616	171,8
(281)	8. Amortitzacions	(24.194)	(14.823)	(9.371)	(63,2)
	<i>II. Immobilitzat material</i>	<i>1.449.973</i>	<i>1.400.429</i>	<i>49.723</i>	<i>3,6</i>
220,221	1. Terrenys i construccions	1.416.558	1.379.625	36.933	2,7
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	14.016	6.868	7.149	104,1
224,226	3. Utillatge i mobiliari	18.408	12.566	5.843	46,5
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	29.343	27.395	1.948	7,1
(282)	5. Amortitzacions	(28.353)	(26.204)	(2.149)	(8,2)
	<i>III. Inversions financeres permanents</i>	<i>123.294</i>	<i>91.094</i>	<i>32.120</i>	<i>35,3</i>
250	1. Inversions financeres a llarg termini	123.294	91.094	32.120	35,3
27	B) DESPESES DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	120.182	131.650	(11.469)	(8,7)
	C) ACTIU CIRCULANT	565.913	617.606	(51.693)	(8,4)
	<i>I. Existències</i>	<i>602</i>	<i>450</i>	<i>152</i>	<i>33,8</i>
35	4. Altres existències	602	450	152	33,8
	<i>II. Deutors</i>	<i>591.177</i>	<i>539.783</i>	<i>51.394</i>	<i>9,5</i>
43	1. Deutors pressupostaris	334.665	283.270	51.394	9,5
44	2. Deutors no pressupostaris	256.345	256.345	-	-
470,471	3. Administracions públiques	1	1	-	-
555, 558	4. Altres deutors	166	166	-	-
	<i>III. Inversions financeres temporals</i>	<i>38.136</i>	<i>38.142</i>	<i>(5)</i>	<i>-</i>
544	1. Crèdits a curt termini	174	180	(5)	(2,8)
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>(64.002)</i>	<i>39.232</i>	<i>(103.234)</i>	<i>(263,1)</i>
480, 580	<i>V. Ajustaments per periodificació</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	TOTAL GENERAL	2.279.782	2.254.225	25.556	1,1

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

	PASSIU	2005	2004	Variació	%
	A) FONTS PROPIS	(153.617)	(269.083)	115.466	42,8
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>439.970</i>	<i>327.705</i>	<i>112.264</i>	<i>34,3</i>
100	1. Patrimoni	424.473	315.367	109.106	34,6
103	3. Patrimoni rebut en cessió	15.496	12.339	3.158	25,6
11	<i>II. Reserves</i>	-	-	-	-
	<i>III. Resultats exercicis anteriors</i>	<i>(968.915)</i>	<i>(595.303)</i>	<i>(373.612)</i>	<i>(62,8)</i>
129	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(968.915)	(595.303)	(373.612)	(62,8)
-	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>375.328</i>	<i>(1.486)</i>	<i>376.814</i>	<i>25.357,1</i>
13	B) INGRESSOS A DISTRIB. EN DIVER. EXERCICIS	-	-	-	-
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	-	-	-	-
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	391.309	388.298	3.011	0,8
	<i>I. Deutes a llarg termini</i>	<i>391.309</i>	<i>388.298</i>	<i>3.011</i>	<i>0,8</i>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-	-
173,177	2. Altres deutes	391.309	388.298	3.011	0,8
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	2.042.090	2.135.011	(92.920)	(4,3)
	<i>I. Deutes amb entitats de crèdit</i>	-	-	-	-
520	1. Préstecs i altres deutes	-	-	-	-
526	2. Deutes per interessos	-	-	-	-
	<i>II. Creditors</i>	<i>2.042.090</i>	<i>2.135.011</i>	<i>(92.920)</i>	<i>(4,3)</i>
	1. Creditors pressupostaris	1.977.653	2.051.417	(73.764)	(3,6)
	a) De pressupost corrent	468.388	230.022	238.366	103,6
40000	a1) Personal	468.388	230.022	238.366	103,6
401	b) De pressupostos tancats	-	-	-	-
409	d) Per operacions pendents aplicar a pres.	1.509.265	1.821.395	(312.131)	(17,1)
41	2. Creditors no pressupostaris	56.485	85.453	(28.968)	(1,6)
475,476	3. Administracions públiques	1.715	1.591	123	7,7
521, 523, 527, 554, 559	4. Altres creditors	6.198	(3.467)	9.665	278,8
560,561	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	40	16	24	150,0
485,585	<i>III. Ajustaments per periodificació</i>	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	2.279.782	2.254.225	25.556	1,1

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

Durant el present exercici el CatSalut no ha realitzat les regularitzacions proposades per la Sindicatura de Comptes l'exercici anterior.

Segons les dades que consten en el Balanç de situació, el valor net de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2005, era de 1.449.973 m€ que suposaven un 63,6% del total de l'actiu mentre que l'exercici anterior era de 1.400.429 m€ i suposava un 62,1%.

La composició de l'epígraf terrenys i construccions és la següent:

Quadre 5.2.AN: Detall dels terrenys i construccions

Num. compte	Compte	Import
22000000	Terrenys i béns naturals	393.625
2210000/0100	Construccions	228.723
22103000	Construccions utilitzades per tercers en règim A	442.521
22104000	Construccions utilitzades per tercers en règim B	57.363
2211000	Construccions en curs	62.564
2211100	Edificis en règim de cens emfitèutic	231.762
Total		1.416.558

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 de l'exercici 2004, 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 correcta-

ment 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 2005, de 62.564 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 traspassa 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 és tan 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 2005 presenta un benefici de 375.328 m€ (quadre 5.2.AX). Aquest resultat és fruit de les anotacions pels ingressos i les despeses que s'hagin comptabilitzat en aquest compte al llarg de l'exercici. La quasi totalitat d'aquestes anotacions comptables, llevat de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost, de les dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions i dels beneficis o pèrdues extraordinàries, s'han de correspondre amb la liquidació dels drets i de les obligacions de caràcter pressupostari, en especial pel que fa als capítols d'ingressos i despeses corrents, mentre que, pel que fa a les operacions de capital, cal una anàlisi més acurada de la part que s'imputa a aquests comptes i de la part que correspon comptabilitzar a l'actiu i al passiu fix, en funció del seu meritament.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2005, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2004, 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

	A) Despeses	2005	2004	Variació	%
	1. Aprovisionaments	3.016.077	2.716.295	299.781	11,0
601, (608), (609)	a) Compres de serveis	3.003.091	2.702.697	300.394	11,1
607	e) Altres despeses externes	8.975	9.938	(963)	(9,7)
604/5, 614/5, (608), (609)	d) Altres aprovisionaments	4.010	3.661	349	9,5
	2. Despeses de gestió ordinària i funcionament	55.974	54.770	1.204	2,2
	a) Despeses de personal	22.119	20.799	1.320	6,3
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	17.327	16.472	855	5,2
642, 644	a2) <i>Càrregues socials</i>	4.792	4.327	465	10,7
68	c) Dotacions per a amortit. d'immobilitzat i fons de provisió	11.520	10.749	771	7,17
	c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	11.520	10.749	771	7,17
	e) Altres despeses de gestió	9.866	10.468	(602)	(5,8)
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	9.789	10.369	580	5,6
63	e2) <i>Tributs</i>	78	100	(22)	(0,22)
	f) Despeses financeres i assimilables	12.469	12.754	(286)	(2,2)
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	12.469	12.754	(286)	(2,2)
	3. Transferències i subvencions	3.876.105	3.620.419	255.686	7,1
650	a) Transferències corrents	2.200.948	1.992.318	208.631	10,5
651	b) Subvencions corrents	1.807	12.802	(10.995)	(85,9)
655	c) Transferències de capital	26.414	24.262	2.152	8,9
656	d) Subvencions de capital	3.363	9.895	(6.532)	(66,0)
	Prestacions socials	1.643.573	1.581.143	62.430	3,9
	4. Pèrdues i despeses extraordinàries	45.032	(12.921)	57.953	448,0
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	45.032	(12.921)	57.953	448,0
	Estalvi	375.328		375.328	-
	Total general	7.368.516	6.378.564	989.952	15,5

	B) Ingressos	2005	2004	Variació	%
	1. Vendes i prestacions de serveis	-	-	-	-
74	2. Taxes i preus públics	519	406	113	28,0
	3. Altres ingressos en gestió ordinària	8.602	10.692	(2)	(19,6)
773	a) Reintegraments	202	165	37	22,4
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	7.550	9.241	(1.692)	(18,3)
	c) Altres ingressos de gestió	718	793	(75)	(9,5)
775, 776, 777	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	8.602	793	7.809	984,2
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	132	492	(360)	(73,2)
765, 769	f1) <i>Altres interessos</i>	132	492	(360)	(73,2)
	4. Transferències i subvencions	7.106.759	6.365.842	740.917	11,6
750	a) Transferències corrents	7.055.254	6.320.822	734.432	11,6
	b) Subvencions corrents	9.260	-	9.260	100,0
755	c) Transferències de capital	42.246	45.020	(2.774)	(6,2)
	5. Beneficis i ingressos extraordinaris	252.636	138	252.498	183,4
	Ingressos extraordinaris	252.598	-	252.598	100,0
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	38	138	(100)	(72,4)
	Desestalvi		1.486		
	Total general	7.368.516	6.378.564	989.952	15,5

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

El resultat de l'exercici 2005 ha estat d'un estalvi de 375.328 m€ mentre que per a l'exercici 2004 va ser d'un desestalvi de 1.486 m€. Això ha suposat una millora del resultat en termes absoluts de 376.814 m€. Aquesta variació del resultat s'explica per un increment en els ingressos de 989.952 m€, equivalent a un 15,5%, mentre que les despeses s'han incrementat en 614.624 m€, que equival a un 9,6%. Pel que fa als ingressos, l'increment principal es correspon amb les transferències corrents en 734.432 m€, el que suposa un 11,6% respecte a l'exercici anterior i els ingressos extraordinaris que s'han incrementat en 252.598 m€ corresponents a l'assumpció del deute per confirming per part de la Generalitat (vegeu 5.2.4.5). Les dues partides de despesa que s'han incrementat de manera més significativa respecte a l'exercici anterior han estat les d'aprovisionaments i transferències corrents per un total de 508.412 m€, equivalents a un 10,8%.

A continuació es mostra el quadre de conciliació del resultat econòmicopatrimonial amb el resultat pressupostari.

Quadre 5.2.AP: Conciliació resultat pressupostari amb patrimonial

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.05, superàvit	7.464.996	7.349.296	115.700
Ingressos i despeses pressupostaris no imputables al Compte de resultats:			
Capítol 6, Alienació d'inversions	(117.505)		
Capítol 7, Transferències de capital	(28.809)		
Capítol 8, Variació d'actius financers			
Capítol 6, Inversions reals		(83.265)	
Capítol 8, Variació d'actius financers		(29.603)	
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
Variació d'existències	152		
I.T.P.A.J.D. Cens del CAP de Viladecavalls		38	
Incentius al rendiment		9	
Quotes de la Seguretat Social	23		
Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions		11.520	
Despesa financera per censos emfitèutics		12.469	
Transferències de capital imputades a resultat patrimonial	42.246		
Treballs realitzats per a l'immobilitzat immaterial	7.550		
Serveis bancaris	4		
Resultat corrent de l'exercici	7.368.656	7.260.464	108.192
Resultats extraordinaris			0
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat al seu meritament [compte (409)]			312.131
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats			(44.994)
Resultat de l'exercici			375.328

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 12.469 m€ mentre l'import calculat per la Sindicatura de Comptes és de 12.569 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, 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, essent aquesta per a l'exercici 2005 de 21.143 m€.

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 2005 va ser de 2.187.760 m€. La comparació entre el pressupost inicial de l'exercici 2005 i el pressupost definitiu de l'exercici 2004 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 139.340 m€, es produeix en la seva totalitat en les operacions no financeres i suposa un increment d'un 6,8% resultat d'un augment d'un 7,4% en les operacions corrents i una disminució en les operacions de capital d'un 28,9% (quadre 5.3.A):

Quadre 5.3.A: Variació dels crèdits inicials del 2005 respecte del pressupost definitiu de 2004

Capítol	Pressupost inicial 2005	Pressupost definitiu 2004	Variació	
			Import	%
1 Remuneracions del personal	1.503.151	1.409.238	93.913	6,7
2 Despeses de béns corrents i de serveis	658.385	602.634	55.751	9,3
4 Transferències corrents	121	271	(150)	(55,4)
Operacions corrents	2.161.657	2.012.143	149.514	7,4
6 Inversions reals	25.000	35.138	(10.138)	(28,9)
7 Transferències de capital	-	36	(36)	(100,0)
Operacions de capital	25.000	35.174	(10.174)	(28,9)
Operacions no financeres	2.186.657	2.047.317	139.340	6,8
8 Variació d'actius financers	1.103	1.103	-	-
Operacions financeres	1.103	1.103	-	-
Total	2.187.760	2.048.420	139.340	6,8

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

5.3.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

Les dotacions definitives dels crèdits de despesa de l'exercici 2005 van ser de 2.277.895 m€, superiors en 90.135 m€ a les dotacions inicials, import equivalent al 4,1% del pressupost inicial. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, per 12.985 m€ i a generacions de crèdits per 77.151 m€.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 90.135 m€, és superior a l'import de les modificacions de l'exercici 2004, de 25.582 m€.

Comparat amb l'exercici anterior, el pressupost definitiu de 2005, de 2.277.895 m€, va ser un 11,2% superior respecte del pressupost definitiu de 2004, que va ser de 2.048.420 m€.

El resum de les modificacions de crèdit reflectides en la Liquidació del pressupost de l'ICS de l'exercici 2005 es presenta en el quadre següent:

Ingressos	Previsions inicials		Previsions definitives	%
3 Taxes i altres ingressos	34.110		34.110	
Venda de béns	81		81	
Prestació de serveis	32.517		32.517	
Tributs parafiscals	401		401	
Reintegraments	283		283	
Altres ingressos	827		827	
4 Transferències corrents	2.127.536		2.127.536	
D'empreses públiques i d'altres ens públics	18.132		18.132	
De la Generalitat de Catalunya	2.109.404		2.109.404	
5 Ingressos patrimonials	12		12	
Interessos de compte	12		12	
Operacions corrents	2.161.657		2.161.657	
7 Transferències de capital	25.000		25.000	
De la Generalitat de Catalunya	25.000		25.000	
Operacions de capital	25.000		25.000	
Operacions no financeres	2.186.657		2.186.657	
8 Actius financers	1.103		1.103	
Reintegraments de préstecs concedits	1.103		1.103	
Operacions financeres	1.103		1.103	
Total	2.187.760		2.187.760	

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	1.503.151			10.196	4.975	(20.204)	1.498.119	(0,3)
Alts càrrecs								
Funcionaris	1.125.092			92		(13.172)	1.112.012	(1,2)
Personal laboral	66.212			816	920	(4.758)	63.191	(4,6)
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	44.612			-	1.703	(2.076)	44.240	(0,8)
Assegurances i prestacions socials	267.236			9.288	2.352	(199)	278.677	4,3
2 Despeses de béns corrents i serveis	658.385			66.846	41.448	(26.315)	740.363	12,5
Lloguers	9.968			64	3.000	(3.917)	9.115	(8,6)
Conservació i reparació	32.208			1.796	1.295	(1.459)	33.841	5,1
Material, subministraments i altres	560.110			63.812	36.280	(15.599)	644.603	15,1
Indemnitzacions per raó de servei	2.430			-	123	(313)	2.240	(7,8)
Assist. sanitària amb mitjans aliens	53.668			1.174	750	(5.027)	50.565	(5,8)
4 Transferències corrents	121				95		216	78,7
A l'Administració de l'Estat / a la Generalitat	-				95		95	100,0
A empreses públiques i altres ens públics	117						117	-
A famílies i ISFL	4						4	-
Operacions corrents	2.161.657			77.041	46.519	(46.519)	2.238.698	3,6
6 Inversions reals	25.000	12.985		109			38.094	52,4
Inversions en immobilitzat material	25.000	12.985		109			38.094	52,4
7 Transferències de capital								
A famílies i institucions SFL								
Operacions de capital	25.000	12.985		109			38.094	52,4
Operacions no financeres	2.186.657	12.985		77.151	46.519	(46.519)	2.276.792	4,1
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	2.187.760	12.985		77.151	46.519	(46.519)	2.277.895	4,1
Percentatge respecte als crèdits inicials	-		-	3,5	2,1	(2,1)	4,1	

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general 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.

La tramitació dels expedients de modificació s'ha de realitzar d'acord amb la Llei de finances públiques, la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005 i l'Ordre de 18 de gener de 1994, de modificacions de crèdits pressupostaris.

En relació al pressupost d'ingressos, l'ICS no comptabilitza les variacions de les previsions del pressupost d'ingressos, tot i que en la Resolució de 28 de novembre de 1997, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'ICS, hi ha un compte específic per a aquestes operacions comptables. Per tant les modificacions de crèdit no han afectat les previsions d'ingressos.

5.3.2.1. *Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica*

D'acord amb la classificació econòmica del pressupost de despeses la totalitat de les modificacions de crèdit han afectat les operacions no financeres; en concret, les operacions corrents en 77.041 m€ i les operacions de capital en 13.094 m€.

D'altra banda les transferències de crèdit han estat de 46.519 m€, i han afectat únicament les operacions corrents.

a) Operacions corrents

Els crèdits definitius de les operacions corrents de l'exercici 2005 van ser de 2.238.698 m€. Durant l'exercici, les dotacions inicials s'han incrementat en 77.041 m€, equivalent al 3,6%, de les quals, les més importants han afectat els crèdits per *despeses de béns corrents i serveis*.

D'altra banda, s'han produït transferències de crèdit per 46.519 m€, que representen el 2,1% dels crèdits inicials. Aquestes transferències han afectat principalment els articles del capítol 1 *Remuneracions de personal*, i han disminuït les despeses del personal en 15.228 m€. També han afectat articles del capítol 2 per un import total de 15.133 m€ i han augmentat l'article 22 *Material subministraments i altres*.

b) Operacions de capital

El crèdit definitiu de les operacions de capital de l'exercici 2005 va ser de 38.094 m€. Durant l'exercici les dotacions inicials es van incrementar en 13.094 m€, equivalent al 52,4%

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 12.985 m€, i per altres modificacions de crèdit augmentatives per 109 m€ (vegeu apartat 5.3.2.2).

5.3.2.2. Modificacions de crèdit segons tipus de modificació

Les modificacions de crèdit, segons la figura utilitzada per modificar les dotacions, es presenten en els apartats següents:

a) Incorporació de romanents

La incorporació de romanent de crèdit de l'exercici anterior, per 12.985 m€, s'ha tramitat sense fer constar els recursos necessaris per a finançar l'increment de la despesa. Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 14.1 de la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005.

b) Altres modificacions de crèdit

El conjunt de les altres modificacions de crèdit han estat de 77.151 m€ i representen un 3,5% respecte del pressupost inicial.

D'aquest import, 66.800 m€ corresponen a una generació de crèdit per a la cobertura de les necessitats pressupostàries addicionals per a despeses del capítol 2 *Despeses de béns corrents i serveis*. Aquests majors ingressos procedeixen de part dels recursos transferits pel Ministeri d'Hisenda per reduir el dèficit sanitari, arran de l'Acord de la Conferència de Presidents de 10 de setembre de 2005.

D'altra banda 4.711 m€ corresponen a una generació de crèdit al capítol 1 *Remuneracions del personal* per Acord de la Comissió de Govern d'Economia per les aportacions al pla de pensions corresponent a l'exercici 2005.

c) Transferències de crèdit

Les modificacions pressupostàries per augments i minoracions per transferències de crèdit han estat de 46.519 m€, equivalents al 2,1% del pressupost inicial. La totalitat dels augments i disminucions per transferències de crèdit ha estat per operacions corrents².

2. Per acceptació de l'al·legació a.2) *Transferències de crèdit* s'ha suprimit el següent text de l'informe: "En un nombre elevat dels expedients verificats s'han detectat incompliments de l'article 42 b i c del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que determina que les

.../...

5.3.3. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost de l'ICS de l'exercici 2005, retuda per la Intervenció General, presenta un resultat d'equilibri pressupostari, produït per uns drets liquidats i unes obligacions reconegudes idèntiques de 2.256.844 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	34.110	1,6	29.472	1,3	86,4	29.008	98,4	464
4 Transferències corrents	2.127.536	97,2	2.202.607	97,6	103,5	2.198.779	99,8	3.828
5 Ingressos patrimonials	12	0,0	9	0,0	77,0	9	100,0	0
Operacions corrents	2.161.657	98,8	2.232.087	98,9	103,3	2.227.796	99,8	4.292
7 Transferències de capital	25.000	1,1	23.831	1,1	95,3	23.831	100,0	-
Operacions de capital	25.000	1,1	23.831	1,1	95,3	23.831	100,0	-
Operacions no financeres	2.186.657	99,9	2.255.918	100,0	103,2	2.251.627	99,8	4.292
8 Actius financers	1.103	0,1	926	0,0	84,0	926	100,0	-
Operacions financeres	1.103	0,1	926	0,0	84,0	926	100,0	-
Total ingressos	2.187.760	100,0	2.256.844	100,0	103,2	2.252.553	99,8	4.292
Capítols de despeses	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1 Remuneracions de personal	1.498.119	65,8	1.495.283	66,3	99,8	1.495.282	100,0	2
2 Despeses de béns corrents i serveis	740.363	32,5	736.588	32,6	99,5	536.635	72,9	199.953
4 Transferències corrents	216	0,0	216	0,0	99,9	216	100,0	-
Operacions corrents	2.238.698	98,3	2.232.087	98,9	99,7	2.032.133	91,0	199.955
6 Inversions reals	38.094	1,7	23.946	1,1	62,9	17.024	71,1	6.923
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions de capital	38.094	1,7	23.946	1,1	62,9	17.024	71,1	6.923
Operacions no financeres	2.276.792	100,0	2.256.033	100,0	99,1	2.049.156	90,8	206.877
8 Variació d'actius financers	1.103	0,0	811	0,0	73,5	811	100,0	-
Operacions financeres	1.103	0,0	811	0,0	73,5	811	100,0	-
Total despeses	2.277.895	100,0	2.256.844	100,0	99,1	2.049.967	90,8	206.877
Ingressos – despeses	(90.135)		-					

Imports en milers d'euros

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 103,2%, mentre que l'índex de realització dels cobraments, respecte dels drets liquidats, ha estat del 99,8%, similars als de l'exercici 2004, que van ser de 100,3% i 99,9%, respectivament.

transferències de crèdit no reduiran crèdits que hagin estat augmentats amb altres modificacions, i no augmentaran crèdits que hagin estat reduïts per transferències”.

Quadre 5.3.D: Comparació del resultat pressupostari dels exercicis 2005 i 2004

Capítols d'ingressos	Drets liquidats 2005	Drets liquidats 2004	Variació 2005 -2004	Variació % 2005-2004
3 Taxes i altres ingressos	29.472	30.332	(860)	(2,8)
4 Transferències corrents	2.202.607	1.974.770	227.836	11,5
5 Ingressos patrimonials	9	12	(3)	(23,5)
Operacions corrents	2.232.087	2.005.113	226.974	11,3
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-
7 Transferències de capital	23.831	22.176	1.656	7,5
Operacions de capital	23.831	22.176	1.656	7,5
Operacions no financeres	2.255.918	2.027.289	228.629	11,3
8 Actius financers	926	846	80	9,5
9 Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	926	846	80	9,5
Total ingressos	2.256.844	2.028.135	228.709	11,3
Capítols de despeses	Obligacions reconegudes 2005	Obligacions reconegudes 2004	Variació 2005 -2004	Variació % 2005-2004
1 Personal	1.495.283	1.404.231	91.052	6,5
2 Béns i serveis	736.588	600.611	135.977	22,6
3 Despeses financeres	-	-	-	-
4 Transferències corrents	216	271	(55)	(20,3)
Operacions corrents	2.232.087	2.005.113	226.974	11,3
6 Inversions reals	23.946	22.140	1.806	(8,2)
7 Transferències de capital	-	36	(36)	(100,0)
Operacions de capital	23.946	22.176	1.770	8,0
Operacions no financeres	2.256.033	2.027.290	228.744	11,3
8 Actius financers	811	845	(34)	(4,1)
9 Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	811	845	(34)	(4,1)
Total despeses	2.256.844	2.028.135	228.709	11,3
Ingressos – despeses	-	-	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'increment dels drets liquidats per *Operacions no financeres* respecte als imports liquidats l'exercici 2004 va ser de 228.629 m€; és a dir un 11,3% superior. Aquest augment 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 2005, pel que fa a les obligacions reconegudes, ha estat de 2.256.033 m€, superior en 228.744 m€, equivalent a un 11,3% respecte a l'import de l'any anterior, que va ser 2.027.290 m€.

El grau d'execució del pressupost de despeses, és a dir les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, representen el 99,1% i l'índex de pagament ha estat del 90,0% respecte del total d'obligacions reconegudes. Pel que respecta a les operacions no financeres, el grau d'execució del pressupost ha estat també del 99,1% i l'índex de pagament del 90,8%.

De l'estructura de la Liquidació del pressupost de despeses destaquen per la seva importància les remuneracions al personal, que representen el 66,3% 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 2005 han estat de 2.256.844 m€, dels quals 2.204.462 m€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya mitjançant transferències del SCS, que representen el 97,7% del total de drets liquidats i el 100,8% de les previsions inicials d'ingressos de l'ICS de 2.187.760 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 2.180.631 m€, (vegeu 5.3.4.2) i en el capítol 7 *Transferències de capital* per 23.831 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 2005 va ser de 29.472 m€, que representa l'1,3% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un decrement d'un 2,8% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.3.E).

Quadre 5.3.E: Capítol 3. Taxes i altres ingressos

	Previsions inicials 2005	Drets liquidats en 2005	Estr. %	Drets cobrats en 2005	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2004
30 Venda de béns	81	11	0,0	11	100,0	-	63
31 Prestació de serveis	32.517	27.610	93,7	27.147	98,3	463	28.395
34 Tributs parafiscals	401	483	1,6	483	100,0	-	546
38 Reintegraments	283	291	1,0	291	100,0	-	317
39 Altres ingressos	827	1.077	3,7	1.076	99,9	1	1.010
Total	34.110	29.472	100,0	29.008	98,4	464	30.332

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i 2005.

Els ingressos per prestació de serveis han estat de 27.610 m€, i es componen de 23.542 m€ corresponents a ingressos dels centres de l'ICS en concepte de serveis d'assistència sanitària prestada a beneficiaris de sistemes de cobertura assistencial diferents del de la Seguretat Social i 4.068 m€ per prestació d'altres serveis.

Els drets per l'assistència sanitària prestada a beneficiaris de sistemes de cobertura assistencial diferents del de la Seguretat Social es reconeixen normalment en el moment del seu cobrament. La gestió del seu cobrament es realitza directament pel centre gestor o bé s'encarrega a equips externs de rescabament perquè en realitzin el seguiment. No obstant això, en alguns casos ha esdevingut impossible el cobrament, fet que ha comportat l'anul·lació de la factura emesa.

Tanmateix, atès que l'emissió d'una factura comporta la liquidació d'un dret, en el pressupost d'ingressos a partir del moment en què s'emet, la factura hauria de constar

com un dret reconegut. Posteriorment, amb el seu cobrament o anul·lació es cancel·laria el dret pendent de cobrament.

5.3.4.2. *Transferències corrents*

L'import dels drets liquidats en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2005 va ser de 2.202.607 m€, que representa el 97,6% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment d'un 11,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.3.F).

Quadre 5.3.F: Capítol 4. Transferències corrents

	Previsions inicials 2005	Drets liquidats en 2005	Estr. %	Drets cobrats en 2005	Cobraments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2004
40 De l'Administració de l'Estat	-	97	0,0	97	100,0	-	139
44 D'empreses públiques i altres ens públics	18.132	20.646	0,9	16.910	81,9	3.736	1.612
45 De la Generalitat de Catalunya	2.109.404	2.181.863	99,1	2.181.771	100,0	92	1.973.019
Total	2.127.536	2.202.607	100,0	2.198.779	99,8	3.828	1.974.770

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i 2005.

Els ingressos de l'article 44 *Transferències corrents d'empreses públiques i altres ens públics* corresponen a convenis entre l'ICS i les empreses públiques Serveis d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA), Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI), Centre de Transfusions i Banc de Teixits (CTBT), l'Institut Català d'Oncologia (ICO) i amb altres ens públics.

Pel que fa a l'article 45 *Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya*, de 2.181.863 m€. La pràctica totalitat d'aquests ingressos, 2.180.539 m€ corresponen a l'import liquidat com a ingressos provinents del SCS per al finançament dels serveis sanitaris, que representen el 99,0% del total dels ingressos liquidats en l'exercici 2005 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	910.833	41,7
Serveis centrals	38.701	1,8
Atenció especialitzada	1.232.329	56,5
Hospital Universitari de Bellvitge	229.791	10,5
Hospital Universitari Vall d'Hebron	487.042	22,3
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	97.867	4,5
Hospital de Tarragona Joan XXIII	81.474	3,7
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	49.402	2,3
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	91.771	4,2
Hospital de Viladecans	29.556	1,4
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	160.705	7,4
Atenció especialitzada no detallada per centre hospitalari	4.720	0,2
Total	2.181.863	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general de 2005.

D'aquesta distribució es desprèn que del total de les transferències de la Generalitat, l'atenció primària rep el 41,7% l'atenció especialitzada el 56,5%, i l'1,8% restant, els serveis centrals.

5.3.4.3. *Transferències de capital*

L'import dels drets liquidats en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2005 va ser de 23.831 m€, que representa l'1,1% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment del 7,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.3.H).

Quadre 5.3.H: Capítol 7. Transferències de capital

	Previsions inicials 2005	Drets liquidats en 2005	Estr. %	Drets cobrats en 2005	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2004
75 De la Generalitat de Catalunya	25.000	23.831	100,0	23.831	100,0	-	22.176
Total	25.000	23.831	100,0	23.831	100,0	-	22.176

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

D'aquestes transferències de capital, el 29,6% es destina a l'atenció primària, el 63,6% a l'atenció hospitalària, i el 6,8% als serveis centrals (quadre 5.3.I).

Quadre 5.3.I: Transferències de capital de la Generalitat

Centre	Import	%
Atenció primària	7.047	29,6
Serveis centrals	1.614	6,8
Atenció hospitalària	15.170	63,6
Hospital Universitari de Bellvitge	2.174	9,1
Hospital Universitari Vall d'Hebron	4.819	20,2
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	1.052	4,4
Hospital de Tarragona Joan XXIII	1.545	6,5
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	509	2,1
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	1.184	5,0
Hospital de Viladecans	607	2,5
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	3.279	13,8
Total	23.831	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general de 2005.

5.3.4.4. *Variació dels actius financers*

L'import dels drets liquidats en el capítol 8 *Variació d'actius financers* durant l'exercici 2005 va ser de 926 m€, que representa el 0,04% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment del 9,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.3.J).

Quadre 5.3.J: Capítol 8. Variació dels actius financers

	Previsions inicials 2005	Drets liquidats en 2005	Estr. %	Drets cobrats en 2005	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2004
83 Reintegraments de préstecs concedits al personal	1.103	926	100,0	926	100,0	-	846
Total	1.103	926	100,0	926	100,0	-	846

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

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 2005 de l'ICS va ser de 2.256.844 m€, dels quals 2.256.033 m€ es van destinar a obligacions reconegudes per *Operacions no financeres*, que representen gairebé el 100,0% del total del pressupost executat l'igual que en l'exercici anterior.

El nivell d'execució va ser d'un 99,1%, similar al de l'exercici anterior, que va ser del 99,0%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 99,7%, mentre que les de capital es van situar, a nivell inferior, en un 62,9% (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 1.495.283 m€, el 66,3%, i les despeses de béns corrents i serveis, per 736.588 m€, el 32,6%.

La despesa en operacions de capital va ser de 23.946 m€, és a dir un 1,1% del total de la despesa. Per tant, mostra una escassa inversió.

En termes generals, l'índex de pagaments va ser d'un 90,8%, lleugerament inferior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 96,4%. L'índex de pagaments de les despeses corrents va ser d'un 91,0%, mentre que el de les despeses de capital assolí només un 71,1%.

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 2005.

5.3.5.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1 *Remuneracions del personal* durant l'exercici 2005 va ser de 1.495.283 m€, que representa el 66,3% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment del 6,5% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.3.K).

Quadre 5.3.K: Capítol 1. Remuneracions del personal

	Pressupost definitiu 2005	Obligacions reconegudes en 2005	Estr. %	Obligacions pagades en 2005	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2004
12 Retribucions funcionaris	1.112.012	1.112.012	74,4	1.112.012	100,0	-	1.025.291
13 Retribucions laborals	63.191	63.191	4,2	63.191	100,0	-	89.775
15 Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	44.240	44.240	3,0	44.240	100,0	-	36.373
Total retribucions	1.219.442	1.219.442	81,6	1.219.442	100,0	-	1.151.440
16 Quotes Seguretat Social i MUFACE	269.109	266.728	17,8	266.727	99,9	2	245.251
16 Despeses socials	9.567	9.113	0,6	9.113	100,0	-	7.540
Total	1.498.119	1.495.283	100,0	1.495.282	99,9	2	1.404.231

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 99,8% i el nivell de pagament del 100,0%.

D'acord amb l'estructura funcional de l'ICS, l'Atenció primària representa el 52,5% del total de les despeses de personal, l'Atenció especialitzada el 46,5% i l'Administració i serveis generals l'1,0% (quadre 5.3.L).

Quadre 5.3.L: Estructura funcional de les obligacions reconegudes

	Atenció primària	Atenció especialitzada	Administració i serveis generals	Total	Estr. %
Funcionaris i personal estatutari	607.249	497.392	7.371	1.112.012	74,4
Laborals	18.761	41.681	2.748	63.191	4,2
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	16.649	27.398	192	44.240	3,0
Assegurances i prestacions socials	143.058	130.000	2.784	275.841	18,4
Total	785.717	696.471	13.095	1.495.283	100,0
Estructura funcional (%)	52,5	46,5	1,0	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

La plantilla del personal de l'ICS, a 31 de desembre de 2005, era de 32.138 llocs de treball, dels quals 31.472, és a dir el 97,9%, correspon a personal estatutari i es regeix per la Llei 55/2003, de 16 de desembre, aplicable al personal estatutari que exerceix la seva funció als centres i les institucions sanitàries dels serveis de salut de les comunitats autònomes o als centres i serveis sanitaris de l'Administració General de l'Estat.

A continuació es mostra la situació dels llocs de treball segons la seva vinculació laboral durant l'any 2005:

Quadre 5.3.M: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Llocs de personal estatutari	33.221	31.177	31.472	295
Llocs de funcionaris	848	575	552	(23)
Llocs de personal laboral	208	97	98	1
Directors	-	7	16	9
Total	34.277	31.856	32.138	282

Font: Informació proporcionada per l'ICS i l'annex de personal del projecte de Llei de pressupostos per al 2005.

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 les retribucions salarials respecte a les dades de l'exercici anterior, d'un 6,5%, prové de l'increment retributiu del 2,0% fixat per la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de l'exercici 2005. També ha estat significatiu l'augment de la despesa com a conseqüència de la implantació del nou model retributiu de l'ICS previst en l'Acord de la Mesa Sectorial de Negociació de Sanitat. Aquest sistema ha suposat el pagament d'una sèrie de conceptes nous, l'increment d'alguns i la desaparició o reducció d'uns altres. L'efecte net d'aquest acord ha estat un increment de 24.582 m€ respecte a l'exercici anterior (quadre 5.3.N).

Quadre 5.3.N: Incrementos del cost de personal de l'ICS

Motiu	Increment respecte al 2004
2% Llei de pressupostos	21.814
Increment adicional aprovat per la Mesa General de Negociació de l'Administració de Catalunya per compensar el poder adquisitiu del 0,51%	5.562
Nou model retributiu, per Acord de la Mesa Sectorial de Negociació de Sanitat	24.582
Disminució en la despesa de triennis	(617)
Inclusió del 20% fins al 60% del complement de destinació en les pagues extraordinàries, segons l'Acord de la Mesa de General de Negociació de l'Administració de Catalunya	6.707
Despesa variable lligada a l'activitat sanitària	7.174
Increment despesa personal resident 2005/2004	2.036
Increment net acció social directe ICS 2005/2004	949
Traspassos de personal	745
Aportacions al pla de pensions del personal dels exercicis 2004 i 2005	9.113
Quotes de la seguretat social	12.987
Total	91.052

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 2005 recull la despesa per les quotes patronals de dotze mesos, des d'octubre de 2004 a setembre de 2005, 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 2005 ha estat de 258.239 m€. La despesa de l'any 2005 que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici és de 72.893 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 2004, comptabilitzada en el pressupost del 2005, és de 67.500 m€. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social durant l'exercici 2005 ha estat de 263.632 m€.

Durant l'exercici 2005 s'han signat dotze contractes d'alta direcció, i se n'han rescindit sis. Resten vigents al 31 de desembre de 2005 trenta-vuit contractes. Aquests contractes estan subjectes al Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

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 2005 va ser de 736.588 m€, que representa el 32,6% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment d'un 22,6% 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 2005	Obligacions reconegudes en 2005	Estr. %	Obligacions pagades en 2005	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2004
20 Lloguers	9.115	8.955	1,2	6.960	77,7	1.995	9.078
21 Conservació i reparació	33.841	33.441	4,5	22.272	66,6	11.168	29.797
22 Material, subministr. i altres	644.603	642.907	87,3	469.373	73,0	173.534	511.727
23 Indemnitz. per raó del servei	2.240	2.209	0,3	2.128	96,3	81	2.034
25 Assistència sanitària amb mitjans aliens	50.565	49.076	6,7	35.901	73,2	13.175	47.974
Total	740.363	736.588	100,0	536.635	72,9	199.953	600.611

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

El nivell d'execució del pressupost de les despesa per compra de béns corrents i de serveis va ser d'un 99,5%, semblant al de l'exercici anterior, que va ser d'un 99,7%.

La part més significativa, quant a import, correspon a la despesa de l'article 22 *Material, subministraments i altres*, que foren de 642.907 m€, amb un increment respecte a l'exercici anterior d'un 25,6%. A continuació es detalla la naturalesa d'aquesta despesa:

Quadre 5.3.P: Article 22. Material, subministraments i altres

	Obligacions reconegudes 2005	Obligacions reconegudes 2004	Variació	
			Import	%
Material d'oficina	9.532	8.546	986	11,5
Aigua, gas, electricitat, calefacció i condicionament d'aire	26.700	23.310	3.390	14,5
Carburants	130	91	39	43,1
Vestuari i roba per a la casa	3.319	2.974	345	11,6
Queviures	2.977	2.424	553	22,8
Productes farmacèutics i hemoderivats	70.521	68.435	2.086	3,0
Instrumental i petit utilatge sanitari	3.659	2.340	1.319	56,4
Instrumental i petit utilatge no sanitari	225	191	34	17,7
Material sanitari per a consum i reposició	126.590	100.796	25.794	25,6
Material no sanitari per a consum i reposició	8.269	7.268	1.001	13,8
Altres subministraments	89	299	(210)	(70,2)
Productes farmacèutics de dispensació ambulatoria	172.376	122.335	50.040	40,9
Pròtesis i articles ortopèdics	51.387	35.141	16.246	46,2
Material sanitari de dispensació ambulatoria	18.050	16.768	1.282	7,6
Comunicacions	14.590	17.708	(3.118)	(17,6)
Transports	1.843	1.732	111	6,4
Primes d'assegurances	4.030	4.182	(152)	(3,6)
Tributs	1.394	1.381	13	1,0
Despeses diverses	6.759	7.844	(1.085)	(13,8)
Treballs realitzats per empreses externes:	120.468	87.961	32.507	37,0
Neteja i endreç	56.610	54.645	1.965	3,6
Serveis de seguretat	5.173	4.604	569	12,4
Serveis professionals independents	70	66	4	5,5
Estudis i treballs tècnics i peritatges	5.261	4.054	1.207	29,8
Serveis contractats de menjador	12.120	10.822	1.298	12,0
Serveis contractats administratius	5.192	4.134	1.058	25,6
Altres prestacions socials	28.184	5.229	22.955	439,0
Edició i distribució de publicacions	45	222	(177)	(79,9)
Serveis informàtics	7.814	4.185	3.629	86,7
Total	642.907	511.727	131.180	25,6

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals del 2004 i 2005.

Durant l'exercici 2005 s'ha produït un increment de la despesa del 25,6% respecte l'exercici 2004 motivada fonamentalment per l'increment de l'activitat sanitària i l'increment de prestacions realitzades respecte a l'exercici anterior.

Els increments més significatius a nivell d'import corresponen a les despeses següents: Productes farmacèutics de dispensació ambulatoria amb 50.040 m€, que representa un increment del 40,9%, en aquesta partida s'imputa la despesa per compra de medicaments per a malalts sense ingrés hospitalari amb tractaments especials; Treballs realitzats per empreses externes amb 32.507 m€, que representa un 37,0%, d'aquests, 21.737 m€, corresponen al conveni amb el Banc de Sang i Teixits que en els pressupostos anteriors es comptabilitzava en la partida de productes farmacèutics i hemoderivats, i que aquest exercici 2005 s'ha imputat dins la partida Altres prestacions de serveis; Material sanitari per consum i reposició amb 25.794 m€ que representa un increment de 25,6% i Pròtesis i articles ortopèdics amb 16.246 m€ que representa un 46,2% d'increment.

Dins el concepte pressupostari 226 *Despeses diverses* s'han comptabilitzat 2.946 m€ per a pagaments fruit de sentències judicials fermes i despeses d'advocats i procuradors. Dintre

d'aquesta xifra s'inclouen 2.251 m€ corresponents a interessos de demora. L'any 2004, aquesta despesa va ser de 3.782 m€. Aquests interessos de demora s'haurien d'haver enregistrat, d'acord amb la seva naturalesa econòmica, en el capítol 3 *Despeses financeres*.

Dels interessos de demora cal destacar la sentència 248/2005 en què es condemna l'ICS a pagar 719 m€ per l'endarreriment en el pagament de les obres de l'Hospital Joan XXIII de Tarragona.

La despesa comptabilitzada en l'article 25 *Assistència sanitària amb mitjans aliens*, de 49.076 m€, correspon a concerts amb institucions obertes per a despeses en productes intermedis, amb un increment d'un 2,3% respecte a l'exercici 2004, que van ser de 47.974 m€.

Durant l'exercici 2005 no ha quedat despesa pendent de reconèixer en el pressupost. No obstant això, la liquidació del pressupost del capítol 2 inclou despeses de l'exercici 2004, per 82.672 m€. Per tant, la despesa per compra de béns corrents i de serveis meritada i vençuda durant l'exercici va ser de 653.916 m€.

5.3.5.3. *Transferències corrents*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2005 va ser de 216 m€, que representa el 0,01% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un decrement d'un 20,3% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.3.Q).

Quadre 5.3.Q: Capítol 4. Transferències corrents

	Pressupost definitiu 2005	Obligacions reconegudes en 2005	Estr. %	Obligacions pagades en 2005	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2004
40 A l'Administració de l'Estat / a la Generalitat	95	95	44,1	95	100,0	-	6
44 A empreses públiques i altres ens públics	117	117	54,0	117	100,0	-	-
46 A corporacions locals	-	-	-	-	-	-	261
48 Ajudes a famílies i ISFL	4	4	1,9	4	100,0	-	4
Total	216	216	100,0	216	100,0	-	271

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

L'import de les obligacions reconegudes per transferències a l'Administració de la Generalitat ha estat de 95 m€. El finançament d'aquesta transferència prové d'altres partides del pressupost de l'ICS. El motiu de fer aquest traspàs de fons a la Generalitat va ser finançar una part de la despesa assumida pel Departament de Salut en haver incorporat a la seva plantilla 4 llocs de treball procedents de l'Institut Català d'Avaluacions Mèdiques (ICAM).

L'import de les obligacions reconegudes en l'article d'empreses públiques i altres ens públics de 117 m€ es correspon, en la seva totalitat, a una transferència al Conselh Generau d'Aran tramitat en concepte de variació de preus i revisió del cost dels serveis traspasats al Servici Aranés dera Salut l'any 2004.

Les ajudes a famílies i entitats sense finalitat de lucre es corresponen en la seva totalitat al compliment d'una sentència per al pagament d'una pensió per contagi de la SIDA. L'execució d'aquest import és mensual en funció del salari mínim interprofessional.

5.3.5.4. *Inversions reals*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6 *Inversions reals* durant l'exercici 2005 va ser de 23.946 m€, que representa l'1,1% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment d'un 8,2% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.3.R).

Quadre 5.3.R: Capítol 6. Inversions reals

	Pressupost definitiu 2005	Obligacions reconegudes en 2005	Estr. %	Obligacions pagades en 2005	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2004
671 Edificis i altres construccions	8.514	7.097	29,6	3.903	55,0	3.194	4.573
672 Maquinària	15.063	9.498	39,7	7.344	77,3	2.154	11.009
673 Equips informàtics	70	23	0,1	23	100,0	-	34
674 Mobiliari	4.612	2.547	10,6	1.725	67,7	622	2.857
675 Elements de transport	9.835	4.782	20,0	4.029	64,3	753	3.668
Total	38.094	23.946	100,0	17.024	71,1	6.923	22.140

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

L'índex d'execució del pressupost del capítol és d'un 62,9%, similar al de l'exercici anterior, que va ser d'un 63,0%. L'índex de pagaments fou d'un 71,1%, similar al de l'exercici anterior, que va ser d'un 69,9%.

La distribució de la inversió per comarques palesa una concentració de la inversió del 79,4% 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	-	504	-	504	2,1
Baix Llobregat	-	608	-	608	2,5
Barcelonès	7.168	10.465	1.392	19.025	79,4
Gironès	-	1.200	-	1.200	5,0
Segrià	-	1.064	-	1.064	4,4
Tarragonès	-	1.546	-	1.546	6,5
Total comarcalitzat	7.168	15.387	1.392	23.946	100,0
Total no comarcalitzat	-	-	-	-	-
Total	7.168	15.387	1.392	23.946	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

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 2005 va ser de 811 m€, que representa el 0,04% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS i un decrement d'un 4,1% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.3.T).

Quadre 5.3.T: Capítol 8. Variació d'actius financers

	Pressupost definitiu 2005	Obligacions reconegudes en 2005	Estr. %	Obligacions pagades en 2005	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2004
83 Bestretes concedides al personal	1.103	811	100,0	811	100,0	-	845
Total	1.103	811	100,0	811	100,0	-	845

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

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 2005

L'ajust que, com a resultat del treball realitzat, proposa la Sindicatura de Comptes i que afecta el resultat pressupostari de l'exercici 2005 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 2005
Despeses			
1	5.3.5.1	Quart trimestre de les assegurances socials	72.893
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	72.893

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 2005 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari per 72.893 m€. Tanmateix, la despesa realitzada durant l'exercici 2004 i comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2005 per manca de crèdit en el pressupost de l'exercici anterior va ser de 150.172 m€. Per tant, s'ha produït una disminució de la despesa desplaçada de 77.279 m€, equivalent a un 51,5%.

Quadre 5.3.V: Despesa traspasada exercicis 2003 - 2005

Capítol	Operació pendent de comptabilitzar	Traspasat del 2003 al 2004	Traspasat del 2004 al 2005	Previsió traspàs 2005-2006
1	Quotes Seguretat Social	58.107	67.500	72.893
2	Despesa de concerts	96.472	82.672	-
	Import total despesa desplaçada	154.579	150.172	72.893
	Variació percentual	-	(2,9)	(51,5)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda dels comptes generals del 2004 i 2005.

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 115 m€ per les operacions no financeres i un resultat positiu de 115 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	2.232.087		2.232.087	
Obligacions reconegudes	2.232.087		2.304.980	
Liquidació d'operacions corrents		-		(72.893)
Operacions de capital				
Drets liquidats	23.831		23.831	
Obligacions reconegudes	23.946		23.946	
Liquidació d'operacions de capital		(115)		(115)
Liquidació per operacions no financeres		(115)		(73.008)
Actius financers				
Drets liquidats	926		926	
Obligacions reconegudes	811		811	
Liquidació d'actius financers		115		115
Passius financers				
Drets liquidats	-		-	
Obligacions reconegudes	-		-	
Liquidació de passius financers		-		-
Liquidació per operacions financeres		115		115
Total drets liquidats	2.256.844		2.256.844	
Total obligacions reconegudes	2.256.844		2.329.738	
Total liquidació del pressupost		-		(72.893)
Despeses any 2004 comptabilitzades l'any 2005				150.172
Saldo net per les operacions de l'exercici 2005				77.279

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i elaboració pròpia.

El Resultat pressupostari de l'exercici 2005 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 72.893 m€. Cal dir, però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 150.172 m€ que corresponen a despeses de l'any 2004 comptabilitzades l'any 2005. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2005 va ser de 77.279 m€ positius.

S'ha de fer constar que en les modificacions proposades per la Sindicatura en els diferents epígrafs del Resultat pressupostari no s'ha tingut en consideració el condicionament legal de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici, ni tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ del reconeixement del dret o de l'obligació.

Les modificacions proposades en aquest estat tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver registrat pressupostàriament en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar-ne el reconeixement.

5.3.8. Liquidació per funcions

La Liquidació del pressupost de despeses de l'ICS de l'exercici 2005, segons la classificació funcional a nivell de funcions, es correspon amb la liquidació segons la classificació orgànica per serveis pressupostaris (quadre 5.3.X).

Quadre 5.3.X: Liquidació del pressupost per funcions

Despeses	Pressup. inicial	Estr. %	Modif. + (-)	Pressup. definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %
4121 Atenció primària	936.840	42,8	(3.762)	933.058	41,0	924.379	41,0	99,1	891.377	96,4
4122 Atenció especialitzada	1.198.120	54,8	103.301	1.301.421	57,1	1.291.120	57,2	99,2	1.127.939	67,4
411 Administració i serveis generals	52.800	2,4	(9.364)	43.416	1,9	41.346	1,8	95,2	30.651	74,1
Total	2.187.760	100,0	90.135	2.277.895	100,0	2.256.844	100,0	99,1	2.049.967	90,8

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

Del quadre anteriors es desprèn que la despesa sanitària de l'ICS es desglossa de la manera següent:

- El 41,0% correspon a atenció primària amb mitjans propis.
- El 57,2% correspon a atenció especialitzada amb mitjans propis.
- L'1,8% correspon als serveis administratius.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2005, segons la classificació funcional i segons la classificació econòmica per capítols i articles es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.3.Y: Estructura econòmica i funcional de les obligacions reconegudes

Capítols i grans conceptes	Atenció primària	Atenció especialitzada	Administració i serveis generals	Total	Estr. %
1 Personal	785.717	696.471	13.095	1.495.283	66,3
Retribucions	651.356	566.471	10.311	1.228.138	54,4
Quotes Seg. Soc. i prestacions socials	134.361	130.000	2.784	267.145	11,8
2 Béns i serveis	131.194	578.979	26.414	736.587	32,6
Assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts	28.890	20.186	-	49.076	2,2
Altres	102.304	558.793	26.414	687.511	30,5
4 Transferències corrents	-	-	216	216	-
<i>Operacions corrents</i>	<i>916.911</i>	<i>1.275.450</i>	<i>39.725</i>	<i>2.232.087</i>	<i>98,9</i>
6 Inversions reals	7.168	15.386	1.392	23.946	1,1
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
<i>Operacions de capital</i>	<i>7.168</i>	<i>15.386</i>	<i>1.392</i>	<i>23.946</i>	<i>1,1</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>924.079</i>	<i>1.290.836</i>	<i>41.117</i>	<i>2.256.033</i>	<i>100,0</i>
8 Actius financers	300	283	228	811	0,0
<i>Operacions financeres</i>	<i>300</i>	<i>283</i>	<i>228</i>	<i>811</i>	<i>0,0</i>
Total	924.379	1.291.120	41.346	2.256.844	100,0
Estructura funcional (%)	41,0	57,2	1,8	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

5.3.9. Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats

L'import dels drets liquidats en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a inici de l'exercici 2005 era de 19.036 m€. L'evolució durant l'exercici 2005 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 2005

	2003	2004	Total pendent de cobrament a 1.1.2005	Cobraments exercici 2005	Anul·lacions exercici 2005	Pendent de cobrament a 31.12.2005
Prestació de serveis d'assistència sanitària	4.538	1.060	5.598	71	-	5.527
Reinteguments del pressupost corrent	-	8	8	-	-	8
Altres ingressos	-	180	180	-	-	180
Transferències corrents d'empreses públiques i altres ens públics	13.250	-	13.250	-	-	13.250
Total	17.789	1.248	19.036	71	-	18.965

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

Els 13.250 m€ provinents de l'exercici 2003 corresponen en la seva totalitat a l'Institut Català d'Oncologia (ICO).

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercicis tancats era de 73.620 m€. La situació a inici de l'exercici i l'evolució

dels valors pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2005 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.3.AA: Valors pendents de pagament a 31 de desembre de 2005

	Pendent de pagament a 1.1.2005	Anul·lacions de l'exercici 2005	Pagaments de l'exercici 2005	Pendent de pagament a 31.12.2005
De l'exercici 2004	73.327	-	73.304	23
De l'exercici 2003	8	-	-	8
De l'exercici 2001	285	285	-	-
Total	73.620	285	73.304	31

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

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 es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.3.AB: Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs fins a l'exercici 2009

	2006	2007	2008	2009	Total
Capítol 2	160.790	129.501	45.142	9.603	345.036
Capítol 6	2.304	303	342	162	3.111
Total	163.095	129.804	45.484	9.765	348.147

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

Tanmateix les dades de l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs no inclou els fets següents:

Amb data 25 de gener de 2005 s'autoritza l'ICS perquè realitzés despeses per a la contractació de la pòlissa coordinada d'assegurances de cobertura de les responsabilitats civils i patrimonials pel període comprès entre el 2005 i el 2007 per un total de 12.382 m€. L'Estat de compromisos de despesa futur no mostra 8.255 m€ del capítol 2, corresponent als exercicis 2006 i 2007.

Per altra banda 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 2.766 m€ de més despesa compromesa per l'ICS

El Compte general no quantifica els compromisos de despesa posteriors a l'exercici 2009.

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 fins a l'exercici 2019

	2006	2007	2008	2009	Exercicis futurs, fins a l'any 2019	Total
Capítol 2	164.987	132.110	45.299	9.602	59.378	411.375
Capítol 6	2.304	303	342	162	-	3.111
Total	167.291	132.413	45.641	9.763	59.378	414.486

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 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 2019 és de 414.486 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 2005 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 s'estableix en l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.3.11.1. *Balanç de situació*

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICS a 31 de desembre de 2005 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 2005, 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 2005 i 2004

	ACTIU	2005	2004	Variació	%
	A) IMMOBILITZAT	434.276	430.023	4.253	1,0
	<i>I. Immobilitzat immaterial</i>	<i>140</i>	<i>160</i>	<i>(20)</i>	<i>(12,5)</i>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-
214	2. Propietat industrial	-	-	-	-
215	3. Drets de traspàs	-	-	-	-
216	4. Aplicacions informàtiques	793	690	103	14,9
217	5. Propietat intel·lectual	-	-	-	-
218	6. Drets béns en règim d'arrendament financer	-	-	-	-
	7. Altre immobilitzat immaterial	-	-	-	-
(281)	8. Amortitzacions	(654)	(530)	(124)	23,4
	<i>II. Immobilitat material</i>	<i>433.962</i>	<i>429.619</i>	<i>4.343</i>	<i>1,0</i>
220, 221	1. Terrenys i construccions	539.055	512.320	26.735	5,2
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	161.964	156.029	5.935	3,8
224, 226	3. Utilitatge i mobiliari	68.751	68.659	92	0,1
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	68.366	64.779	3.587	5,5
(282)	5. Amortitzacions	(404.174)	(381.167)	(23.007)	6,0
(292)	6. Provisions	-	-	-	-
	<i>III. Inversions financeres permanents</i>	<i>175</i>	<i>243</i>	<i>(68)</i>	<i>(28,0)</i>
254	2. Crèdits a llarg termini	175	243	(68)	(28,0)
26	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-	-	-
(295), (297)	4. Provisions	-	-	-	-
27	B) DESPESES DISTRIBUÏR EN DIVERSOS EXERCICIS	-	-	-	-
	C) ACTIU CIRCULANT	269.318	159.173	110.145	69,2
	<i>I. Existències</i>	<i>33.067</i>	<i>19.111</i>	<i>13.956</i>	<i>3,0</i>
31	Productes i matèries prod. medicaments	-	-	-	-
32	Existències en medicaments	18.436	8.768	9.668	110,3
33	Existències en material sanitari	12.367	7.864	4.503	57,3
34	Existències en prod. manteniment i serv.	2.218	2.424	(206)	(8,5)
35	Altres existències	46	54	(8)	(14,8)
36	Subproductes i residus	-	-	-	-
38	Existències en dipòsits	-	-	-	-
(39)	Provisions per depreciació d'existències	-	-	-	-
	<i>II. Deutors</i>	<i>157.516</i>	<i>150.951</i>	<i>6.565</i>	<i>4,3</i>
	1. Deutors pressupostaris				
	a) De pressupost corrent				
43000, (43300), (438)	a1) Servei Català de la Salut	4.292	1.204	3.088	256,5
43001/4, (43301/4), (438)	a2) Altres deutors pressupostaris	(99)	(86)	(13)	15,1
	De pressupost corrent	4.193	1.118	3.075	275,0
431, (434), (439)	b) De pressuposts tancat	18.965	17.789	1.176	6,6
437	c) Devolució d'ingressos	99	86	13	15,1
	Deutors pressupostaris	23.257	18.993	4.264	22,5
44	2. Deutors no pressupostaris	137.108	141.235	(4.127)	(2,9)
470, 471, 472	3. Administracions públiques	178	178	-	-
555, 558	4. Altres deutors	874	859	15	1,7
(490)	5. Provisions per insolvències	(3.900)	(10.312)	6.412	(62,2)
	<i>III. Inversions financeres temporals</i>	<i>817</i>	<i>865</i>	<i>(48)</i>	<i>(5,5)</i>
544	Crèdits a curt termini	817	865	(48)	(5,5)
565, 566	Fiances i dipòsits const. a curt termini	-	-	-	-
(598)	Provisió per insolvències crèd. a curt termini	-	-	-	-
57	<i>IV. Tresoreria</i>	<i>77.917</i>	<i>(11.754)</i>	<i>89.671</i>	<i>(762,9)</i>
480, 580	<i>V. Ajustaments per periodificació</i>	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	703.954	589.195	114.399	19,4

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

	PASSIU	2005	2004	Variació	%
	A) FONS PROPIS	347.361	246.839	100.522	40,7
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>718.990</i>	<i>681.720</i>	<i>37.270</i>	<i>5,5</i>
100	1. Patrimoni	115.532	80.576	34.956	43,4
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	602.884	600.570	2.314	0,4
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>(438.434)</i>	<i>(400.700)</i>	<i>(37.734)</i>	<i>9,4</i>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	2.966	2.131	835	39,2
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(441.400)	(402.832)	(38.568)	9,6
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>66.806</i>	<i>(34.181)</i>	<i>100.987</i>	<i>295,4</i>
13	B) INGRESSOS A DISTRIB. EN DIVERSOS EXERCICIS	12.017	11.251	766	6,8
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	344.216	331.105	13.111	4,0
	<i>I. Deutes amb entitats de crèdit</i>	-	-	-	-
520	1. Préstecs i altres deutes	-	-	-	-
526	2. Deutes per interessos	-	-	-	-
	<i>II. Creditors</i>	<i>344.216</i>	<i>331.148</i>	<i>13.068</i>	<i>3,9</i>
	1. Creditors pressupostaris	207.134	156.557	50.577	32,3
	a) De pressupost corrent	207.045	176.266	30.779	17,5
40000	a1) Personal	206.819	17.603	189.216	1.074,9
40001, 40009	a2) Proveïdors	226	262	(36)	(13,7)
40002, 40009	a3) Proveïdors d'immobilitzats	-	-	-	-
40003, 40009	a4) Creditors diversos	-	-	-	-
401	b) De pressupostos tancats	89	(102.383)	102.472	(100,1)
408	c) Per devolució d'ingressos	-	2	(2)	(100,0)
409	d) Per operacions pendents aplicar a pressupost	-	82.673	(82.673)	(100,0)
41	2. Creditors no pressupostaris	27.253	28.516	(1.263)	(4,4)
475,476	3. Administracions públiques	106.321	122.384	(16.063)	(13,1)
521, 523, 527	4. Altres creditors	3.436	23.586	(20.150)	(85,4)
554, 559, 560, 561	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	71	62	9	14,5
485, 585	<i>III. Ajustaments per periodificació</i>	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	703.594	589.195	114.399	19,4

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

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 22103 *Construccions utilitzades per tercers en règim A* de 442.521 m€ hauria de poder-se contrastar amb l'import del compte *Patrimoni rebut en adscripció* de l'ICS, que és de 602.884 m€.

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 2005 presenta un benefici de 66.806 m€. Aquest resultat és fruit de les anotacions pels ingressos i les despeses que s'hagin comptabilitzat en aquest compte al llarg de l'exercici.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2005, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2004, 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 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2004

	A) Despeses	2005	2004	Variació	%
71	1. Reducció existències product acabats	-	-	-	-
	2. Aprovisionaments	538.218	488.102	50.116	10,3
601, (608), (609)	a) Compres de medicaments	190.094	184.986	5.108	2,8
602, 612, (608), (609)	b) Compres de material sanitari	166.086	153.284	12.802	8,4
604/5, (608), (609)	c) Altres aprovisionaments	20.617	20.051	566	2,7
607	d) Altres despeses externes	161.421	129.782	31.639	24,4
	3. Despeses de gestió ordinària i funcionament dels serveis i prestacions socials	1.650.613	1.551.440	99.173	6,4
	a) Despeses de personal	1.482.969	1.404.035	78.934	5,6
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	1.224.526	1.153.762	70.764	6,1
642, 644	a2) <i>Càrregues socials</i>	258.443	250.273	8.170	3,3
645	b) Prestacions socials	19.545	9.254	10.291	111,2
	c) Dotacions per a amortitz. d'immob. i fons de provisió	37.760	37.227	533	1,4
68	c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	37.760	37.227	533	1,4
692, (792)	c2) <i>Variació de provisió per obres i reparacions</i>	-	-	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	9.850	5.468	4.382	80,1
693, (793)	d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	-	(7)	7	-
675, 694, (794)	d2) <i>Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	9.850	5.475	4.375	79,9
	e) Altres despeses de gestió	100.490	95.454	5.036	5,3
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	98.379	93.389	4.990	5,3
63	e2) <i>Tributs</i>	2.110	2.065	45	2,2
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	-	-	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	-	1	(1)	-
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	-	1	(1)	-
666, 667	f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	-	-	-	-
696 a 699, (796 a 799)	g) Variació provisions inversions financeres	-	-	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-	-	-
	4. Transferències i subvencions	216	307	(91)	(29,6)
650	a) Transferències corrents	212	6	206	3.433,3
651	b) Subvencions corrents	4	265	(261)	(98,5)
655	d) Transferències de capital	-	-	-	-
656	e) Subvencions de capital	-	36	(36)	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	(1.046)	(4.889)	3.843	(78,6)
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	231	40	191	477,5
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	77	33	44	133,3
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	(1.354)	(4.961)	3.607	(72,7)
6501	Transferències per relacions entre centres	1.263	930	333	35,8
	Estalvi	66.806	-	66.806	-
	Total general	2.256.069	2.035.890	220.179	10,8

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

	B) Ingressos	2005	2004	Variació	%
	1. Vendes i prestacions de serveis	26.514	24.196	2.318	9,6
701, 703	a) Vendes	6	59	(53)	(89,8)
	b) Prestacions de serveis	26.508	24.137	2.371	9,8
7050	<i>b1) Usuaris SCS</i>	<i>7.510</i>	<i>7.187</i>	<i>323</i>	<i>4,5</i>
7051 a 7055	<i>b2) Altres prestacions serveis</i>	<i>18.997</i>	<i>16.950</i>	<i>2.047</i>	<i>12,1</i>
71	2. Augment d'exist. en produc. acabats	-	-	-	-
74	3. Taxes i preus públics	851	851	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	17.901	9.723	8.178	84,1
773	a) Reintegraments	363	360	3	0,8
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	-	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	16.962	8.955	8.007	89,4
775, 776, 777	<i>c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	<i>16.917</i>	<i>8.763</i>	<i>8.154</i>	<i>93,1</i>
790	<i>c2) Excés de provisions de riscos</i>	-	192	(192)	-
765, 769	d) Altres interessos i ingressos assimilats	9	8	-	-
768	e) Diferències positives de canvi	567	401	166	41,4
	5. Transferències i subvencions	2.202.625	1.975.326	227.299	11,5
7509	a) Transferències corrents	2.201.446	1.974.105	227.341	11,5
751	b) Subvencions corrents	1.179	1.221	(42)	(3,4)
755	c) Transferències de capital	-	-	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	8.152	(8.447)	16.599	(196,5)
770, 771	a) Beneficis procedents de d'immobilitzat	2.358	1.992	366	18,4
772	b) Subvencions capital traspasades a resultats	-	-	-	-
774	c) Beneficis per operacions endeutament	-	-	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	629	4.140	(3.511)	(84,8)
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	5.165	(14.579)	19.744	(135,4)
	7. Altres transferències	26	60	(34)	(56,7)
7500	a) Del SCS per operacions activitat	-	-	-	-
7501	b) Per relacions entre centres	26	60	(34)	(56,7)
	Desestalvi	-	34.181	(34.181)	-
	Total general	2.256.069	2.035.890	220.179	10,8

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

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.

Tanmateix, no ha estat possible conciliar totes les dades del Compte del resultat economicopatrimonial amb les dades de la Liquidació del pressupost i de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost i per tant no s'ha pogut fer la conciliació entre el Resultat pressupostari de l'exercici i les dades del compte de resultats.

5.4. INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)

5.4.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior

El pressupost inicial de l'ICASS per al 2005 va ser de 739.994 m€, un 17,2% superior al pressupost inicial de l'exercici 2004.

La comparació entre el pressupost inicial de 2005 i el pressupost definitiu de 2004 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 62.998 m€, es produeix en les *Operacions no financeres*, i suposa un increment del 9,3%, tal com es desprèn del quadre següent:

Quadre 5.4.A: Variació dels crèdits inicials del 2005 respecte al pressupost definitiu de 2004

Capítol	Pressupost inicial 2005	Pressupost definitiu 2004	Variació	
			Import	%
1 Remuneracions del personal	46.073	47.269	(1.195)	(2,5)
2 Despeses de béns corrents i de serveis	211.066	184.178	26.888	14,6
4 Transferències corrents	438.324	394.627	43.697	11,1
Operacions corrents	695.464	626.074	69.390	11,1
6 Inversions reals	32.487	40.485	(7.999)	(19,8)
7 Transferències de capital	11.803	10.197	1.606	15,8
Operacions de capital	44.289	50.682	(6.392)	9,3
Operacions no financeres	739.753	676.756	62.998	9,3
8 Actius financers	240	240	-	-
Operacions financeres	240	240	-	-
Total	739.994	676.996	62.998	9,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

5.4.1.1. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

El pressupost definitiu de despesa de l'exercici 2005 va ser de 778.403 m€, superior en 38.409 m€ al pressupost inicial, equivalent a un increment del 5,2%. Aquest increment és degut a les incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior per 13.222 m€, i a altres modificacions de crèdits per 25.187 m€.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 38.409 m€, ha estat inferior al de l'exercici 2004, que va ser de 45.659 m€.

Finalment, el pressupost definitiu de 2005 va ser un 15,0% superior al pressupost definitiu de 2004.

El resum de les modificacions de crèdit reflectides en la Liquidació pressupostària de l'exercici 2005 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	47.955		47.955	
Prestació de serveis	47.893		47.893	
Reintegraments	-		-	
Altres ingressos	62		62	
4 Transferències corrents	647.509		647.509	
De l'Administració de l'Estat	33.907		33.907	
De la Seguretat Social	-		-	
De empreses públiques i d'altres ens públics	3.400		3.400	
De la Generalitat de Catalunya	610.201		610.201	
Operacions corrents	695.464		695.464	
7 Transferències de capital	44.289		44.289	
De la Generalitat de Catalunya	44.289		44.289	
Operacions de capital	44.289		44.289	
Operacions no financeres	739.753		739.753	
8 Actius financers	240		240	
Reintegraments de préstecs concedits	240		240	
Operacions financeres	240		240	
Total	739.994		739.994	

Despeses	Crèdits inicials	Incorpo- ració de roman.	Ampli- ació de crèdits	Altres modificac. de crèdits	Augments per transf.	Minora- cions per transf.	Crèdits definitius	%
1 Remuneracions del personal	46.073	-	-	358	4.803	(411)	50.824	10,3
Alts càrrecs	84	-	-	-	1	(343)	85	1,2
Personal eventual	-	-	-	-	-	-	-	-
Funcionaris	7.430	-	-	-	27	(41)	7.114	(4,3)
Personal laboral	28.719	-	-	20	3.980	(27)	32.678	13,8
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	602	-	-	-	155	-	729	21,1
Assegurances i prestacions socials	9.239	-	-	338	641	-	10.218	10,6
2 Despeses de béns corrents i de serveis	211.066	-	-	2.911	474	(15.192)	199.260	(5,6)
Lloguers	159	-	-	-	47	(106)	100	(37,1)
Conservació i reparació	805	-	-	-	169	-	974	21,0
Material, subministraments i altres	105.375	-	-	2.854	258	(12.862)	95.626	(9,3)
Indemnitzacions per raó de servei	880	-	-	57	-	-	937	6,5
Serveis socials amb mitjans aliens	103.847	-	-	-	-	(2.224)	101.623	(2,1)
4 Transferències corrents	438.324	11.709	-	15.366	25.752	(11.926)	479.226	9,3
A l'administració de l'Estat	-	-	-	-	7.366	-	7.366	-
A organismes autònoms administratius	5	-	-	-	-	-	5	-
A corporacions locals	42.434	7.607	-	1.044	4.560	-	55.646	31,1
A empreses privades	35.643	-	-	8.417	10.598	-	54.658	53,3
A famílies i institucions SFL	360.242	4.102	-	5.905	3.227	(11.926)	361.551	0,4
Operacions corrents	695.464	11.709	-	18.636	31.029	(27.529)	729.309	4,9
6 Inversions reals	32.487	646	-	6.551	811	(4.102)	36.394	12,0
Inversions en immobilitzat material	32.487	646	-	6.551	811	(4.102)	36.394	12,1
7 Transferències de capital	11.803	866	-	-	1.002	(1.211)	12.460	5,6
A l'administració de l'Estat	-	-	-	-	570	-	570	-
A corporacions locals	2.803	283	-	-	281	(150)	3.217	14,8
A famílies i ISFL	9.000	584	-	-	150	(1.061)	8.672	(3,6)
Operacions de capital	44.289	1.512	-	6.551	1.813	(5.313)	48.853	10,3
Operacions no financeres	739.753	13.222	-	25.187	32.841	(32.841)	778.162	5,2
8 Actius financers	240	-	-	-	-	-	240	-
Préstecs i bestretes concedits al personal	240	-	-	-	-	-	240	-
Operacions financeres	240	-	-	-	-	-	240	-
Total	739.994	13.222	-	25.187	32.841	(32.841)	778.403	5,2
Percentatge respecte als crèdits inicials	-	1,8	-	3,4	4,4	(4,4)	5,2	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general 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.

La tramitació dels expedients de modificació s'ha de realitzar d'acord amb la Llei de finances públiques, la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005 i l'Ordre de 18 de gener de 1994, de modificacions de crèdits pressupostaris.

En relació al pressupost d'ingressos, l'ICASS no comptabilitza les variacions de les previsions del pressupost d'ingressos, tot i que en la Resolució de 6 de setembre de 2000, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'ICASS, hi ha un compte específic per a aquestes operacions comptables. Per tant, les modificacions de crèdit no han afectat les previsions d'ingressos.

5.4.1.2. *Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica*

D'acord amb la classificació econòmica del pressupost de despeses, la totalitat de les modificacions de crèdit han afectat les *Operacions no financeres*, en concret les *Operacions corrents* en 33.845 m€ i les *Operacions de capital* en 4.564 m€.

D'altra banda els augments i minoracions per transferències de crèdit han estat de 32.841 m€ i han afectat les *Operacions corrents*, incrementant-les en 3.500 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 2005, de 695.464 m€, s'han incrementat en 33.845 m€, equivalent a un 4,9%. Els increments més importants s'han produït dins el capítol 4, en l'article 46 *A Corporacions Locals* i en l'article 47 *Transferències corrents a empreses privades*, que s'han incrementat 13.211 m€ i 19.015 m€, respectivament.

b) Operacions de capital

Els crèdits inicials de les operacions de capital de l'exercici 2005, de 44.289 m€, s'han incrementat en 4.564 m€, equivalent a un 10,3%.

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 13.222 m€, en els capítols de transferències corrents, d'inversions reals i de transferències de capital, i 25.187 m€ d'altres modificacions de crèdit. D'altra banda, els augments i disminucions per transferències de crèdit han estat de 32.841 m€.

a) Incorporació de romanents

Del total de les incorporacions de romanent de crèdit de l'exercici anterior de 13.222 m€, s'han verificat 12.188 m€ equivalents a un 92,2%. Les incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior verificades 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 14.1 de la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005.

b) Altres modificacions de crèdit

La totalitat dels 25.187 m€ d'altres modificacions de crèdit es corresponen amb generacions de crèdit. S'ha analitzat un total de 21.450 m€ equivalents a un 85,1%. D'aquests, 13.199 m€ provenen del Departament de Benestar i Família i s'han destinat a les següents finalitats: 6.409 m€ a empreses privades per a la integració laboral de persones disminuïdes, 5.790 m€ han anat destinats al suport a famílies i institucions sense finalitat de lucre, i 1.000 m€ a inversions en edificis.

D'altra banda 2.008 m€ provenen del Ministeri de Treball i Assumptes Socials perquè siguin destinats als programes d'integració laboral de disminuïts; 3.372 m€ provenen de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes, i s'han destinat a la integració laboral de disminuïts, i 2.871 m€ provenen del Ministeri de Treball i l'IMSERSO destinats a pensions no contributives.

c) Transferències de crèdit

Les modificacions per transferències de crèdit han estat de 32.841 m€³. Mitjançant les transferències de crèdit, les operacions corrents s'han incrementat en 3.500 m€, finançades amb transferències d'operacions de capital.

3. Per acceptació de l'al·legació a.2) *Transferències de crèdit* s'ha suprimit el següent text de l'informe: "En un nombre elevat dels expedients verificats s'han detectat incompliments de l'article 42 b i c del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que determina que les transferències de crèdit no reduiran crèdits que hagin estat augmentats amb altres modificacions, i no augmentaran crèdits que hagin estat reduïts amb transferències".

5.4.2. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost de l'ICASS de l'exercici 2005 retuda per la Intervenció General presenta un superàvit de 18.493m€, produït per uns drets liquidats de 767.052m€, i unes obligacions reconegudes de 748.559m€, 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	47.955	6,5	49.887	6,5	104,0	49.887	100,0	-
4 Transferències corrents	647.509	87,5	672.689	87,7	103,9	546.541	81,2	126.147
5 Ingressos patrimonials	-	-	70	-	-	70	100,0	-
Operacions corrents	695.464	94,0	722.645	94,2	103,9	596.498	82,5	126.147
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	44.289	6,0	44.289	5,8	100,0	44.289	100,0	-
Operacions de capital	44.289	6,0	44.289	5,8	100,0	44.289	100,0	-
Operacions no financeres	739.753	100,0	766.935	100,0	103,7	640.787	83,6	126.147
8 Actius financers	240	-	117	-	48,8	117	100,0	-
Operacions financeres	240	-	117	-	48,8	117	100,0	-
Total ingressos	739.994	100,0	767.052	100,0	103,7	640.905	83,6	126.147
Capítols de despeses	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1 Personal	50.824	6,5	50.678	6,8	99,7	50.678	100,0	-
2 Béns i serveis	199.260	25,6	189.594	25,3	95,1	155.302	81,9	34.292
4 Transferències corrents	479.226	61,6	467.429	62,4	97,5	414.698	88,7	52.731
Operacions corrents	729.309	3,7	707.702	94,5	97,0	620.678	87,7	87.024
6 Inversions reals	36.394	4,7	30.806	4,1	84,6	18.142	58,9	12.665
7 Transferències de capital	12.460	1,6	9.949	1,3	79,8	8.519	85,6	1.430
Operacions de capital	48.853	6,3	40.755	5,4	83,4	26.661	65,4	14.034
Operacions no financeres	778.162	100	748.457	100	96,2	647.339	86,5	101.118
8 Actius financers	240	-	102	-	42,5	102	100,0	-
Operacions financeres	240	-	102	-	42,5	102	100,0	-
Total despeses	778.403	100	748.559	100	96,2	647.441	86,5	101.118
Ingressos – despeses	(38.409)		18.493			(6.536)		25.029

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 103,7% i l'índex de realització dels cobraments respecte dels drets liquidats ha estat d'un 83,6%, mentre que l'exercici 2004 van ser de 107,4% i de 83,3%, respectivament.

El grau d'execució del pressupost, és a dir, les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, és d'un 96,2%, i l'índex de pagament ha estat d'un 86,5% respecte del total d'obligacions reconegudes.

Del superàvit pressupostari, de 18.493m€, cal assenyalar que és conseqüència del superàvit per Operacions no financeres de 18.478m€, i pel superàvit per Operacions financeres de 15m€.

Quadre 5.4.D: Comparació del resultat pressupostari dels exercicis 2005 i 2004

Capítols d'ingressos	Drets liquidats 2005	Drets liquidats 2004	Variació 2005 -2004	Variació % 2005-2004
3 Taxes i altres ingressos	49.887	45.511	4.376	9,6
4 Transferències corrents	672.689	582.135	90.554	15,6
5 Ingressos patrimonials	70	148	(78)	(52,7)
Operacions corrents	722.645	627.794	94.851	15,1
6 Alienació d'inversions reals	-	108	(108)	-
7 Transferències de capital	44.289	49.820	(5.531)	(11,1)
Operacions de capital	44.289	49.928	(5.639)	(11,3)
Operacions no financeres	766.935	677.722	89.213	13,2
8 Actius financers	117	115	2	1,7
Operacions financeres	117	115	2	1,7
Total ingressos	767.052	677.838	89.214	13,2
Capítols de despeses	Obligacions reconegudes 2005	Obligacions reconegudes 2004	Variació 2005 -2004	Variació % 2005-2004
1 Personal	50.678	47.079	3.599	7,6
2 Béns i serveis	189.594	174.955	14.639	8,4
4 Transferències corrents	467.429	382.739	84.691	22,1
Operacions corrents	707.702	604.773	102.929	17,0
6 Inversions reals	30.806	38.957	(8.151)	(20,9)
7 Transferències de capital	9.949	8.940	1.008	11,3
Operacions de capital	40.755	47.897	(7.142)	(14,9)
Operacions no financeres	748.457	652.671	95.786	14,7
8 Actius financers	102	119	(17)	(14,1)
Operacions financeres	102	119	(17)	(14,1)
Total despeses	748.559	652.789	95.770	14,7
Ingressos – despeses	18.493	25.048	(6.555)	(26,2)

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes generals 2004 i 2005.

L'increment dels drets liquidats en l'exercici 2005 respecte als de l'exercici 2004 va ser de 89.214 m€, un 13,2%. Aquest augment es produeix fonamentalment per l'increment dels recursos provinents de la Generalitat per Transferències corrents, que s'han incrementat en 88.385 m€ (vegeu apartat 5.4.3.2).

Les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de despeses de 2005, per 748.559 m€, són superiors en 95.770 m€ a la xifra de l'any anterior, de 652.789 m€, que representa un increment, respecte a aquell exercici, d'un 14,7%.

5.4.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats per l'ICASS en l'exercici 2005 han estat de 767.052 m€, dels quals 674.608 m€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya, que representen el 87,9% del total de drets liquidats i el 91,2% de les previsions inicials d'ingressos de l'ICASS, de 739.994 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 2005, va ser de 49.887 m€, que representa el 6,5% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 9,6% 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 2005	Drets liquidats en 2005	Estr. %	Drets cobrats en 2005	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2004
31 Prestació de serveis	47.893	47.844	95,9	47.844	100,0	-	45.079
38 Reintegraments	-	2.015	4,0	2.015	100,0	-	404
39 Altres ingressos	62	28	0,1	28	100,0	-	28
Total	47.955	49.887	100,0	49.887	100,0	-	45.511

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

A continuació es desglossa la naturalesa i els imports dels ingressos per la prestació de serveis.

Quadre 5.4.F: Composició dels ingressos per la prestació de serveis

	Import
Atenció a usuaris de programes socials	15.595
Atenció a usuaris del programa Vida als anys	30.943
Atenció a usuaris. Mòdul sanitari: Residència Puig d'en Roca d'atenció a la vellesa i de facturació al SCS	463
Atenció a familiars de usuaris de programes socials	824
Prestació d'altres serveis	19
Total	47.844

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

5.4.3.2. Transferències corrents

L'import dels drets liquidats en el capítol 4 *Transferències corrents* durant l'exercici 2005, va ser de 672.689 m€, que representa el 87,7% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 15,6% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.4.G).

Quadre 5.4.G: Capítol 4. Transferències corrents

Article	Previsions inicials 2005	Drets liquidats en 2005	Estr. %	Drets cobrats en 2005	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats en 2004
40 De l'Administració de l'Estat	33.907	35.916	5,3	35.916	100,0	-	33.907
42 De la Seguretat Social	-	2.871	0,4	2.871	100,0	-	2.815
44 D'empreses públiques i d'altres ens públics	3.400	3.583	0,5	3.583	100,0	-	3.479
45 De la Generalitat de Catalunya	610.201	630.318	93,7	504.171	80,0	126.147	541.934
Total	647.509	672.689	100,0	546.541	81,2	126.147	582.135

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

Les Transferències corrents de l'Administració de l'Estat procedeixen de l'INEM, 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. Els drets liquidats corresponen en la seva totalitat a l'exercici 2005.

Les Transferències corrents de la Seguretat Social procedeixen de l'IMSERSO, per al finançament de les pensions no contributives de jubilació i invalidesa.

Les Transferències corrents d'empreses públiques i d'altres ens públics corresponen a la pròrroga per al 2005 d'un conveni marc de col·laboració entre el Departament de Salut i el Departament de Benestar i Família, signat l'any 1996, referent a la coordinació de serveis i al desplegament d'actuacions en matèria sociosanitària, que ha estat de 3.583 m€. Aquestes actuacions sociosanitàries consisteixen en el suport sanitari als usuaris acollits en les residències assistides d'atenció a la gent gran de l'ICASS (tant les de titularitat de l'ICASS com les concertades). El mòdul de suport sanitari està fixat per 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.

Les Transferències corrents, per import de 630.318 m€, de la Generalitat de Catalunya procedeixen del Departament de Benestar i Família i financen amb caràcter genèric despeses de funcionament.

5.4.3.3. *Ingressos patrimonials*

L'import dels drets liquidats en el capítol 5 *Ingressos patrimonials*, durant l'exercici 2005, va ser de 70 m€; això suposa un decrement d'un 52,7% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.4.H).

Quadre 5.4.H: Capítol 5. Ingressos patrimonials

Article	Previsions inicials 2005	Drets liquidats en 2005	Estr. %	Drets cobrats en 2005	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2004
52 Interessos de compte	-	70	100,0	70	100,0	-	148
Total	-	70	100,0	70	100,0	-	148

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

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 2005, va ser de 44.289 m€, que representa el 5,8% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un decrement d'un 11,1% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.4.I).

Quadre 5.4.I: Capítol 7. Transferències de capital

Article	Previsions inicials 2005	Drets liquidats en 2005	Estr. %	Drets cobrats en 2005	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2004
75 De la Generalitat de Catalunya	44.289	44.289	100,0	44.289	100,0	-	49.820
Total	44.289	44.289	100,0	44.289	100,0	-	49.820

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

Les Transferències de capital de la Generalitat de Catalunya procedeixen en la seva totalitat del Departament de Benestar i Família.

5.4.3.5. *Variació dels actius financers*

L'import dels drets liquidats en el capítol 8 *Variació dels actius financers*, durant l'exercici 2005, va ser de 117 m€; això suposa un increment d'un 1,7% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 5.4.J).

Quadre 5.4.J: Capítol 8. Actius financers

Article	Previsions inicials 2005	Drets liquidats en 2005	Estr. %	Drets cobrats en 2005	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2004
83 Reintegraments de préstecs concedits al personal	240	117	100,0	117	100,0	-	115
Total	240	117	100,0	117	100,0	-	115

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

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 2005 va ser de 748.559 m€, dels quals 748.457 m€ corresponien a obligacions reconegudes per operacions no financeres, que representa el 96,2% 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 94,5% del total,

de les quals el 6,8% correspon a despeses de personal, el 25,3% a despeses per compra de béns corrents i serveis, i el 62,4% a transferències corrents (quadre 5.4.C.).

El nivell d'execució va ser d'un 96,2% de les dotacions definitives, similar al de l'exercici anterior, que va ser d'un 96,4%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 97,0%, en tant que les de capital es van situar en un 83,4%.

El nivell de pagament va arribar a un 86,5%, similar al de l'exercici anterior, tant pel que fa a les despeses corrents com a les de capital.

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

Quadre 5.4.K: Pressupost de despeses, variació de les obligacions reconegudes 2004 i 2005

Capítols i grans conceptes	Obligacions reconegudes 2005	Estr. %	Obligacions reconegudes 2004	Estr. %	Variació	
					Import	%
1 Personal	50.678	6,8	47.079	7,2	3.599	7,6
Retribucions	40.464	5,4	38.003	5,8	2.461	6,5
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	10.215	1,4	9.076	1,4	1.139	12,5
2 Béns i serveis	189.594	25,3	174.955	26,8	14.639	8,4
Serveis socials amb mitjans aliens	98.008	13,1	89.049	13,6	14.639	10,1
Altres	91.586	12,2	85.906	13,2	8.959	6,6
4 Transferències corrents	467.429	62,4	382.739	58,6	84.691	22,1
<i>Operacions corrents</i>	<i>707.702</i>	<i>94,5</i>	<i>604.773</i>	<i>92,6</i>	<i>102.929</i>	<i>17,0</i>
6 Inversions reals	30.806	4,1	38.957	6,0	(8.151)	(20,9)
7 Transferències de capital	9.949	1,3	8.940	1,4	1.008	11,3
<i>Operacions de capital</i>	<i>40.755</i>	<i>5,4</i>	<i>47.897</i>	<i>7,3</i>	<i>(7.142)</i>	<i>(14,9)</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>748.457</i>	<i>100,0</i>	<i>652.671</i>	<i>100,0</i>	<i>95.786</i>	<i>14,7</i>
8 Actius financers	102	-	119	-	(17)	(14,1)
<i>Operacions financeres</i>	<i>102</i>	<i>-</i>	<i>119</i>	<i>-</i>	<i>(17)</i>	<i>(14,1)</i>
Total	748.559	100,0	652.789	100,0	95.770	14,7

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

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 2005.

5.4.4.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1 *Remuneracions del personal*, durant l'exercici 2005, va ser de 50.678 m€, que representa el 6,8% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 7,6% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.4.L).

Quadre 5.4.L: Capítol 1. Remuneracions del personal

Article	Pressupost definitiu 2005	Obligacions reconegudes en 2005	Estr. %	Obligacions pagades en 2005	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2004
10 Alts càrrecs	85	84	0,2	84	100,0	-	79
11 Personal eventual	-	-	-	-	100,0	-	91
12 Funcionaris	7.114	7.056	13,9	7.056	100,0	-	6.587
13 Personal laboral	32.678	32.614	64,4	32.614	100,0	-	30.690
15 Incentius al rendiment i activitats extraordin.	729	709	1,4	709	100,0	-	556
Total retribucions	40.606	40.464	79,8	40.464	100,0	-	38.003
16 Assegurances i prestacions socials	10.218	10.215	20,2	10.215	100,0	-	9.076
Total	50.824	50.678	100,0	50.678	100,0	-	47.079

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 99,7% i el nivell de pagaments del 100,0%.

En la distribució funcional de les obligacions reconegudes en despeses de personal de l'exercici 2005 es pot observar que, bàsicament, el personal laboral pertany als serveis socials, mentre que el personal funcionari està repartit entre els serveis socials i l'Administració general. Els alts càrrecs i el personal eventual es troben en Administració general. El cost de l'estructura funcional del personal de l'ICASS es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.M: Estructura funcional de les obligacions reconegudes

	Serveis socials	Aportacions al Pla de Pensions	Administració general	Total	Estr. %
Alts càrrecs	-	-	84	84	0,2
Personal funcionari	3.985	-	3.071	7.056	13,9
Personal laboral	31.621	-	993	32.614	64,4
Seguretat social	9.014	-	862	9.877	19,5
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	-	-	709	709	1,4
Aportacions al Pla de Pensions dels exercicis 2004 i 2005	-	338	-	338	0,7
Total retribucions	44.621	338	5.719	50.678	100,0
Estructura funcional (%)	88,0	0,7	11,3	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

La relació de llocs de treball, segons la vinculació laboral, durant l'any 2005 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	-	-	-	-
Llocs de eventuais	-	-	-	-
Llocs de funcionaris	354	252	277	25
Llocs de laborals	1.347	1.294	1.305	11
Total	1.701	1.546	1.582	36

Font: Informació proporcionada per l'ICASS i l'annex de personal del projecte de Llei de pressupostos per al 2005.

L'augment de les retribucions salarials, segons la informació facilitada per l'ICASS, prové de l'increment retributiu del 3,2% de mitjana, increment del personal de substitucions del personal laboral i periodificació de l'ocupació de places aprovades, i altres conceptes de menor quantia. El detall d'aquest increment presenta la següent distribució aproximada:

Quadre 5.4.O: Augment de les retribucions salarials per a l'exercici 2005

Motiu	Variació anual
Increment necessitats personal substitucions del personal laboral assistencial de vellesa	608
Reconeixement de nous triennis	160
Periodificació de places aprovades en exercicis anteriors per dimensionament de la plantilla	272
Contenció de la despesa personal laboral i funcionari	(10)
Increment de la despesa en concepte de productivitat	152
Increment retributius de l'ICASS de mitja del 3,2%	1.284
Total	2.467

Imports en milers d'euros.

Font: Informació proporcionada per l'ICASS.

Nota: La justificació de l'increment de la despesa del total de les retribucions de l'exercici anterior respecte l'exercici 2005 facilitada per l'ICASS, presenta una diferència de 6.000 € respecte de l'import del Compte General (quadre 5.4.L) que ha estat considerada immaterial per la Sindicatura de Comptes.

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 2005 recull les assegurances socials des d'octubre de 2004 a setembre de 2005, 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 2005 ha estat de 9.868 m€. La despesa de l'any 2005 que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici és de 2.560 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 2004 i comptabilitzada en el pressupost del 2005 és de 2.552 m€. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social durant l'exercici 2005 ha estat de 9.876 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 2005, va ser de 189.594 m€, que representa el 25,3% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 8,4% 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 2005	Obligacions reconegudes en 2005	Estr. %	Obligacions pagades en 2005	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2004
20 Lloguers	100	45	-	42	93,3	3	139
21 Conservació i reparació	974	854	0,5	693	81,1	161	654
22 Material, subministraments i altres	95.626	89.810	47,4	75.354	83,9	14.456	84.352
23 Indemnitzacions per raó del servei	937	877	0,5	869	99,1	8	761
26 Serveis socials amb mitjans aliens	101.623	98.008	51,7	78.345	79,9	19.664	89.049
Total	199.260	189.594	100,0	155.302	81,9	34.292	174.955

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2005 i 2004.

El nivell d'execució del pressupost del capítol 2 *Despeses de béns corrents i de serveis* va ser d'un 95,1%, similar al de l'exercici anterior, que va ser d'un 95,0% (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		Obligacions reconegudes 2005	Obligacions reconegudes 2004	Variació	
				Import	%
220	Material d'oficina	152	439	(287)	(65,4)
221	Subministraments de béns i serveis	5.201	5.003	198	4,0
222	Comunicacions	893	936	(43)	(4,6)
223	Transports	8	7	1	14,3
224	Primes d'assegurances	200	141	59	41,8
225	Tributs	688	592	96	16,2
226	Despeses diverses	634	465	169	36,3
227	Treballs a realitzar per altres empreses	82.033	76.770	5.263	6,9
	Total	89.810	84.352	5.457	6,5

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

La despesa del concepte 227 *Treballs realitzats per altres empreses* suposa un 91,3% del total i s'ha incrementat un 6,9% respecte a la de l'exercici 2004. La composició de la despesa comptabilitzada en aquest concepte es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.4.R: Treballs realitzats per altres empreses

	Obligacions reconegudes 2005	Obligacions reconegudes 2004	Variació	
			Import	%
Neteja i endreç	4.075	3.898	177	4,5
Serveis de seguretat	72	7	65	921,7
Estudis i treballs tècnics i peritatges	136	12	124	1.033,8
Serveis contractats de menjador	2.650	2.551	99	3,9
Serveis contractats administratius	1.561	1.384	177	12,8
Altres prestacions de serveis	3.819	3.319	500	15,1
Gestió integral de serveis. Atenció a persones disminuïdes	20.811	19.850	961	4,8
Gestió integral de serveis. Integració laboral	1.568	1.460	108	7,4
Gestió integral de serveis. Atenció precoç	544	445	99	22,1
Gestió integral de serveis. Atenció a la gent gran	43.137	38.983	4.154	10,7
Gestió integral de serveis. Altres programes socials	540	1.771	(1.231)	(69,5)
Treballs realitzats per altres empreses. Manteniment d'immobilitzat	1.014	1.023	(9)	(0,9)
Serveis informàtics	2.106	2.067	39	1,9
Total	82.033	76.770	5.263	6,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

Tant els *Serveis socials 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 2005 per 572 m€, en contra del principi de meritació que s'estableix en el Pla general de comptabilitat pública i en l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. Alhora, es comptabilitzen en el pressupost d'aquest exercici despeses de l'exercici 2004, per 529 m€. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici per aquests conceptes va ser de 189.636 m€.

5.4.4.3. Transferències corrents

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4 *Transferències corrents*, durant l'exercici 2005, va ser de 467.429 m€, que representa el 62,4% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 22,1% 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 2005	Obligacions reconegudes en 2005	Estr. %	Obligacions pagades en 2005	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2004
40 A la Generalitat	7.366	7.366	1,6	-	-	7.366	-
41 A organismes autònoms administratius	5	5	-	5	100,0	-	5
46 A corporacions locals	55.646	53.279	11,4	39.323	73,8	13.955	32.579
47 A empreses privades	54.658	53.625	11,5	42.497	79,2	3.421	44.110
48 A famílies i ISFL	361.551	353.155	75,6	332.873	94,3	11.817	306.046
Total	479.226	467.429	100,0	414.698	88,7	52.731	382.739

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

Les transferències corrents s'han incrementat en 84.691 m€. Aquest augment prové fonamentalment de les següents partides: la despesa recollida a l'article 40 *A la Generalitat* correspon a la partida d'*Actuacions conjuntes altres departaments*, que aquest any té un import de 7.366 m€ com a conseqüència del traspàs de la gestió i el manteniment de les cases de dones maltractades a la Secretaria de família; dins l'article 46, a les partides *Serveis socials d'atenció primària* i *Transports*, que s'han incrementat 6.640 m€ i 5.967 m€, respectivament; dins l'article 47, la partida *Per a integració laboral de persones amb disminució*, que ha tingut un increment de 9.515 m€; dins l'article 48, les partides *Suport a famílies amb persones dependents* i *Ajuts a l'acolliment residencial i diürn per a gent gran*, que han tingut uns increments de 29.588 m€ i 8.932 m€, respectivament.

La despesa enregistrada en l'article 46 *Transferències corrents a corporacions locals* es va materialitzar en les accions que s'esmenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.T: Transferències a corporacions locals

	Obligacions reconegudes 2005	Obligacions reconegudes 2004	Variació	
			Import	%
Atenció a persones disminuïdes	1.390	543	847	155,9
Suport a la integració laboral	2.664	591	2.074	351,0
Atenció precoç	3.543	669	2.875	429,9
Atenció a la gent gran	674	-	674	100,0
Altres programes socials	523	251	272	108,1
Serveis socials d'atenció primària	28.981	22.341	6.640	29,7
Drogoaddicció	1.061	101	960	949,7
Transport	6.202	235	5.967	2.534,7
Serveis transferits d'atenció primària	8.240	7.848	392	5,0
Total	53.279	32.579	20.700	63,5

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

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 353.155 m€, que va suposar un increment de 47.109 m€, el 15,4%, respecte a l'import de l'exercici anterior. D'aquesta despesa, un import de 95.033 m€ correspon a *Ajuts a entitats*, i 258.122 m€ a *Ajuts a persones*.

Pel que fa als *Ajuts a entitats*, la part més important va correspondre a *Atenció a persones disminuïdes* amb 33.242 m€ i a *Suport a la integració laboral* amb 40.037 m€. Els *Ajuts a les persones* concentren la despesa en *Suport a famílies dependents* amb 121.975 m€ i en *Ajuts a l'acolliment residencial i diürn per a gent gran*, amb 106.832 m€ (quadre 5.4.U).

Quadre 5.4.U: Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre

	Obligacions reconegudes 2005	Obligacions reconegudes 2004	Variació	
			Import	%
Ajuts a entitats:				
Activitats associatives	4.887	3.635	1.252	34,4
Atenció a persones disminuïdes	33.242	31.763	1.479	4,7
Suport a la integració laboral	40.037	36.801	3.236	8,8
Atenció a la gent gran	566	546	20	3,6
Altres programes socials	1.147	1.868	(721)	(38,6)
PIRMI (Programes derivats de la renda mínima d'inserció)	386	368	19	5,1
Drogoaddicció	4.328	3.932	396	10,1
SIDA	1.828	1.508	320	21,2
Salut mental	3.591	2.363	1.228	52,0
Tuteles	5.021	3.947	1.074	27,2
Ajuts a persones:				
Prestacions socials. Ajudes públiques a persones disminuïdes	14.521	14.840	(319)	(2,1)
Beques menjador gent gran	69	89	(20)	(22,0)
Suport a famílies amb persones dependents	121.975	92.387	29.588	32,0
Ajuts a l'acolliment residencial i diürn per a gent gran	106.832	97.901	8.932	9,1
Ajudes a urgències socials	5	203	(198)	(97,4)
Ajudes a treballadors del mar	18	10	8	76,8
Ajut a l'acolliment residencial per a salut mental	7.915	6.639	1.276	19,2
Suport per a l'autonomia a la llar	1.076	819	256	31,3
Consorci a Sant Gregori	2.641	2.463	178	7,2
Reunions assistencials a vells i malalts	3.069	3.964	(895)	(22,6)
Total	353.155	306.046	47.109	15,4

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

5.4.4.4. *Inversions reals*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6 *Inversions reals*, durant l'exercici 2005, va ser de 30.806 m€, que representa el 4,1% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un decrement d'un 20,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.4.V).

Quadre 5.4.V: Capítol 6. Inversions reals

Article	Pressupost definitiu 2005	Obligacions reconegudes en 2005	Estr. %	Obligacions pagades en 2005	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2004
671 Edificis i altres construccions	26.076	22.136	71,9	15.118	68,3	7.018	33.449
672 Maquinària	5.420	4.354	14,1	1.592	36,6	2.762	2.608
674 Mobiliari	4.660	4.168	13,5	1.340	32,2	2.827	2.370
675 Equips informàtics	238	148	0,5	91	61,2	57	530
Total	36.394	30.806	100,0	18.142	58,9	12.665	38.957

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

El pressupost definitiu, de 36.394 m€, es va executar en un 84,6%. L'índex de pagaments és d'un 58,9%, per sota del de l'exercici anterior, que va ser d'un 67,3%.

El concepte *Edificis i altres construccions* inclou 19.785 m€ d'obres realitzades per GISA, d'entre les quals cal destacar 17.190 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 per revessejats, constituït el 25 de juny de 2003, entre la Generalitat de Catalunya i la Caja de Ahorros del Mediterráneo, per un immoble a Sant Just Desvern propietat de la Federació de Mutualistes de Catalunya, que la Generalitat va adquirir en aquella mateixa data per 1.975 m€ i pel qual la Generalitat va cobrar 2.010 m€.

La Sindicatura considera que la part de la despesa de l'exercici que correspon a despesa financera, de 80 m€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3 *Despeses financeres*, mentre que la cancel·lació del principal, de 69 m€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9 *Variació de passius financers*.

Aquest cens emfitèutic restarà vigent fins al dia 25 de juny de 2023, amb el compromís de pagar en els exercicis futurs unes pensions de 2.616 m€, dels quals la Sindicatura considera com a despesa financera, a comptabilitzar en el capítol 3 *Despeses financeres*, 774 m€ i com a passiu financer, en el capítol 9, 1.842 m€ (vegeu apartat 5.4.12).

La Liquidació del pressupost del capítol 6 inclou despeses realitzades en l'exercici 2004 per 291 m€; per tant, la despesa meritada durant l'exercici va ser de 30.515 m€.

L'ICASS ha presentat la comarcalització de només el 28,3% de la despesa d'inversió, superior a la presentada l'exercici anterior, que representava el 17,2%. L'ICASS hauria de presentar el detall de la despesa del capítol 6 amb el total comarcalitzat (quadre 5.4.W).

Quadre 5.4.W: Capítol 6. Distribució de les obligacions reconegudes per àrees funcionals i comarques

Comarques	Serveis socials	Administració general	Total	Comarcalitzat %
Alt Empordà	19	-	19	0,1
Alta Ribagorça	1	-	1	0,0
Bages	153	-	153	0,5
Baix Camp	147	-	147	0,5
Baix Llobregat	896	-	896	2,9
Baix Penedès	12	-	12	0,0
Barcelonès	3.133	159	3.292	10,7
Conca de Barberà	748	-	748	2,4
Les Garrigues	84	-	84	0,3
Gironès	402	-	402	1,3
Maresme	289	-	289	0,9
La Noguera	13	-	13	0,0
Osona	19	-	19	0,1
Pallars Sobirà	21	-	21	0,1
Pla d'Urgell	6	-	6	0,0
Ribera d'Ebre	274	-	274	0,9
Ripollès	73	-	73	0,2
Segrià	692	-	692	2,2
Tarragonès	123	-	123	0,4
Terra Alta	233	-	233	0,8
Urgell	18	-	18	0,1
Vallès Occidental	1.037	-	1.037	3,4
Vallès Oriental	158	-	158	0,5
Total comarcalitzat	8.550	159	8.709	28,3
No comarcalitzat	22.097	-	22.097	71,7
Total	30.647	159	30.806	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

5.4.4.5. Transferències de capital

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7 *Transferències de capital* durant l'exercici 2005 va ser de 9.949 m€, que representa l'1,3% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 11,3% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.4.X).

Quadre 5.4.X: Capítol 7. Transferències de capital

Article	Pressupost definitiu 2005	Obligacions reconegudes en 2005	Estr. %	Obligacions pagades en 2005	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2004
70 A l'Administració de l'Estat/ A la Generalitat	570	570	5,7	-	-	570	-
76 A corporacions locals	3.217	2.432	24,4	2.416	99,4	15	2.401
78 A famílies i ISFL	8.672	6.947	69,8	6.103	87,8	844	6.540
Total	12.460	9.949	100,0	8.519	85,6	1.430	8.940

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels comptes generals de 2004 i 2005.

El grau d'execució va ser d'un 79,8%, inferior al de l'exercici anterior, que havia estat d'un 87,7%. El nivell de pagament s'ha situat en el 85,6% de les obligacions reconegudes.

La distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici 2005 s'ha concentrat íntegrament en els serveis socials. La destinació de les subvencions de capital es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.4.Y: Destinació transferències de capital

	Import
A la Generalitat:	
Cases d'acollida per a dones maltractades	570
Subtotal Generalitat	570
A corporacions locals:	
Atenció a persones disminuïdes *	171
Atenció a persones grans *	2.083
Supressió de barreres arquitectòniques	178
Subtotal corporacions locals	2.432
A famílies i institucions sense finalitat de lucre:	
Atenció a persones disminuïdes *	2.789
Atenció a persones grans *	1.805
Programes socials *	480
Supressió de barreres arquitectòniques. Ajuts institucionals	507
Supressió de barreres arquitectòniques. Ajuts individuals	1.366
Subtotal famílies i institucions sense finalitat de lucre	6.947
Total	9.949

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005, 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 7.328m€ corresponen a subvencions per finançar inversions de capital d'entitats de serveis socials mitjançant el pagament de préstecs concedits per l'ICF amb les següents particularitats.

- Aquestes subvencions es concedeixen d'acord amb el conveni signat entre el Departament de Benestar i Família i l'ICF el 23 d'abril de 1997, en el qual es pacta que l'ICF podrà avalar operacions de crèdit concertades per entitats de serveis socials d'iniciativa social, per causa de compromisos assumits entre aquestes entitats i el Departament de Benestar i Família, mitjançant l'ICASS, per finançar inversions en l'àmbit dels serveis socials.
- El pacte segon d'aquest conveni estableix que l'ICASS podrà subvencionar les entitats de serveis socials que hagin estat avalades per l'ICF a l'empara del que s'estableixi en la corresponent llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.
- El pacte tercer estableix que les subvencions que es concedeixin en el marc del conveni les concedirà el Conseller de Benestar i Família, prèvia autorització del Govern, i s'abonaran directament a l'entitat concedent del crèdit.
- Mitjançant l'addenda al conveni de 30 de juliol de 1998, l'abast del conveni s'amplia als préstecs concedits directament per l'ICF.

Per tant, es tracta de subvencions per satisfer l'amortització del capital més els interessos meritats de les operacions de préstec formalitzades per les entitats de serveis socials amb les entitats financeres, per 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 de la 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, tot i que en les resolucions es fa constar que l'article de la Llei de finances que empara la subvenció és el 94.4.

La Sindicatura de Comptes considera que no queda prou justificat el fet excepcional d'aquestes subvencions ni prou motivada la impossibilitat de promoure la concurrència.

Caldria que anualment es realitzés la convocatòria pública de concessió o, atès que les subvencions, un cop ha estat aprovada la seva concessió i autoritzada la despesa 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.

L'import de les subvencions directes atorgades durant l'exercici 2005 ha estat de 516 m€.

5.4.4.6. Variació d'actius financers

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 8 *Variació d'actius financers* durant l'exercici 2005, va ser de 102 m€, que representa el 0,01% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un decrement d'un 14,1% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 5.4.Z). Aquest capítol recull les bestretes concedides al personal.

Quadre 5.4.Z: Capítol 8. Variació d'actius financers

Article	Pressupost definitiu 2005	Obligacions reconegudes en 2005	Estr. %	Obligacions pagades en 2005	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes en 2004
83 Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic	240	102	100,0	102	100,0	-	119
Total	240	102	100,0	102	100,0	-	119

Imports en milers d'euros

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2004 i 2005.

5.4.5. Ajustos proposats per la Sindicatura que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2005

El conjunt d'ajustos que, com resultat del treball realitzat, proposa la Sindicatura de Comptes i que afecten el resultat pressupostari de l'exercici 2005 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.AA: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2005
Despeses			
1	5.4.4.1	Quart trimestre de les assegurances socials	2.560
2	5.4.4.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)	572
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	3.132

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ajustos proposats per la despesa realitzada durant l'exercici 2005 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari van ser per import de 3.132 m€. Tanmateix, la despesa realitzada durant l'exercici 2004 i comptabilitzada en el pressupost de l'exercici per manca de crèdit pressupostari va ser de 3.372 m€. Per tant, el decrement de la despesa desplaçada ha estat de 240 m€, és a dir un 7,1%.

Quadre 5.4.AB: Despesa traspasada exercicis 2003-2005

Capítol	Operació pendent de comptabilitzar	Traspasat del 2003 al 2004	Traspasat del 2004 al 2005	Previsió traspàs 2005 al 2006
1	Quotes Seguretat Social	2.351	2.552	2.560
2	Despesa de béns corrents i serveis	1.372	529	572
4	Transferències corrents	14.575	-	-
6	Inversions reals	115	291	-
7	Transferències de capital	46	-	-
	Total pendent de comptabilitzar	18.459	3.372	3.132
	Variació percentual	-	(81,7)	(7,1)

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 18.493 m€, produït per un superàvit de 18.478 m€ per les operacions no financeres i pel superàvit de les operacions financeres de 15 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 15.361 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.AC: Resultat pressupostari

	Segons intervenció general		Segons sindicatura de comptes	
Operacions corrents				
Drets liquidats	722.645		722.645	
Obligacions reconegudes	707.702		710.834	
Liquidació d'operacions corrents		14.494		11.812
Operacions de capital				
Drets liquidats	44.289		44.289	
Obligacions reconegudes	40.755		40.755	
Liquidació d'operacions de capital		3.534		3.534
Liquidació per operacions no financeres		18.478		15.346
Actius financers				
Drets liquidats	117		117	
Obligacions reconegudes	102		102	
Liquidació d'actius financers		15		15
Passius financers				
Drets liquidats	-		-	
Obligacions reconegudes	-		-	
Liquidació de passius financers		-		-
Liquidació per operacions financeres		15		15
Total drets liquidats	767.052		767.052	
Total obligacions reconegudes	748.559		751.690	
Total liquidació del pressupost		18.493		15.361
Despeses any 2004 comptabilitzades l'any 2005				3.372
Saldo net de les operacions de l'exercici 2005				18.733

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i elaboració pròpia.

El quadre anterior reflecteix un Resultat pressupostari de l'ICASS de l'exercici 2005 positiu de 15.361 m€. Cal dir, però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 3.372 m€, que corresponen a despeses de l'any 2004 comptabilitzades l'any 2005. Així, doncs, el saldo net de les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2004 és de 18.733 m€.

S'ha de fer constar que en les modificacions proposades per la Sindicatura en els diferents epígrafs del Resultat pressupostari no s'ha tingut en consideració el condicionament legal de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici, ni tampoc s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ del reconeixement del dret o de l'obligació.

Les modificacions proposades en aquest estat tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver registrat pressupostàriament en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar-ne el reconeixement.

5.4.7. Liquidació per funcions

La Liquidació del pressupost de despeses de l'ICASS de l'exercici 2005, segons la classificació funcional al nivell de funcions, es correspon amb la liquidació segons la classificació orgànica per serveis pressupostaris. Les dades, segons la codificació de la classificació funcional, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AD: Liquidació del pressupost per funcions

Despeses	Pressup. inicial	Estr. %	Modif. + (-)	Pressup. definitiu	Estr. %	Obligac. reconeg.	Estr. %	Exec. %	Obligac. pagades	Pag. %
3132 Serveis socials	722.114	97,6	37.344	759.457	97,6	732.419	97,8	96,4	633.197	86,5
3131 Pensions assistencials	3.854	0,5	(460)	3.394	0,4	3.070	0,4	9,1	3.070	100,0
3166 Administració general	14.025	1,9	1.525	15.550	2,0	13.069	1,7	84,0	11.174	95,5
Total	739.994	100,0	38.409	778.403	100,0	748.559	100,0	96,2	647.441	86,5

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

D'aquesta liquidació pressupostària es desprèn que els serveis socials suposen el 97,6% del total de la despesa de l'ICASS, mentre que les pensions assistencials i l'administració general tan sols suposen un 0,4% i un 2,0%, respectivament.

Tanmateix seria més clarificador una major desagregació dels serveis socials que posés de manifest el destí de la despesa a partir dels diferents col·lectius de persones beneficiàries dels serveis: infància, disminuïts, gent gran, etc., tal com es preveu en la codificació de l'estructura funcional.

El quadre següent mostra les obligacions reconegudes de l'exercici 2005, segons la classificació funcional i segons la classificació econòmica per capítols i articles, on es pot observar que la despesa més important es concentra en la prestació de serveis i en les transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre:

Quadre 5.4.AE: Estructura funcional de les obligacions reconegudes

Capítols i grans conceptes	Serveis socials	Pensions assistencials	Administració general	Total	
				Import	%
1 Personal	44.621	-	6.057	50.678	6,8
Retribucions	35.607	-	4.857	40.464	5,4
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	9.014	-	1.200	10.215	1,4
2 Béns i serveis	182.841	2	6.751	189.594	25,3
Serveis socials amb mitjans aliens	98.008	-	447	98.455	13,2
Gestió integral de serveis	69.972	-	-	69.972	9,3
Altres	14.862	2	6.304	21.167	2,8
4 Transferències corrents	464.361	3.069	-	467.429	62,4
A l'Administració de l'Estat/ A la Generalitat	7.366	-	-	7.366	1,0
A organismes autònoms administratius	5	-	-	5	0,0
A corporacions locals	53.279	-	-	53.279	7,1
A empreses privades	53.625	-	-	53.625	7,2
A famílies i ISFL	350.086	3.069	-	353.155	47,2
Operacions corrents	691.823	3.070	12.808	707.702	94,5
6 Inversions reals	30.647	-	159	30.806	4,1
7 Transferències de capital	9.949	-	-	9.949	1,3
A l'Administració de l'Estat/ A la Generalitat	570	-	-	570	0,1
A corporacions locals	2.432	-	-	2.432	0,3
A famílies i ISFL	6.947	-	-	6.947	0,9
Operacions de capital	40.596	-	159	40.755	5,4
Operacions no financeres	732.419	3.070	12.967	748.457	100,0
8 Actius financers	-	-	102	102	0,0
Operacions financeres	-	-	102	102	0,0
Total	732.419	3.070	13.069	748.559	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

5.4.8. Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats

L'import dels drets liquidats en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a inici de l'exercici 2005 era de 113.338 m€. L'exercici de procedència i l'evolució durant l'exercici 2005 d'aquests valors pendents de cobrament es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.AF: Valors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2005 procedents d'exercicis anteriors

Any	2003	2004	Total pendent de cobrament el 1.1.2005	Cobraments exercici 2005	Anul·lacions exercici 2005	Pendent de cobrament el 31.12.2005
Transferències serveis sanitaris	43	-	43	-	-	43
Departament de Benestar	-	113.294	113.294	113.294	-	-
Total	43	113.294	113.338	113.294	-	43

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

La pràctica totalitat dels imports pendents de cobrament a 1 de gener de 2005 provenien de l'exercici anterior.

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercici tancats era de 105.524 m€. La situació a inici de l'exercici i l'evolució dels valors pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2005 es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AG: Valors pendents de pagament a 31 de desembre de 2005 procedents d'exercicis anteriors

	Pendent de pagament a 1.1.2005	Anul·lacions en l'exercici 2005	Pagaments en l'exercici 2005	Pendent de pagament a 31.12.2005
De l'exercici 2004	105.444	-	105.444	-
De l'exercici 2003	1	-	-	1
De l'exercici 2002	32	-	-	32
De l'exercici 2001	46	46	-	-
Total	105.524	46	105.444	33

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

5.4.9. Compte de tresoreria

El Compte de tresoreria de l'exercici 2005 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.AH: Moviments i situació de la tresoreria a 31 de desembre de 2005

Cobraments:			
Pressupostaris:		754.198	
Exercici corrent	640.905		
Exercicis tancats	113.294		
Operacions de la tresoreria		1.456.646	
Suma de cobraments			2.210.845
Pagaments:			
Pressupostaris:		752.885	
Exercici corrent	647.441		
Exercicis tancats	105.444		
Operacions de la tresoreria		1.456.148	
Suma de pagaments			2.209.033
Moviment net de la tresoreria			1.812
Saldo a 1.1.2005			170
Situació de la tresoreria a 31.12.2005			1.981

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

La composició de la tresoreria a la fi dels exercicis 2005 i 2004, segons els arqueigs proporcionats per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, queda resumida en el quadre següent:

Quadre 5.4.AI: Arqueig de caixa

	Saldo a 31.12.2005	Saldo a 31.12.2004	Variació
Caixes d'estalvi	1.981	170	1.812
Total	1.981	170	1.812

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 2005.

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 2005, i el saldo final de l'exercici, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AJ: Operacions deutors de la Tresoreria

Comptes deutors	Saldo a 31.12.2004	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2005
		Cobraments	Pagaments		
Fons de maniobra	163	12	10	2	161
Habilitat deutor per IRPF	-	1	1	0	0
Total comptes deutors	163	13	11	2	161

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

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 2005, i el saldo final de l'exercici, es presenten en el quadre següent:

Quadre 5.4.AK: Operacions creditores de la tresoreria

Comptes creditors	Saldo a 31.12.2004	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2005
		Cobraments	Pagaments		
Creditors diversos	43	45	46	(1)	42
Embargaments i retencions judicials	21	55	55	-	21
Retrocessions d'entitats financeres	337	318	102	216	553
Quota sindical	(1)	11	10	1	0
Ingressos pendents d'aplicació	55	722.187	722.876	(689)	(635)
Aportació al patrimoni cultural	1	-	-	-	1
Bestretes rebudes del SCS a l'ICASS	14.002	-	-	-	14.002
Moviment de fons	-	697.332	697.332	0	0
IRPF	(325)	5.035	5.088	(53)	(378)
Impost sobre no residents	1	-	1	(1)	-
Impost s/ rendiments d'arrendaments immobles urbans	-	1	1	0	0
Quotes Seguretat Social	559	12.334	11.999	335	893
MUFACE (fons general)	-	-	-	-	-
Fiances definitives en metàl·lic	4	-	-	-	4
Dipòsits efectius comptes restringits	1	-	-	-	1
Total comptes creditors	14.696	1.437.319	1.437.511	(192)	14.503
Aplicació dels comptes restringits	16	19.315	18.625	690	705

Imports en milers d'euros

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005

El compte *Ingressos pendents d'aplicació* recull el cobrament dels ingressos abans de comptabilitzar-los a les corresponents aplicacions pressupostàries. El saldo a 31 de desembre de 2005 és negatiu a causa d'una imputació errònia d'aportacions a disminuïts i a vellesa. Aquest error es corregirà en l'exercici 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.AI).

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 negatiu del compte *IRPF* es va produir a l'inici de la posada en funcionament, l'exercici 2002, del sistema GECAT. El saldo de les retencions practicades el darrer trimestre de l'exercici 2001 a les nòmines del personal de l'anterior secció pressupostària 41 va quedar pendent de traspassar a aquest compte. La regularització d'aquesta operació restava, a 31 de desembre de 2005, pendent de realitzar-se.

El saldo del compte *Quotes Seguretat Social* recull la quota obrera a la Seguretat Social corresponent al període dels mesos d'octubre a desembre de 2005, 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 971 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. La regularització pagada durant l'exercici 2005 corresponent al 2004 va ser de 345 m€. 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 2005, segons la informació retuda per la Intervenció General, era positiu de 11.974 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.AL: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2005
Despeses			
1	5.4.4.1	Quart trimestre de les assegurances socials	2.560
2	5.4.4.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)	572
Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura			3.132

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.AM: Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005

Estat del romanent de tresoreria 31.12.05	Segons Intervenció General		Segons Sindicatura de Comptes	
1. Deutors pendents de cobrament:		126.352		126.352
del pressupost corrent	126.147		126.147	
de pressupostos tancats	43		43	
d'operacions extrapressupostàries	161		161	
2. Creditors pendents de pagament:		116.359		119.491
del pressupost corrent	101.118		104.250	
de pressupostos tancats	33		33	
d'operacions extrapressupostàries	15.208		15.208	
3. Fons líquids de tresoreria		1.981		1.981
Romanent de tresoreria a 31.12.2005		11.974		8.842

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i ajustos de la Sindicatura.

El superàvit de l'ICASS a 31 de desembre del 2005, segons les dades del Compte general retut per la Intervenció era de 11.974 m€. Tanmateix, com a resultat de les modificacions proposades per la Sindicatura, el Romanent de tresoreria total seria positiu de 8.842 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 2005, 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, es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.4.AN: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs

	2006	2007	2008	2009	Total
Capítol 2	1.753	1.499	418	418	4.087
Capítol 4	33.789	35.971	38.307	-	108.066
Capítol 6	19.190	21.000	15.521	696	56.408
Capítol 7	7.037	5.167	4.854	4.544	21.602
Total	61.769	63.636	59.100	5.658	190.164

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

El capítol 2 inclou despesa compromesa per als anys 2006 i 2007, de 587 m€, mentre que l'Acord de Govern corresponent de data 14 de juny de 2005 compromet despesa per aquests mateixos exercicis per 1.362 m€.

El capítol 6 inclou la despesa compromesa per la constitució d'un cens emfitèutic. D'acord amb la naturalesa d'aquesta despesa, la part de despesa financera 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 2005 resta pendent despesa compromesa fins a l'any 2023, 1.841 m€ per la part de capital, i 774 m€ de despesa financera (vegeu apartat 5.4.4.4).

A més, el Compte general no quantifica els compromisos de despesa posteriors a l'exercici 2009 que, d'acord amb els Acords de govern, estan compromesos fins a l'any 2023 per un import de 7.268 m€.

Tenint en compte aquests fets, l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs és el següent:

Quadre 5.4.AO: Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs revisat

Capítols	2006	2007	2008	2009	2010 i següents	Total exercicis futurs fins a l'any 2023	%
Capítol 2	2.135	1.892	418	418	5.011	9.874	5,0
Capítol 3	77	74	71	67	485	774	0,4
Capítol 4	33.789	35.971	38.307	-	-	108.066	54,5
Capítol 6	19.041	20.851	15.372	547	-	55.811	28,2
Capítol 7	7.037	5.167	4.854	4.544	239	21.841	11,0
Capítol 9	72	76	79	82	1.533	1.842	0,9
Total	62.152	64.030	59.101	5.658	7.268	198.208	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005 i dades facilitades per l'ICASS.

Per tant, l'ICASS ha de fer front durant el període 2006 a 2023 a una despesa total de 198.208 m€. La part més important d'aquests compromisos es concentra en els anys 2006, 2007 i 2008 i correspon a convenis amb entitats que gestionen serveis socials d'atenció especialitzada.

D'aquest total de compromisos futurs 125.067 m€ han estat compromesos durant l'any 2005.

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 2005 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 de resultat economicopatrimonial de l'ICASS a 31 de desembre de 2005 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 2005, i a 31 de desembre de 2004 retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

Quadre 5.4.AP: Balanç de situació a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2004

	ACTIU	2005	2004	Variació	%
	A) IMMOBILITZAT	187.108	167.101	20.008	12,0
	<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>	187.108	167.101	20.008	12,0
220, 221	1. Terrenys i construccions	194.909	175.931	18.978	10,8
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	8.777	5.519	3.257	59,0
224, 225, 226	3. Utilatge i mobiliari	14.077	9.160	4.917	53,7
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	1.070	920	150	16,3
(282)	5. Amortitzacions	(31.724)	(24.430)	(7.294)	29,9
(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	857	-	857	100,0
	C) ACTIU CIRCULANT	128.135	114.137	13.999	12,3
	<i>I. Existències</i>	493	450	43	9,6
33	1. Existències en medicaments	2	-	2	100,0
33	2. Existències en material sanitari	60	55	4	7,9
34	3. Existències en prod. manteniment i serv. gen.	431	395	37	9,3
35	4. Material d'activitats integració sociolaboral	-	-	-	-
36	5. Subproductes i residus	-	-	-	-
(39)	6. Provisió per depreciació existències	-	-	-	-
	<i>II. Deutors</i>	126.349	113.501	12.848	11,3
43	1. Deutors pressupostaris	126.191	113.338	12.853	11,3
44	2. Deutors no pressupostaris	25	25	-	-
470, 471, 472	3. Administracions públiques	-	-	-	-
555, 558	4. Altres deutors	133	138	(5)	(3,6)
(490)	5. Provisions per insolvències	-	-	-	-
54	<i>III. Inversions financeres temporals</i>	1	17	15	91,7
544	1. Crèdits a curt termini	1	17	15	91,7
565,566	2. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-	-	-
(598)	3. Provisió per insolvències crèdit a curt termini	-	-	-	-
57	<i>IV. Tresoreria</i>	1.292	170	1.122	662,0
480, 580	<i>V. Ajustaments per periodificació</i>	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	316.101	281.237	34.863	12,4

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

	PASSIU	2005	2004	Variació	%
	A) FONS PROPIS	195.103	152.935	42.168	27,6
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>234.893</i>	<i>202.978</i>	<i>31.915</i>	<i>15,7</i>
100	1. Patrimoni	148.702	116.787	31.915	27,3
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>(50.043)</i>	<i>(94.393)</i>	<i>44.350</i>	<i>(47,0)</i>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	20.448	-	20.448	100,0
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(70.491)	(94.393)	23.902	(25,3)
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>10.253</i>	<i>44.350</i>	<i>(34.097)</i>	<i>(76,9)</i>
13	B) INGRESSOS A DISTRIB. DIVERSOS EXERCICIS	7.453	7.630	(173)	(2,3)
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	-	-	-	-
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	(60.395)	(43.076)	(17.319)	40,2
	<i>I. Deutes a llarg termini</i>	<i>(60.395)</i>	<i>(43.076)</i>	<i>(17.319)</i>	<i>40,2</i>
209	1. Altres deutes	(60.395)	(43.076)	(17.319)	40,2
180, 185	3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-	-
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	173.936	163.749	10.187	6,2
	<i>I. Deutes amb entitats de crèdit</i>	-	-	-	-
520	1. Préstecs i altres deutes	-	-	-	-
526	2. Deutes per interessos	-	-	-	-
	<i>II. Creditors</i>	<i>173.936</i>	<i>163.749</i>	<i>10.187</i>	<i>6,2</i>
40	1. Creditors pressupostaris	101.779	106.701	(4.922)	(4,6)
	a) De pressupost corrent				
4000	a1) Personal	101.072	105.444	(4.373)	(4,1)
4001, 4009	a2) Proveïdors	-	-	-	-
4002, 4009	a3) Proveïdors d'immobilitzats	-	-	-	-
4003, 4009	a4) Creditors diversos	-	-	-	-
4004, 4009	a5) Proveïdors de serveis	-	-	-	-
4005, 4009	a6) Creditors per transferències i sub. corrents	-	-	-	-
4006, 4009	a7) Creditors per transferències i sub. de capital	-	-	-	-
4007, 4009	a8) Creditors per prestacions	-	-	-	-
401	b) De pressupostos tancats	79	79	-	-
408	c) Per devolució d'ingressos	-	-	-	-
409	d) Per operacions pendents aplicar a pressupost	628	1.177	(549)	(46,7)
41	2. Creditors no pressupostaris	58.103	42.736	15.368	36,0
475, 476, 477	3. Administracions públiques	516	236	281	119,2
521, 523, 527, 554, 559	4. Altres creditors	13.518	14.057	(540)	(3,8)
560, 561	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	20	20	-	-
485, 585	<i>III. Ajustaments per periodificació</i>	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	316.101	281.237	34.863	12,4

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

A continuació es detalla la composició de les partides més significatives del Balanç de situació de l'ICASS a 31 de desembre de 2005.

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 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 2005 presentava un saldo de 234.893 m€. Durant l'exercici fiscalitzat l'increment de saldo d'aquest compte va ser de 31.915 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. Aquest import no coincideix amb l'import que s'ha imputat al Compte de resultats per una diferència de 570 m€.

Tanmateix, d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública, aquestes transferències s'haurien de comptabilitzar en el compte *130 Subvencions de capital del sector públic* per traspassar-les, amb posterioritat, al Compte de resultats.

Resultats d'exercicis anteriors

El saldo net dels comptes de resultats positius i negatius d'exercicis anteriors és a 31 de desembre de 2005, negatiu de 50.043 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 2005 ha estat de 10.253 m€ positius. Aquest import ha estat conciliat amb el resultat pressupostari retut a 31 de desembre de 2005, que ha estat de 18.493 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 2005 recull 101.779 m€, que corresponen a l'import de les obligacions pressupostàries de l'exercici que a aquella data restaven pendents de pagament. En el Balanç de situació facilitat per la Intervenció General, aquestes obligacions pendents es presenten sota l'epígraf *4000 Personal* quan correspon a altres conceptes diferents per un import de 101.072 m€, mentre que les obligacions reconegudes en l'exercici pendents de pagament han estat de 101.118 m€. També hi ha reflectits sota aquest epígraf 79 m€ que corresponen a obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats.

Igualment hi ha 628 m€ corresponents a operacions pendents d'aplicar a pressupost. Es tracta de periodificacions que s'han realitzat a la comptabilitat patrimonial però que s'imputaran en el pressupost del 2006 per tractar-se d'estimacions. No obstant això, no s'ha comptabilitzat en aquest compte l'import de les obligacions no reconegudes per manca de pressupost, de 3.132 m€.

Creditors no pressupostaris

L'import del compte *Creditors no pressupostaris* de 58.103 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 2005 presenta un guany de 10.253 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 2005, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2004, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit les diferències entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

Quadre 5.4.AQ: Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2004

	A) Despeses	2005	2004	Variació	%
71	1. Reducció existències productes acabats	-	-	-	-
	2. Aprovisionaments	181.614	166.702	14.912	8,9
600, (608), (609)	a) Compres de serveis	97.930	88.098	9.831	11,2
6033, (608), (609)	c) Compres de medicaments	(37)	21	(58)	(273,5)
6031, (608), (609)	c) Compres de material sanitari	415	465	(50)	(10,7)
604, 614, (608), (609)	d) Compres de productes hoteleria i manteniment	2.667	2.667	(1)	0,0
605, 615, (608), (609)	e) Compres material activitats sociolaboral	60	55	6	10,2
607	f) Altres despeses externes	80.578	75.396	5.183	6,9
	3. Despeses de gestió ordinària i funcionament dels serveis i prestacions socials	63.504	58.113	5.391	9,3
	a) Despeses de personal	50.332	47.077	3.255	6,9
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	40.464	38.003	2.461	6,5
642	a2) <i>Càrregues socials</i>	9.868	9.074	794	8,8
644, 645	b) Prestacions socials	1.201	833	369	44,3
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat i fons de provisió	4.877	3.689	1.188	32,2
66	c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	4.877	3.689	1.188	32,2
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	7.044	6.514	530	8,1
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	6.350	5.924	426	7,2
63	e2) <i>Tributs</i>	694	590	104	17,6
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	-	-	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	49	-	49	100,0
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	49	-	49	100,0
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	469.442	369.699	99.742	27,0
651	a) Transferències corrents	8.919	7.852	1.066	13,6
652	b) Subvencions corrents	448.076	352.522	95.554	27,1
655	c) Transferències de capital	3.069	3.964	(895)	(22,6)
656	d) Subvencions de capital	9.378	-	9.378	100,0
	h) Prestacions socials	-	5.361	(5.361)	(100,0)
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.490	-	2.490	100,0
670, 671	a) Pèrdues procedents de d'immobilitzat	-	-	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	1	-	1	100,0
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.490	-	2.490	100,0
	Estalvi	10.253	-		
	Total general	727.303	594.514	132.789	22,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

	B) Ingressos	2005	2004	Variació	%
	1. Vendes i prestacions de serveis	463	502	(39)	(7,8)
701, 703	a) Vendes	-	-	-	-
705	b) Prestacions de serveis	463	502	(39)	7,8)
71	2. Augment d'existències en productes acabats	-	-	-	-
74	3. Taxes i preus públics	47.380	44.577	2.804	6,3
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.113	580	1.533	264,5
773	a) Reinteguments	2.015	404	1.611	398,4
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	-	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	28	28	0	0,3
775, 776, 777	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	28	28	0	0,3
790	c2) <i>Excés de provisions de riscos</i>	-	-	-	-
765, 769	d) Altres interessos i ingressos assimilats	70	148	(78)	(72,5)
768	e) Diferències positives de canvi	-	-	-	-
	5. Transferències i subvencions	677.126	592.924	84.202	14,2
750	a) Transferències corrents	665.322	582.135	83.187	14,3
751	b) Subvencions corrents	-	-	-	-
755	c) Transferències de capital	11.804	10.788	1.015	9,4
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	220	282	(62)	(21,9)
770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-	-	-
772	b) Subvencions capital traspasades a resultats	173	173	-	-
774	c) Beneficis per operacions endeutament	-	-	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	108	(108)	(100,0)
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	46	-	46	100,0
	Desestalvi	-	(44.350)		
	Total general	727.303	594.514	132.789	22,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general de 2005.

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.AR: Conciliació del resultat economicopatrimonial amb el Resultat pressupostari

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.05, superàvit	767.052	748.559	18.493
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
Capítol 7 Transferències de capital	(44.289)		
Capítol 8 Variació d'actius financers	(117)		
Capítol 6 Inversions reals		(30.806)	
Capítol 7 Transferències retornades al Departament		(570)	
Capítol 8 Variació d'actius financers		(102)	
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
Variació d'existències	43		
Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions		4.877	
Dotacions per a amortitzacions no comptabilitzades l'exercici 2004		2.490	
Pèrdues en inversions financeres		49	
Transferències de capital imputades a resultat patrimonial	11.804		
Resultat corrent de l'exercici	734.492	724.497	9.996
Resultats extraordinaris			220
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat al seu meritament			38
Resultat de l'exercici			10.253

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'exercici 2005 es van retornar al Departament 570 m€ corresponents a uns ingressos indeguts que es van comptabilitzar pressupostàriament com a obligacions reconegudes, però no es van imputar com a despesa patrimonial.

Entre les despeses no imputades al pressupost hi ha l'import de 2.490 m€ que es correspon amb dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat que no es van realitzar durant l'exercici anterior.

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 2005 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 14.438 m€, i per crèdits ampliables per 102.525 m€, sense que es fessin constar en els expedients els recursos addicionals necessaris per a finançar l'increment de les dotacions dels crèdits de despesa. Així, doncs, s'incomplia l'article 14.1 de la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005 (vegeu apartat 5.2.2.2).

2) Transferències de crèdit⁴

Pressupost d'ingressos

3) Ingressos realitzats i no comptabilitzats

En la Liquidació del pressupost de l'exercici manca per comptabilitzar en el capítol 9 *Variació de passius financers*, l'ingrés per la constitució d'un cens emfitèutic del Centre d'Assistència Primària de Viladecavalls per 2.031 m€. Els fons obtinguts es van utilitzar per a l'adquisició de l'edifici sanitari destinat al Centre d'Assistència Primària de Viladecavalls, per 1.993 m€ (vegeu apartat 5.2.4.6).

Pressupost de despeses

4) Despeses de personal

La relació de llocs de treball del personal funcionari del CatSalut, segons el projecte de llei de pressupostos per l'exercici 2005 de la Generalitat, és de 2 llocs, mentre que el personal classificat com a funcionari pel CatSalut a l'inici i al final de l'exercici 2005 ha estat de 15 i 13 llocs respectivament.

5) Criteri de comptabilització de determinades despeses

En la Liquidació del pressupost de despeses del SCS hi ha despeses comptabilitzades en capítols diferents dels de la seva pròpia naturalesa. Aquest fet implica que es van destinar dotacions de crèdit a una finalitat, que no era l'autoritzada en la Llei de pressupostos.

4. Per acceptació de l'al·legació a.2) *Transferències de crèdit* s'ha suprimit el següent text de l'observació de l'informe: "S'han verificat 10.364 m€ de transferències de crèdit, que suposen un 90,3% del total de les transferències de l'exercici. En un nombre elevat dels expedients verificats s'han detectat incompliments de l'article 42 b i c del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que determina que les transferències de crèdit no reduiran crèdits que hagin estat augmentats amb altres modificacions, i no augmentaran crèdits que hagin estat reduïts amb transferències (vegeu apartat 5.2.2.2.d)."

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)	8.574	6	9
5.2.5.5	Despeses financeres dels censos emfitèutics	12.569	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

6) Despesa realitzada i no comptabilitzada

La Liquidació dels pressupostos del SCS no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2005, 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 2005 i no comptabilitzada fou de 1.409.866 m€.

La despesa meritada el 2004 i comptabilitzada el 2005 fou de 1.577.220 m€. Per tant, en aquest exercici es va reduir el desplaçament de despesa en un 10,7%

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	1.119
2	5.2.5.2	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de juny a desembre	1.400.725
2	5.2.5.2.b	Despeses de funcionament	56
4	5.2.5.2.b	Despeses de funcionament I.T.P.A.J.D. Cens emfitèutic	38
4	5.2.5.4.a	Medicació estrangera	151
4	5.2.5.4.b	Despeses de pròtesis dels mesos de novembre i desembre	2.943
4	5.2.5.4.c	Indemnitzacions per desplaçaments	2.836
4	5.2.5.4.d	Rescabaments de despeses	4
		Subtotal despeses de gestió ordinària i funcionament	1.407.872
		Despeses per constitució de censos emfitèutics:	
6	5.2.4.7	Adquisició del CAP de Valldoreix	1.993
		Subtotal despeses per constitució de censos emfitèutics	1.993
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	1.409.866

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Resultat pressupostari

7) Efecte de les observacions en el Resultat pressupostari

D'acord amb el Compte general retut per la Intervenció, el Resultat pressupostari del SCS de l'exercici 2005 és d'un superàvit de 115.700 m€.

Dels ajustaments fruit de les observacions realitzades en el treball de fiscalització – fonamentalment, 1.409.866 m€ de despesa no comptabilitzada – es desprèn un resultat pressupostari de l'exercici negatiu de 1.292.135 m€. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 1.577.220 m€, que corresponen a despeses de l'any 2004 comptabilitzades l'any 2005. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2005 va ser de 285.086 m€ de superàvit (vegeu apartat 5.2.7)

Altres comptes

8) Romanent de tresoreria (SCS – ICS agregat)

L'estat agregat del Romanent de tresoreria, a 31 de desembre de 2005, del SCS i de l'ICS presenta un dèficit de liquiditat a curt termini de 356.959 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 1.837.724 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.

9) Compte general del deute públic

El Compte general del deute públic del SCS, a 31 de desembre de 2005, no presenta endeutament a llarg termini, a causa que durant l'exercici 2004 la totalitat del deute va ser assumit per la Generalitat en virtut de l'article 30.2 de la Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de l'exercici 2004, segons el qual tota la despesa financera quedava centralitzada en la Generalitat.

No obstant això, ni el Compte general del deute públic del SCS, a 31 de desembre de 2005, ni l'endeutament assumit per la Generalitat inclouen les pensions pendents de satisfer dels dotze censos emfitèutics que el SCS tenia constituïts per 353.386 m€ (vegeu apartats 5.2.5.5 i 5.2.13).

10) Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

L'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs del SCS segons la informació facilitada pel Compte general és de 666.349 m€. Per aquest mateix període la Sindicatura de Comptes determina una despesa compromesa per import de 708.230 m€. La despesa compromesa de l'exercici 2010 fins el 2034 i no reflectida en l'Estat de compromisos de despesa futurs presentats per la Intervenció General és de 2.450.644 m€

Tenint en compte aquestes consideracions, la despesa compromesa per a exercicis futurs fins a l'any 2034 és de 3.158.874 m€.

Comptes anuals

11) Balanç de situació

Les dades del Balanç de situació a 31 de desembre de 2005 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).

12) 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 12.985 m€, sense que es fes 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).

2) Transferències de crèdit⁵

Pressupost d'ingressos

3) Ingressos per prestació de serveis

Els ingressos derivats de la prestació d'assistència sanitària no coberta per la sanitat pública, bàsicament l'assistència prestada per accidents de treball o de trànsit, es registra comptablement en el moment del seu cobrament, quan hauria de fer-se amb anterioritat al seu cobrament; és a dir, un cop prestat el servei, moment en què s'hauria de realitzar la liquidació del dret.

Pressupost de despeses

4) Criteri de comptabilització de determinades despeses

Dins el concepte pressupostari *226 Despeses diverses* s'han comptabilitzat 2.251 m€ per interessos de demora imposats per sentències judicials fermes per l'endarreriment en el pagament de les obligacions. Aquests interessos de demora s'haurien d'haver enregistrat, d'acord amb la seva naturalesa econòmica, en el capítol 3 *Despeses financeres* (vegeu apartat 5.3.5.2).

5) Despesa realitzada i no comptabilitzada

La Liquidació del pressupost de l'ICS no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2005, de 72.893 m€, atès que la seva comptabilització no es va poder efectuar per manca de crèdit pressupostari suficient. S'incompleix, per tant, el principi de meritació establert en el Pla general de comptabilitat pública, i en l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

El detall de la despesa realitzada i no comptabilitzada, és de 72.893 m€. La despesa traspasada va disminuir en un 51,5% respecte a l'exercici anterior.

5. Per acceptació de l'al·legació *a.2) Transferències de crèdit* s'ha suprimit el següent text de l'observació de l'informe: "En un nombre elevat dels expedients verificats s'han detectat incompliments de l'article 42 b i c del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que determina que les transferències de crèdit no reduiran crèdits que hagin estat augmentats amb altres modificacions, i no augmentaran crèdits que hagin estat reduïts amb transferències, en la tramitació de diversos expedients de transferències de crèdit per un import de 20.074 m€ (vegeu apartat 5.2.2.2.c)".

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 2005
Despeses			
1	5.3.5.1	Quart trimestre de les assegurances socials	72.893
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	72.893

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

6) 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 2005 reflecteix una situació d'equilibri.

Dels ajustaments fruit de les observacions realitzades en el treball de fiscalització – 72.893 m€ de despesa no comptabilitzada – es desprèn un resultat pressupostari de l'exercici negatiu de 72.893 m€. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 150.172 m€ que corresponen a despeses de l'any 2004 comptabilitzades l'any 2005. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2005 va ser de 77.279 m€ positius (vegeu apartat 5.3.7).

7) Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

L'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs de l'ICS, retut amb el Compte general, tan sols quantifica compromisos adquirits fins a l'exercici 2009, per 348.147 m€. Per aquest mateix període la Sindicatura de Comptes determina una despesa compromesa per import de 355.109 m€. La despesa compromesa de l'exercici 2010 fins a l'exercici 2019 és de 59.378 m€.

Tenint en compte aquestes consideracions, el total de l'import compromès fins a l'any 2019 és de 414.486 m€ (vegeu apartat 5.3.10).

Comptes anuals**8) Balanç de situació**

No ha estat possible validar els imports del valor dels béns immobles que el SCS va adscriure a l'ICS a causa que s'apliquen criteris de comptabilització diferents (vegeu apartat 5.3.11.1).

9) Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2005 de l'ICS presenta un benefici de 66.806 m€. Tanmateix, no ha estat possible conciliar totes les dades del

Compte del resultat economicopatrimonial amb les dades de la Liquidació del pressupost i de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost (vegeu apartat 5.3.11.2).

10) Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com s'estableix en l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

5.5.1.3. Observacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)

Modificacions de crèdit

1) Modificacions augmentatives

L'ICASS va tramitar les modificacions per incorporació de romanents de crèdit, per 12.188 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 5.4.1.3.a).

2) Transferències de crèdit⁶

Pressupost de despeses

3) Subvenciones de capital a entitats de serveis socials

L'ICASS concedeix subvencions periòdiques a les entitats de serveis socials per a la cancel·lació de les quotes i les despeses financeres dels préstecs concedits per l'ICF per finançar inversions de capital, amb el consentiment previ del Departament de Benestar i Família (vegeu apartat 5.4.4.5).

Les subvencions es concedeixen anualment, prèvia sol·licitud de l'entitat beneficiària, mitjançant Resolució del Conseller de Benestar i Família, d'acord amb el que estableix

6. Per acceptació de l'al·legació a.2) *Transferències de crèdit* s'ha suprimit el següent text de l'observació de l'informe: "En un nombre elevat dels expedients verificats s'han detectat incompliments de l'article 42 b i c del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que determina que les transferències de crèdit no reduiran crèdits que hagin estat augmentats amb altres modificacions, i no augmentaran crèdits que hagin estat reduïts amb transferències, en la tramitació de diversos expedients per un import de 19.439 m€ (vegeu apartat 5.4.1.3 c)".

l'article 94.2 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, referit a la concessió directa de subvencions, tot i que en les resolucions es fa constar erròniament que l'article de la Llei de finances que empara la subvenció és el 94.4.

La Sindicatura de Comptes considera que no queda prou justificat el fet excepcional d'aquestes subvencions ni prou motivada la impossibilitat de promoure la concurrència.

L'ICASS hauria de publicar anualment una convocatòria de concessió d'aquestes subvencions o, un cop aprovada la concessió a cada centre i autoritzada la despesa 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.

4) Criteri de comptabilització de determinades despeses

En la Liquidació del pressupost de despeses de l'ICASS hi ha despeses comptabilitzades en capítols diferents dels de la pròpia naturalesa. Aquest fet implica que es van destinar dotacions de crèdit a una finalitat que no era l'autoritzada en la Llei de pressupostos.

El detall dels conceptes, imports i capítols en què s'ha imputat la despesa i on s'hauria d'haver enregistrat, es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 5.5.D: Reclassificacions de determinades despeses de l'ICASS

Apartat de l'informe	Concepte	Import	Capítol on s'ha enregistrat	Capítol on s'hauria d'haver enregistrat
5.4.4.4	Preu del cens (pensions anuals dels censos emfitèutics)	69	6	9
5.4.4.4	Despeses financeres (pensions anuals dels censos emfitèutics)	80	6	3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

5) Despeses realitzades i no comptabilitzades

La Liquidació dels pressupostos de l'ICASS no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2005, de 3.132 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 3.132 m€. La despesa traspassada va disminuir en un 7,1% 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 2005
Despeses			
1	5.4.4.1	Quart trimestre de les assegurances socials	2.560
2	5.4.4.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts socio-sanitaris)	572
		Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura	3.132

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Resultat pressupostari**6) 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 2005 és d'un superàvit de 18.493 m€.

Dels ajustaments fruit de les observacions realitzades en el treball de fiscalització – 3.132 m€ de despesa no comptabilitzada – es desprèn un resultat pressupostari de l'exercici positiu de 15.361 m€. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 3.372 m€ que corresponen a despeses de l'any 2004 comptabilitzades l'any 2005. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2005 va ser de 18.733 m€ positius (vegeu apartat 5.4.6).

Altres comptes**7) Romanent de tresoreria**

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 de l'ICASS era positiu de 11.974 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 8.842 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 2005, que s'obtindrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat, que no ha estat facilitat a la Sindicatura.

8) Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

L'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs de l'ICASS presentat per la Intervenció general mostra un import de 190.164 m€ fins a l'any 2009. Per

aquest mateix període la Sindicatura de Comptes determina una despesa compromesa per import de 190.940 m€. La despesa compromesa de l'exercici 2010 fins a l'exercici 2023 i no reflectida en l'Estat dels compromisos de despesa futurs presentats per la Intervenció General és de 7.268 m€.

Tenint en compte aquestes consideracions la despesa compromesa per a exercicis futurs fins a l'any 2023 és de 198.208 m€.

Comptes anuals

9) 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.

10) Comptes no retuts

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com 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, en el treball realitzat per la Sindicatura de Comptes s'han detectat deficiències en els procediments de gestió, que seria recomanable que fossin corregides per tal de millorar el control intern, la gestió i els procediments administratius del SCS, de l'ICS i de l'ICASS.

1) Dotacions de crèdit i ingressos

D'acord amb les dades econòmiques presentades en aquest Informe, els ingressos liquidats durant l'exercici per les tres entitats (SCS, ICS i ICASS) són suficients per finançar el conjunt de la despesa meritada durant el mateix període.

No obstant això, el diferiment en el reconeixement de certes despeses, produït per situacions d'insuficiència financera en exercicis anteriors, ha provocat que la despesa de l'exercici no hagi pogut ser reconeguda en la seva totalitat amb càrrec als crèdits de l'exercici i s'hagin de reconèixer amb càrrec als crèdits de l'exercici següent.

Convindria, per tant, que, mentre que les disponibilitats financeres de la Generalitat ho permetin, se segueixin dedicant recursos extraordinaris a aquestes entitats, per tal d'eixu-

gar, 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 deutes, mentre no es resolguin els litigis corresponents, convindria que aquests imports pendents de cobrament constessin en una provisió per a saldos de dubtós cobrament en l'epígraf de l'Estat del romanent de tresoreria i en el Balanç de situació (vegeu apartat 5.2.9).

4) Liquidació del pressupost de despeses per funcions

Seria convenient que la liquidació del pressupost de despeses per funcions de l'ICASS presentés una major desagregació dels serveis socials que posés de manifest el destí de la despesa a partir dels diferents col·lectius de persones beneficiàries dels serveis: infància, disminuïts, gent gran, etc., tal com es preveu en la codificació de l'estructura funcional (vegeu 5.4.7).

5) Retiment dels comptes de la tresoreria del SCS i de l'ICS

En el retiment del Compte general, la Intervenció General presenta el Compte de tresoreria, l'Estat del romanent de tresoreria i el Compte de les operacions de la tresoreria del SCS i de l'ICS de forma agregada.

Atès que en el sistema informàtic existeixen subcomptes per a desagregar els moviments dels comptes de la Tresoreria del SCS i de l'ICS, seria convenient que, per tal de possibilitar una major claredat en el retiment dels comptes de cada entitat, es presentessin de forma desagregada els comptes esmentats.

6) Operacions de tresoreria

Durant els anys 1993, 1994 i 1995 el SCS va concedir diverses bestretes de tresoreria a l'ICASS, de les quals, a 31 de desembre del 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, respectivament, del SCS i de l'ICASS.

7) Valoració i comptabilització dels béns patrimonials

Caldria constituir un grup de treball amb la participació del personal dels serveis econòmics del SCS i l'ICS, 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 seu contingut i valor i, en especial, identificar els béns adscrits a l'ICS, per tal de reflectir-ho correctament en els corresponents balanços, d'acord amb el que estableix l'apartat de definicions i relacions comptables dels corresponents plans de comptabilitat del SCS i de l'ICS.

5.6. TRAMIT 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 present informe de fiscalització fou tramès, en data 25 d'octubre de 2007, al conseller del Departament d'Economia i Finances per tal que, si fos el cas, presentés les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriu l'escrit enviat pel conseller del Departament d'Economia i Finances, amb registre de sortida número 2449/12031/2007, de data 15 de novembre de 2007, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 3829, de data 16 de novembre de 2007:

Sr. Agustí Colom i Cabau
Síndic
Sindicatura de Comptes

Benvolgut síndic,

De conformitat amb l'article 6 de la Llei 6/84 de 5 de març de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/91 de 4 de juliol, la Llei 7/02 de 25 d'abril i la Llei 7/04 de 16 de juliol, us trameto, adjuntes, les al·legacions que formulen l'interventor general de la Generalitat de Catalunya i el director general de Pressupostos al projecte d'informe 33/2006 sobre el Compte General de la Generalitat de Catalunya, Servei Català de la Salut i entitats gestores de la Seguretat Social, exercici 2005.

Cordialment,

[Signatura]

Antoni Castells

Barcelona, 13 de novembre de 2007

Vist l'informe 33/2006 de la Sindicatura de Comptes sobre el Compte General de la Generalitat de Catalunya, Servei Català de la Salut i entitats gestores de la Seguretat Social, exercici 2005, es formulen les següents al·legacions:

Es formulen al·legacions a l'apartat 5.5.1 **Observacions**. Atès que les observacions són resum d'apartats anteriors, l'al·legació a una observació cal entendre-la feta també a l'apartat descriptiu anterior que dona lloc a la mateixa.

Servei Català de la Salut.

En relació a les observacions sobre modificacions de crèdit i despeses de personal s'adjunten al·legacions efectuades pel director general de Pressupostos.

Criteri de comptabilització de determinades despeses. Els censos emfitèutics, tal com s'ha dit en al·legacions d'altres informes el Banc d'Espanya no els considera endeutament financer i per tant no apareixen en les seves dades sobre endeutament de comunitats autònomes, per això no es comptabilitzen en els capítols IX i III reservats per l'endeutament financer.

Despesa realitzada i no comptabilitzada. Tal com ja es va dir en les al·legacions al Compte de l'exercici 2004 si s'utilitza el criteri de meritació cal utilitzar-lo per totes les

despeses no només per unes si i altres no. En conseqüència si es sumen les meritades en l'any que es comptabilitzen en l'any següent, cal restar les comptabilitzades en l'any i meritades en l'any anterior. Per això no es pot incloure les assegurances socials del darrer trimestre si no es resten les del darrer trimestre de l'any anterior i no es pot afirmar que el resultat pressupostari de l'exercici és negatiu en 1.292.135m€ perquè aquí està sumat el que passa a l'any següent però no està restat el que ve de l'any anterior. Aquest paràgraf és contradictori amb l'anterior en què s'afirma que hi ha un superàvit de 285.086m€.

Per aquesta raó no es pot afirmar que ingressos de capital i d'operacions financeres es destinen a finançar despesa corrent perquè el saldo d'operacions corrents si s'aplica el criteri de meritació correctament és positiu.

Els mateixos raonaments cal aplicar-los al càlcul del romanent de tresoreria.

Compte general del deute públic. Aquest compte inclou exclusivament les operacions d'endeutament financer, que són les que el Banc d'Espanya considera com a tals. Les altres formes d'endeutament es detallen en la memòria. És a dir s'ofereix tota la informació amb detall, però en el lloc on correspon. El que el Banc d'Espanya no considera endeutament financer no s'inclou dins del Compte de Deute Públic.

Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs. Tal com s'indica en el compte s'inclou només la despesa compromesa fins a l'any 2010. A partir de l'exercici 2006 inclòs, en el Compte s'inclou també la despesa d'anys posteriors. Respecte a la xifra que dona la Sindicatura de 708.230m€ en lloc de 666.349m€ com que no s'indica com s'obté aquesta diferència no es pot valorar.

Institut Català de la Salut.

Respecte a les modificacions de crèdit les al·legacions consten en l'escrit del Director General de Pressupostos.

Respecte a la despesa realitzada i no comptabilitzada únicament figura el quart trimestre d'assegurances socials. Per una banda existeix un conveni amb la Seguritat Social i es paga i comptabilitza puntualment d'acord amb aquest conveni. En segon lloc tal com ja s'ha dit anteriorment si es vol aplicar un criteri de meritació estricte s'ha de fer correctament, és a dir si s'inclou el quart trimestre que es comptabilitza l'any següent, cal restar el quart trimestre de l'any anterior. El contrari produeix una distorsió en els resultats fruit de la vulneració dels mes elementals principis de comptabilitat ja que no es pot aplicar un criteri a unes despeses si i a altres no, produint d'aquesta manera un resultat totalment incorrecte.

Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs. Tal com s'ha dit anteriorment a partir de l'any 2006 ja s'inclouen tots el exercicis. Respecte a la diferència entre els 348.147m€ i els 355.109m€ com que no s'indica d'on prové aquesta diferència no es pot valorar. En conseqüència ens ratifiquem en la xifra que apareix en el Compte mentre no es demostrï que es incorrecta indicant d'on ve la diferència.

Conceptualment les al·legacions a modificacions de crèdit, despeses realitzades i no comptabilitzades i el seu efecte en el resultat pressupostari i compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs són iguals a les fetes al Servei Català de la Salut i Institut Català de la Salut i per tant es donen aquí per reproduïdes.

[Signatura]

Josep M. Portabella i d'Alós
L'Interventor general

Barcelona, 13 de novembre de 2007

AL·LEGACIONS EN RELACIÓ AMB LES OBSERVACIONS SOBRE ASPECTES DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA I DE LLOCS DE TREBALL QUE FIGUREN AL PROJECTE D'INFORME 33/2006 DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Les observacions fan referència d'una banda, a presumptes incompliments de la normativa d'aplicació en determinades modificacions de crèdits (incorporacions de romanents, ampliacions i transferències de crèdits i, d'altra banda, a la classificació en la Relació de llocs de treball (RLT) de determinats llocs de treball del CatSalut.

a.1) Modificacions augmentatives (incorporacions de romanents i ampliacions)

En el projecte d'informe s'indica en diverses ocasions (pp. 15, 65, 93, 129 i 133) que en la tramitació de les modificacions augmentatives (per incorporació de romanents de crèdit i per crèdits ampliables) no es fa constar en els expedients els recursos addicionals necessaris per a finançar l'increment de les dotacions dels crèdits de despesa, incomplint l'article 14.1 de la Llei 11/2004 de 27 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005.

Al·legacions:

- Pel que fa a les incorporacions de romanents, La Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005 no les regula de forma específica, motiu pel qual la normativa d'aplicació ha de ser l'article 37 Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre. D'acord amb això totes les incorporacions de romanents s'han tramitat d'acord amb el previst a l'esmentat article 37 del Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, complint, per tant, tots els requisits exigits en la normativa d'aplicació.
- Pel que fa a les ampliacions de crèdit, a diferència del que succeeix amb les incorporacions, La Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005 sí que les regula de forma específica en el seu article 7, motiu pel qual la normativa d'aplicació corresponent a l'exercici 2005 és l'esmentat article 7 de la Llei de pressupostos, d'acord amb el qual s'han tramitat totes les ampliacions de crèdit de l'esmentat exercici.

a.2) Transferències de crèdit

En el projecte d'informe s'indica en diverses ocasions (pp.16, 65, 93, 129, 134 i 136) que en un nombre elevat dels expedients verificats s'han detectat incompliments de l'article 42 b i c del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que determina que les transferències de crèdit no reduiran crèdits que hagin estat augmentats amb altres modificacions, i no augmentaran crèdits que hagin estat reduïts amb transferències.

Al·legacions:

Les transferències de crèdit estan regulades de forma específica a l'article 5 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005, i les seves limitacions estan expressament recollides a l'apartat 1 de l'esmentat article, essent, per tant, aquesta la normativa d'aplicació per a l'exercici 2005. Totes les transferències de crèdit de l'exercici 2005 s'han tramitat, per tant, d'acord amb la normativa pressupostària d'aplicació a aquests tipus de modificació pressupostària.

b) Classificació en la RLT de determinats llocs de treball del CatSalut

En el projecte d'informe (p.130) s'indica que la relació de llocs de treball del personal funcionari, segons el projecte de llei de pressupostos per l'exercici 2005 és de 2 llocs mentre que el personal classificat com a funcionari pel CatSalut a l'inici i al final de l'exercici 2005 ha estat de 15 i 13 llocs respectivament.

Al·legacions:

- El document pressupostari que recull les dades de plantilla pressupostada que configuren els crèdits consignats en el projecte de pressupostos és l'annex de Personal¹ i en l'annex de personal que acompanyava el projecte de llei de pressupostos per al 2005 hi constaven en el CatSalut un total de 16 dotacions pressupostàries de funcionari, corresponents als llocs que, en aquell moment, encara no s'havien reconvertit en laborals.

[Signatura]

Salvador Maluquer i Amorós
Director general

Barcelona, 9 de novembre de 2007

¹ Fins l'exercici del 2005, a més de la documentació preceptiva prevista a l'article 31.4 del text refós de la Llei de Finances Públiques, de forma complementària també s'adjuntava al projecte de pressupostos una edició de la RLT amb les dades vigents en el moment de l'elaboració dels pressupostos, facilitades per la DG de la Funció Pública, d'acord amb els criteris específics que regulen la RLT, criteris que poden no coincidir amb els corresponents a l'establiment de dotacions pressupostàries. Atès que a causa de la diferència de criteris, aquesta informació en alguns casos -com el que ens ocupa-, podia induir a confusió, a partir dels pressupostos del 2006 ja no s'inclou la RLT en la documentació que acompanya el projecte de pressupostos. A més, aquesta informació es pot consultar en qualsevol moment a la pàgina web del departament competent en matèria de funció pública."

5.7. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Un cop vistes les al·legacions presentades es mantenen les observacions fetes per la Sindicatura de Comptes en els termes que s'esmenten en l'Informe, excepte pel que fa a la menció de l'incompliment de l'article 42, lletres b i c, del Text refós de la Llei de finances públiques en la tramitació de les transferències de crèdit (al·legació *a.2) Transferències de crèdit*) que ha estat acceptada i en aquest sentit s'ha introduït la corresponent modificació en el text de l'Informe.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: maig de 2008

Aquest informe consta de dos volums
(dos documents PDF)

Dipòsit legal: B-26126-2008